



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL Control Previo y su Relación con la Ejecución del Gasto,
en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

López Zegarra, Rosita Marlene (ORCID: 0000-0003-2821-0571)

ASESOR :

Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID:0000-0002-0782-7364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA-PERÚ

2020

DEDICATORIA

A mi amado esposo; David Vigo por su apoyo, por creer en mi capacidad y brindarme su comprensión, cariño y amor.

A mis amados hijos Kiomy, Cristhian y Fabio por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día.

AGRADECIMIENTO

A Dios infinitamente por estar siempre a mi lado brindándome sus bendiciones.

Mis sinceros agradecimientos a la institución pública Hospital de Huaycán por brindarme las facilidades para realizar mi tesis.

A mi papito Santiago, porque a pesar de la distancia siempre me brinda su apoyo sus mejores consejos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS..... | iv |
| ÍNDICE DE TABLAS | v |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS FIGURAS..... | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| I.INTRODUCCIÓN | 1 |
| II.MARCO TEÓRICO | 4 |
| III.METODOLOGÍA..... | 11 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 11 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 12 |
| 3.3. Población y muestra:..... | 12 |
| 3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos | 12 |
| 3.5. Procedimientos | 14 |
| 3.6. Método de análisis de datos:..... | 14 |
| 3.7. Aspectos éticos:..... | 14 |
| IV. RESULTADOS:..... | 15 |
| IV.DISCUSIÓN:..... | 23 |
| V.CONCLUSIONES: | 25 |
| VI.RECOMENDACIONES | 26 |
| REFERENCIAS..... | 27 |
| ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Validez, V de Aiken.

Tabla N° 2. Alpha de Crombach.

Tabla N° 3. Prueba de normalidad de las variables, *Control previo y Ejecución del gasto*.

Tabla N° 4. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

Tabla N° 5. Prueba de normalidad de la variable 1 y la dimensión Compromiso

Tabla N° 6. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

Tabla N° 7. Prueba de normalidad de la variable 1 y la dimensión Devengado

Tabla N° 8. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

Tabla N° 9. Prueba de normalidad de la variable 1 y la dimensión Pagado

Tabla N° 10. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

ÍNDICE DE FIGURAS

- ✓ Figura 1.- Modulo administrativo.
- ✓ Figura 2.- Comprobante de pago.
- ✓ Figura 3.- Funciones de control previo.
- ✓ Figura 4.- Consulta amigable.

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. Control previo del Hospital de Huaycán, busca que los recursos económicos aprobados y ejecutados estén orientados a cumplir sus objetivos y de esta forma evitar las desviaciones de presupuesto público y contribuir que el estado sea eficiente en la ejecución del gasto.

El tipo de investigación, es con enfoque básico y cuantitativo; el diseño de la investigación es no experimental de corte transversal y de método correlacional, para obtener los resultados; se utilizó como técnica de recolección de datos; la encuesta y como instrumento de medición el cuestionario que consta de 13 preguntas; el cual fue validado por juicio de expertos de la especialidad de contabilidad de la universidad César Vallejo; y se aplicó a una muestra de 20 personas del área de economía del hospital de Huaycán.

Los resultados estadísticos fueron: Primero, el objetivo general refleja la correlación de las dos variables control previo y la ejecución de gasto en 82.4%, la relación es positiva alta; quiere decir, mientras más eficiente el control previo, mejor se manejará la ejecución del gasto. Segundo, el objetivo específico 1 refleja la correlación de la variable control previo y dimensión etapa compromiso en 84.4%, la relación es positiva alta, quiere decir cuanto más eficiente es control mejor se maneja la etapa compromiso. Tercero, el objetivo específico 2 refleja la correlación de la variable control previo y dimensión etapa de devengado en 64.2%, la relación es positiva modera, cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de Devengado. Cuarto, objetivo específico 3 refleja la correlación de la variable control previo y dimensión etapa del pagado en 79,4%, la relación es positiva alta; quiere decir, cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa del Pagado.

Palabras claves: Control Previo, Ejecución de Gasto, Gasto.

ABSTRACT

The objective of the present investigation is to determine to what extent the previous control is related to the execution of the expense, in the Hospital of Huaycán, Ate 2020.

Prior control of the Huaycán Hospital, seeks that the approved and executed economic resources be oriented to meet its objectives and thus avoid deviations from the public budget and contribute to the state being efficient in executing spending.

The research type is with a basic and quantitative approach; the research design is non-experimental, cross-sectional and correlational, to obtain the results; it was used as a data collection technique; the survey and as a measuring instrument the questionnaire consisting of 13 questions; which was validated by the judgment of experts from the accounting specialty of the Cesar Vallejo University; and it was applied to a sample of 20 people from the economy area of the Huaycán hospital.

The statistical results were: First, the general objective reflects the correlation of the two variables previous control and the execution of expenditure in 82.4%, the relationship is high positive; This means that the more efficient the prior control, the better the execution of the expense will be managed. Second, specific objective 1 reflects the correlation of the variable previous control and dimension of the commitment stage in 84.4%, the relationship is high positive, which means that the more efficient the control, the better the commitment stage is handled. Third, specific objective 2 reflects the correlation of the variable prior control and accrual stage dimension at 64.2%, the relationship is moderately positive, the more efficient the prior control, the better the accrual stage will be managed. Fourth, specific objective 3 reflects the correlation of the previous control variable and the stage of payment dimension at 79.4%, the relationship is high positive; In other words, the more efficient the Pre-Control is, the better the Paid stage will be handled.

Keywords: Prior Control, Execution of expenditure, spending.

I.INTRODUCCIÓN

América Latina y el Caribe sufren de dos problemas: la ejecución del gasto público ineficiente e ineficaz, tanto técnica como distributivamente, y es ineficiente para promover la equidad. Esta dificultad se ve fortalecido por un sistema de gestión del gasto público frágil: las entidades a través de los cuales los recursos públicos se canalizan de los contribuyentes a los programas de gastos priorizados en el presupuesto. (Izquierdo, Pessino, & Vuletin, 2018)

De igual modo en Perú, el Ministerio de Economía y finanzas (MEF) comunicó que descubrió retrasos en la ejecución del gasto de los recursos concedidos a todos los niveles de gobierno debido a acciones inconcebibles de ciertos servidores públicos. (Gestión, 2019)

Por otro lado, una publicación de la agencia andina informa sobre control previo en Perú, contralor Nelson Shack realizó en el último año más de 20,000 acciones de control en los entes públicos de todo el estado; con objetivo de prevenir e investigar y castigar supuestos acciones de corrupción de funcionarios públicos. De esta manera permiten alertar oportunamente a los servidores públicos sobre situaciones adversas, identificarlos y procesarlos. De este modo, se certifique que las obras terminen bien y cumplan con su finalidad. (Laurente, 2018)

El control previo, generalmente ha proporcionado evidencias al comité de auditoría lo cual ha permitido realizar un trabajo más efectivo y eficiente. (Lisic, Neal, & Zhang, 2015)

El Control previo se aplica a todas las operaciones de endeudamiento que involucran la capacidad financiera o crediticia de la entidad pública. Su objetivo es asegurar que las operaciones tengan el expediente sustentatorio y las opiniones favorables de las áreas o unidades beneficiadas o entidades competentes en los aspectos técnicos, legales y financieros a los que correspondan. (Junta de Andalucía, 2019)

El Hospital de Huaycán, es una institución perteneciente al estado, dedicada a los servicios médicos como (ginecología, pediatría, emergencias, etc.) y venta de medicamentos, perteneciente al ministerio de salud. Tiene tres fuente de ingresos, que son: recursos ordinarios RO, comprende los traspasos del Ministerio de economía y finanzas, donaciones y transferencias DyT; fondos financieros,

aceptados por el estado o derivados de organizaciones internacionales públicas y privadas; la fuente financiera recursos directamente recaudados RDR; comprende la prestación de servicios médicos y la venta de medicamentos de la misma institución y tiene como misión prestar servicios médicos de calidad y de forma oportuna, en un ambiente saludable; aportando así a la comunidad de Huaycán.

El área logística, es responsable de la compra de bienes, el área usuaria emite un requerimiento y solicita al área de logística la compra de bienes o servicio, logística realiza el estudio de mercado y coordina los resultados (cotización o proforma) con el área usuaria para que esta la vise; después se realiza la adquisición del bien o servicio, que es entregado al área usuaria para lograr así cumplir el cometido por el cual ha sido comprado. Una vez que se ha realizado la adquisición del bien o servicio se arma el expediente, en el cual, se tiene que sustentar la adquisición con documentación fehaciente de acuerdo a lo que establece el marco normativo.

Luego, el expediente es derivado del área de logística al área de economía, para realizar la revisión, el control previo y luego la ejecución de gasto; pero, se encuentra la siguiente problemática: el requerimiento del servicio o compra está fuera de fecha, el estudio del mercado es ineficiente, no cumplen con el término de referencia, las ordenes de servicios y compra no registran la información correcta, etc.

Todas las evidencias mencionadas líneas arriba repercuten en el gasto del presente y posterior ejercicio; si no se ejecuta el gasto a tiempo, se presume que la entidad cuenta con presupuesto y esto tiene como consecuencia que para el siguiente ejercicio se produzca una reducción en el presupuesto.

Por lo expuesto me propongo a desarrollar el trabajo de investigación el cual tiene como problema general Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. y tiene 3 problemas específicos.

PE1: ¿En qué medida el control previo se relaciona con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020?

PE2: ¿En qué medida el control previo se relaciona con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020?

PE3 ¿En qué medida el control previo se relaciona con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020?

La justificación del problema, permite dar a conocer la importancia de control previo en las instituciones del estado; asimismo, la justificación práctica, dar a conocer la eficiencia del trabajo de control previo y la ejecución del gasto en el hospital.

Una vez justificado, se presenta el objetivo general: Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

OE1: Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

OE2: Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

OE3: Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020

Se completa la investigación con la hipótesis General: El control previo se relaciona significativamente con la ejecución de gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. Y consta de tres hipótesis específicas.

HE1: El control previo se relaciona significativamente con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

HE2: El control previo se relaciona significativamente con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

HE3: El control previo relaciona significativamente con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes internacionales

Watson, H. (2016), en su tesis denominada "Control previo como instrumento para mejorar la efectividad de la contratación pública", para obtener el Máster en Derecho contractual público y privado, Bogotá - 2016"

Concluyó, debe realizarse pactos de transparencia obligatorios, para imponer sanciones contra las administraciones corruptas y deficientes. Asimismo, realizar una revisión del cumplimiento y efectividad de las oficinas de control previo, Por otro lado, el informe 2013-2014 sobre transparencia en Colombia, indica que ocupa el puesto 129 de 148 países, es necesario fortalecer el control previo en las contralorías e implementar un código ético para todos los funcionarios públicos.

Vera, G. (2016), en su tesis denominada "Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas", para obtener Maestría en administración de Empresas mención planeación.

Concluyó, que el GADPE tiene un manual de instrucciones integrados; pero, se verificó la falta de conocimiento de dicho manual; porque no fue socializado; sumado a esto, la falta interés de los trabajadores de mantenerse actualizados con el marco normativo.

Letelier, F. (2016), en su tesis denominada "Efectos del gasto público y de su composición en el crecimiento económico", tesis para obtener el grado de maestro.

Concluyó, que la ejecución del gasto interviene en el aumento de la economía de manera significativa, quiere decir, que el gasto más alto que realizó el estado fue en infraestructura; el cual llego alcanzar el importe de S/. 1, 845,253.00. Por lo tanto, se determinó que es el nivel de desarrollo quien crea estas diferencias, determinando que la gran parte del gasto se utiliza en infraestructura.

Antecedentes nacionales:

Huanocc y Acevedo (2018), en su tesis denominada “El Control Previo y la Gestión Administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica”.

Concluyó, la relación entre el control previo y la gestión administrativa, indican que la correlación es positiva débil con un P valor de 0.05. se sugiere implementar una oficina de control previo eficiente.

Peña, S. y Guevara, N. (2017), en su tesis denominada “Evaluación de los procedimientos de Control Previo de la Ejecución Presupuestal en la Dirección de Economía de la Dirección Regional de Salud de Tumbes – 2016”.

Concluyó, que la oficina de la DIRESA de Tumbes es deficiente; emite un diagnóstico de los procesos que realiza control previo a la ejecución gasto, el cual indica que no tienen una directiva, un Mapro, sumado a esto la ejecución presupuestal no cumple con el marco normativo del sector público, resultando un trabajo deficiente. Asimismo, control previo aplica un control de forma general a los expedientes derivados de área logística, lo que genera discrepancias entre las dos oficinas.

Payano, C. (2018), en su tesis denominada “Gestión del Presupuesto por Resultados y su Relación con la Calidad del Gasto Público en la Unidad Ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú”, para optar el título de Lic. En Administración y gerencia.

Concluyó; La gestión del gasto por Resultados, se relaciona con la calidad del gasto, es decir todas las acciones en la que interviene la Marina de Guerra del Perú, busca siempre la eficacia y alcanza la eficiencia.

El Control Previo

Es un Control Gubernativo encaminado a prevenir que la institución cometa desvíos de presupuesto que paralicen o restrinjan la eficiente ejecución del gasto, y de esta manera contribuye con la institución en el desarrollo de la transparencia, la integridad y el cumplimiento del marco normativo correspondiente. (RC N° 094-009-CG, 2009)

Analizar las acciones tomadas por las entidades, antes de su autorización, para verificar su autenticidad, legalidad, beneficio, conformidad, oportunidad y coyuntura, para dar viabilidad a los planes de la entidad. (Vera, 2016)

Actividades del Control Previo

Revisar, evaluar las órdenes de compra y servicios (proveedores, trabajadores independientes) del presente y anterior ejercicio emitidos por la sub área de adquisiciones – logística; verificar que se cumplan las normas, directivas, leyes, como también los procedimientos establecidos en la institución; revisar la correcta emisión de los comprobantes de pago; verificar los documentos de caja chica, revisión de la planilla de remuneraciones, contrato administrativo de servicios CAS y nombrados; entre otros, realizar los seguimiento de la etapa compromiso, devengado y pagado, coordinar permanentemente con la jefatura, elaborar informes técnicos con las actividades relacionadas, verificar y firmar los comprobantes de pago, entre otras funciones que se le asigne.

Finalidad del Control Previo

Revisar que las actividades financieras cuenten con las evidencias físicas y/o se lleven a cabo según los criterios eficacia, eficiencia, transparencia, austeridad y economía; velar por los objetivos y metas planeados se cumplan; asegurar el uso adecuado de los recursos de acuerdo al marco normativo. (Ricapa & Alva, 2019)

Ejecución del Gasto

Es la ejecución de prepuesto que realiza las instituciones con cargo a los créditos aprobados para ser encaminados al cuidado de la asistencia de los servicios públicos y actividades realizadas por las instituciones para que se cumpla misión de la entidad (D.L. N° 1440, 2018)

Procedimiento administrativo compuesto por una serie de actividades tiene dos etapas continuas, denominados: ordenación de gastos y ordenaciones de pagos. (Collado, 2006)

Luego que el parlamento aprueba el presupuesto, los ministerios están autorizados a ejecutar el gasto; de acuerdo con las asignaciones legales para cada partida. (Potter & Diamond, 1999)

Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

Es la acción de cuyo propósito es avalar que se tenga el crédito presupuestario, para afectar el gasto con cargo al presupuesto de la entidad, en función a la PCA. La certificación es un requisito importante cada vez que se desee realizar un gasto, realizar un contrato u obtener un compromiso. (D.L. N°1440, 2018)

Bases Teóricas

Expediente de adjudicación simplificada

Es una forma de contrato previsto en la nueva Ley de Contrataciones con el estado. (Diario Oficial El Peruano, 2018)

Contempla los bienes, servicios o consultorías que superan las 8 UIT's (S/34,400.00) y menores a S/ 400 000 soles y también reemplaza a las contrataciones de adjudicación directa y adjudicación de menor cuantía.

Verificación de Documentaciones del Proceso de licitación:

Realizar la revisión de los documentos que reúne el expediente, cumplan con el marco normativo según el tipo de servicio o bien que se adquiere, se revisa, las bases, el termino de referencia y/o Especificación Técnicas, el registro nacional de Proveedores, la buena pro, cumplimiento del contrato, la orden de servicio y/o compra, la conformidad, etc. (D.S. N° 344, 2018)

Verificación del Contrato

Verificar que los acuerdos registrados estén según lo solicitado por el área usuaria, en el (requerimiento y término de referencia), cumplan con el marco normativo, etc. Asimismo, se verifica los documentos que sustentan la prestación del servicio o compra.

Verificación de expediente Adjudicación sin proceso.

Supuestos que están excluidos del rango de aplicación; pero supeditados a verificación del OSCE; son contrataciones cuyos importes son iguales o inferiores a 8 UIT (S/ 34,400.00). (Ley N° 30225, 2018)

Verificación del término de referencia (TDR) o especificaciones técnicas

Son los lineamientos, características, actividades y condiciones que requiere para contratar un servicio o compra; las entidades deben proporcionar esta información básica para facilitar a los proveedores la elaboración de sus ofertas. (Cornejo & Cornejo, 2017)

Verificación del estudio de mercado

Describe las características y la metodología utilizada, que pueden ser cotizaciones, catálogos autorizados, costos históricos, estructuras de costos etc. y deben ser de empresas cuyas actividades estén directamente relacionadas con la esencia del contrato. (Dir. N° 010-2017-OSCE/CD, 2017)

Cumplimiento del Art. 4.2 de la ley de presupuesto público

Establece toda acción de administración que autoricen gastos que no tienen crédito presupuestario, será responsabilidad del representante de la entidad, el jefe del área de presupuesto y de administración si se adquiere servicios o compras sin presupuesto. (Ley de Presupuesto Público, 2020)

Verificación de Expedientes de Reconocimiento de Pago de los Ejercicios Pasados

Su finalidad es el reconocimiento y abono de adeudos por parte del ministerio de salud proveniente de las obligaciones contractuales y legales en ejercicios anteriores, ejecutados por los contratistas y/o administrativos internos y/o externos de la entidad. (Dir. N° 160-minsa/oga-V.01, 2009)

Verificación de los Informes de las áreas implicadas

El expediente de pago de ejercicios anteriores debe contar con el informe del área usuaria, informe del área de contrataciones (logística) y el informe emitido por el área de economía; en dichos informes se debe registrar por qué no se pagó en dicho ejercicio (los descargos).

Verificación del de los Documentos Sustentatorios

Los expedientes de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores tienen como objetivo sustentar el pago de ejercicios anteriores, y para ello deben contener evidencias físicas que den fe de que dichos servicio o compra fue realizado.

Resolución

Es emitida por asesoría legal de la institución, debe registrarse todos los acontecimientos indicados en los descargos de las áreas responsables, registrar los memorándums, la autorización de pago, la meta, el clasificador, el marco normativo.

Compromiso

Se afecta de forma anticipada al presupuesto de la entidad para dar inicio a la ejecución del gasto. Debe cumplir con tres requisitos: es una acción realizada por la autoridad competente, no origina precisamente la obligación del pago y es aprobado en base a los importes acreditados por los cronogramas de compromisos. (Barbaran & Sandoval, 2015)

Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos

Se realiza un acuerdo o contrato, luego de cumplirse las diligencias legítimamente establecidos, el desarrollo de los gastos es por monto determinado, afectando los créditos presupuestarios aprobados y sus modificaciones, con sujeción al importe total de la obligación. (D.L. 1440 , 2018)

Verificación del compromiso dentro del marco presupuestal aprobado. Se ejecuta luego de los trámites legales, es una obligación de acuerdo a ley, el contrato o convenio se afecta a el compromiso, luego a la cadena de gasto, disminuyendo el monto disponible del crédito presupuestario. (D.L. 1440, 2018)

Devengado

Es la etapa después de compromiso de la línea de la ejecución del gasto, en esta etapa ya existe la conformidad o recepción del bien o servicio. Administración Financiera Gubernamental (Aldao, 2015)

Reconocimiento de una obligación de pago

Se reconoce la obligación del pago, derivada de una ejecución de gasto; que este comprometido, aprobado y documentado mediante evidencias físicas ante el órgano responsable de ejecutar el gasto. (D.L. 1440, 2018)

Verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado en el SIAF - SP.

Evidencias físicas que sustentan el devengado con documentos valorados (factura, boleta, recibos por honorarios, etc.), orden de compra, servicio, requerimiento, TDR, PS, planilla remuneraciones del personal (CAS, pensionista, nombrados), viáticos, propinas, dietas de directorio, formulario de pago de tributos, resoluciones emitidos por la entidad.

Del pagado:

Verificación del cumplimiento del art. 44, "Del pago".

Ejecutado el pago se extingue la deuda, ya sea de forma parcial o total, se ejecuta cuando esta formalizado en el sistema integrado de administración financiera SIAF –SP; se debe consignar el número de registro SIAF-SP en la documentación. (D.L. 1440, 2018)

Verificación de cumplimiento directiva de tesorería N° 001- 2007 –EF/77.15

La directiva de tesoro público establece los procesos, formas de pago, normas y términos del pago, que puede ser: efectivo, cheques, abonos, electrónicos, todo pago autorizado de acuerdo a ley. (Directiva de tesorería N° 001- 2007 –EF/77.15 , 2007)

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

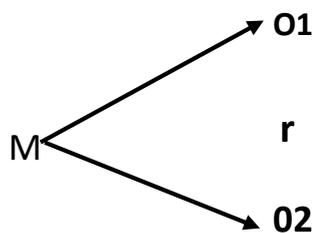
Es una investigación básica; porque, está dirigida a encontrar nuevos conocimientos sin un fin práctico, ya que el investigador se centra en conocer a profundidad las relaciones entre fenómenos, sin preocuparse por practicar sus descubrimientos. (Araínga, 2011)

Y con enfoque cuantitativo; ya que se realiza una medición numérica en este caso pruebas estadísticas.

3.1.2. Diseño de investigación

Es no experimental; porque, las variables no se manipulan, el investigador se limita a observar los hechos en el ambiente natural. Es transversal; quiere decir, se recogen datos en un tiempo o momento único. (Gómez, 2006)

Por lo tanto; esta investigación es cuantitativo, no experimental y transversal; puesto que las variables no se manipularon y se recolectaron los datos en un tiempo único, es correlacional; porque, se mide la relación existente entre las variables en un momento determinado.



Dónde: M = Área de economía del Hospital de Huaycán.

O1= Control Previo.

O2= Ejecución del gasto.

R= Relación entre control Previo y ejecución del gasto.

3.2. Variables y operacionalización

Las variables estudiadas son:

- A) El control previo
- B) Ejecución del gasto

Son variables con enfoque cuantitativo, independiente.

3.3. Población y muestra:

3.3.1. Población

Son un conjunto de elementos de estudio y tienen características en común que serán objeto de estudio. Dichas características pueden tener la extensión que necesita el investigador o investigación. (Peinado, 2015)

3.3.2. Muestra:

Es una porción de la población, es decir, representa lo más fiel posible las características seleccionadas. (Peinado, 2015)

Una muestra es una fracción de la población o universo a estudiar. (Gómez, 2006)

En la presente investigación lo primero que se ha realizado es, elegir a la porción de la población según sus características comunes como el lugar de trabajo; que en este caso está compuesta por el equipo del área de economía del Hospital de Huaycán, que consta de 20 servidores.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Bajo el aspecto cuantitativo, recolectar los datos es semejante a medir. (Gómez, 2006)

3.4.1. Técnica

Es un método de investigación basado en una lista de preguntas direccionadas a personas que constituyen una muestra distintiva de una población, con el fin de detallar o relacionar características personales, etc. (Martín & Conde, 2010)

La técnica que se utilizó es la encuesta, que radica en realizar preguntas a partir de un protocolo previamente elaborado.

3.4.2. Instrumento

Se manejó como instrumento el cuestionario, que consistió en 20 preguntas.

3.4.3. Validez

Radica en que se mida lo que lo que se tiene que medir (la autenticidad), ciertos procedimientos a desarrollar; es preguntar a grupos de personas del entorno, etc. Al estimar la validez se debe tener, la certeza que rasgos o particularidades se quieren estudiar. (Callejas & Ramírez, 2020)

La investigación fue validada por juicios de expertos de la universidad César Vallejo, de la especialidad de contabilidad, para la valoración de contenido y forma del cuestionario.

Formula

$$V = \frac{\bar{x} - l}{k}$$

V = V de Aiken

\bar{x} = Promedio de calificación de jueces

k = Rango de calificaciones (Max-Min)

l = calificación más baja posible

Tabla 1

| VALIDEZ | V Aiken |
|-----------------|---------|
| Relevancia | 100% |
| Pertinencia | 100% |
| Claridad | 100% |
| PROMEDIO | 100% |

3.4.4. Confiabilidad

Un instrumento de medición es confiable, cuando el grado de su estudio repetido a las mismas personas u objeto causa resultados iguales. (Gómez, 2006)

La confiabilidad del instrumento es de 96.9% de un total de 13 ítems, lo cual indica que es altamente confiable.

Tabla 2

| Confiabilidad del instrumento | |
|-------------------------------|----------|
| Alpha de Cronbach | N° Ítems |
| 96.9% | 13 |

3.5. Procedimientos

Para recoger los datos de la investigación, se construyó el cuestionario en base a sus dos variables (el control previo y ejecución del gasto), Se coordinó con el área de economía de forma verbal, solicitando su apoyo para el llenado del cuestionario, se aplicó el cuestionario de preguntas y el resultado fue tabulado en el sub-sistema estadístico SPSS; luego, fue procesado para conseguir los resultados de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos:

El método científico es el nombre general que se asigna al conjunto de métodos que se utilizan en las investigaciones. Y como métodos específicos hay muchos como, por ejemplo: método descriptivo, experimental, histórico, correlaciona, etc. (Araínga, 2011)

El método correlacional es buscar el grado de asociación entre dos variables; por tanto, se busca una posible relación de interdependencia entre las dos variables a tal punto que puede dar como resultado las dos variables como independientes. (Araínga, 2011)

Por lo tanto, esta investigación es de método correlacional.

3.7. Aspectos éticos:

La información que presenta la investigación, se ha manejado con mucho cuidado, respetando el código de ética del contador público y la institución; ya que, la única intención es fortalecer el desarrollo control previo en las instituciones del estado.

IV. RESULTADOS

4.1. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

4.1.1. Prueba de normalidad de las variables

Tabla 3

Test de Shapiro Wilk para Control previo y Ejecución del gasto

| Variab les | P. valor (Sig.) |
|---------------------|------------------------|
| Control previo | >0.100 |
| Ejecución del gasto | >0.100 |

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0).

Si el p valor $\leq 0,05$ se rechaza la Hipótesis Nula (H_0).

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal.

H_1 : La distribución de datos de la variable no es normal.

4.1.2. Prueba de Correlación entre el Control Previo y la Ejecución del gasto.

Según la tabla 3, las variables *Control previo* y *Ejecución del gasto* presentan un comportamiento normal de sus datos, por lo que la prueba de correlación óptima es la prueba de Pearson. Por otro lado, la determinación de la relación es significativa entre las variables, se realizó en base al planteamiento de la hipótesis estadística siguiente:

H_0 : No existe relación significativa entre el Control previo y la Ejecución del gasto.

H_1 : Existe relación significativa entre el Control previo y la Ejecución del gasto.

Bajo un criterio de decisión de:

Si el Sig. ≤ 0.05 , se rechaza la hipótesis nula

Si el Sig. > 0.05 , no se rechaza la hipótesis nula.

La tabla 4, detalla los resultados obtenidos de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la variable 2: *Ejecución del gasto* en el Hospital de Huaycán, Ate 2020, se observó que la correlación es significativa debido al sig. de 0.000 (<0.05); lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna, es decir que si existe relación significativa entre Control previo y la Ejecución del gasto en el hospital. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (82.4%), que esta relación es positiva alta; lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la Ejecución del gasto en el hospital.

Tabla 4

Resultados de la relación Control previo y Ejecución del gasto.

| Relación | P. valor (Sig.) | Coficiente De Pearson |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------------|
| Control previo ↔Ejecución del gasto | 0.000 | 82.4% |

Nota: La tabla muestra los resultados de la prueba de correlación de Pearson para las variables Control previo y Ejecución del gasto en el Hospital de Huaycán, Ate 2020; la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

4.2. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

4.2.1. Prueba de normalidad de la variable 1 y la dimensión Compromiso

Tabla 5

Test de Shapiro Wilk para Control previo y Compromiso

| Variables | P. valor (Sig.) |
|------------------|------------------------|
| Control previo | >0.100 |
| Compromiso | >0.100 |

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0).

Si el p valor $\leq 0,05$ se rechaza la Hipótesis Nula (H_0).

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal.

H_1 : La distribución de datos de la variable no es normal.

4.2.2 Prueba de Correlación entre el Control Previo y el Compromiso

Según la tabla 5, la variable *Control previo* y la dimensión *Compromiso* presentan un comportamiento normal de sus datos, por lo que la prueba de correlación óptima es la prueba de Pearson. Por otro lado, la determinación de la relación significativa entre la variable y la dimensión, se realizó en base al planteamiento de la hipótesis estadística siguiente:

H_0 : No existe relación significativa entre el Control previo y el Compromiso.

H_1 : Existe relación significativa entre el Control previo y el Compromiso.

Bajo un criterio de decisión de:

Si el Sig. ≤ 0.05 , se rechaza la hipótesis nula

Si el Sig. > 0.05 , no se rechaza la hipótesis nula.

La tabla 6, detalla los resultados obtenidos de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la dimensión *Compromiso* en el Hospital de Huaycán, Ate 2020, se observó que la correlación es significativa debido al sig. de 0.000 (<0.05); lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna, es decir que si existe relación significativa entre Control previo y la Ejecución del gasto en el hospital. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (84.4%), que esta relación es positiva alta; lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de compromiso en el hospital.

Tabla 6

Resultados de la relación Control previo y Compromiso

| Relación | P. valor (Sig.) | Coefficiente De Pearson |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Control previo ↔ Compromiso | 0.000 | 84.4% |

Nota: La tabla muestra los resultados de la prueba de correlación de Pearson para las variables Control previo y Compromiso en el Hospital de Huaycán, Ate 2020; la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

4.3. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

4.3.1. Prueba de normalidad de la variable 1 y la dimensión Devengado

Tabla 7

Test de Shapiro Wilk para Control previo y Devengado

| Variables | P. valor (Sig.) |
|------------------|------------------------|
| Control previo | >0.100 |
| Devengado | >0.100 |

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0).

Si el p valor $\leq 0,05$ se rechaza la Hipótesis Nula (H_0).

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal.

H_1 : La distribución de datos de la variable no es normal.

4.3.2. Prueba de Correlación entre el Control Previo y el Devengado

Según la tabla 7, la variable *Control previo* y la dimensión *Devengado* presentan un comportamiento normal de sus datos, por lo que la prueba de correlación óptima es la prueba de Pearson. Por otro lado, la determinación de la relación significativa entre la variable y la dimensión, se realizó en base al planteamiento de la hipótesis estadística siguiente:

H_0 : No existe relación significativa entre el Control previo y el Devengado.

H_1 : Existe relación significativa entre el Control previo y el Devengado.

Bajo un criterio de decisión de:

Si el Sig. ≤ 0.05 , se rechaza la hipótesis nula

Si el Sig. > 0.05 , no se rechaza la hipótesis nula.

La tabla 8, detalla los resultados obtenidos de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la dimensión *Devengado* en el Hospital de Huaycán, Ate 2020, se observó que la correlación es significativa debido al sig. de 0.002 (<0.05); lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna, es decir que si existe relación significativa entre Control previo y el Devengado en el hospital. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (64.2%), que esta relación es positiva moderada lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de Devengado en el hospital.

Tabla 8

Resultados de la relación Control previo y Devengo

| Relación | P. valor (Sig.) | Coefficiente De Pearson |
|----------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Control previo ↔ Devengado | 0.002 | 64.2% |

Nota: La tabla muestra los resultados de la prueba de correlación de Pearson para las variables Control previo y Devengado en el Hospital de Huaycán, Ate 2020; la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

4.4. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.

4.4.1. Prueba de normalidad de la variable 1 y la dimensión Pagado

Tabla 9

Test de Shapiro Wilk para Control previo y Pagado

| Variables | P. valor (Sig.) |
|------------------|------------------------|
| Control previo | >0.100 |
| Pagado | >0.100 |

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0).

Si el p valor $\leq 0,05$ se rechaza la Hipótesis Nula (H_0).

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal.

H_1 : La distribución de datos de la variable no es normal.

4.4.2. Prueba de Correlación entre el Control Previo y el Pagado

Según la tabla 9, la variable *Control previo* y la dimensión *Pagado* presentan un comportamiento normal de sus datos, por lo que la prueba de correlación óptima es la prueba de Pearson. Por otro lado, la determinación de la relación significativa entre la variable y la dimensión, se realizó en base al planteamiento de la hipótesis estadística siguiente:

H_0 : No existe relación significativa entre el Control previo y el Pagado.

H_1 : Existe relación significativa entre el Control previo y el Pagado.

Bajo un criterio de decisión de:

Si el Sig. ≤ 0.05 , se rechaza la hipótesis nula

Si el Sig. > 0.05 , no se rechaza la hipótesis nula.

La tabla 10, detalla los resultados obtenidos de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la dimensión *Pagado* en el Hospital de Huaycán, Ate 2020, se observó que la correlación es significativa debido al sig. de 0.000 (<0.05); lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna, es decir que si existe relación significativa entre *Control previo* y el *Pagado* en el hospital. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (79.4%), que esta relación es positiva alta; lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa del Pagado en el hospital.

Tabla 10

Resultados de la relación Control previo y Pagado

| Relación | P. valor Sig. | Coficiente De Pearson |
|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| Control previo ↔ Pagado | 0.000 | 79.4% |

Nota: La tabla muestra los resultados de la prueba de correlación de Pearson para las variables Control previo y Pagado en el Hospital de Huaycán, Ate 2020; la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

V. DISCUSIÓN

El propósito de la presente investigación es dar conocer la importancia, eficacia, eficiencia y transparencia de control previo con su relación en la ejecución del gasto, en el hospital de Huaycán, Ate 2020; según los resultados, mientras control previo sea eficiente se puede evitar actos de corrupción y se podrá tener una gestión pública transparente.

Primero, el objetivo general; los resultados obtenidos de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la variable 2: *Ejecución del gasto*, se observó que la correlación es significativa debido al *sig.* de 0.000 ($<0,05$); quiere decir, si existe relación significativa entre las variables. Además, se evidencia estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (82.4%), que esta relación es positiva alta; lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la Ejecución del gasto en el hospital.

En comparación con Peña (2017). En que categoría consideraría el Control Previo en la Ejecución presupuestal de la DIRESA Tumbes, se observa que del 100% de la muestra (20), el 0% lo califican como muy bueno el control previo, el 30% lo considera al control previo como Bueno, el 55% lo considera como Regular y solo el 15% lo considera como Malo el control previo en la ejecución presupuestal de la DIRESA Tumbes.

Segundo; el objetivo específico1, los resultados obtenidos de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la dimensión *Compromiso*, se observó que la correlación es significativa debido al *sig.* de 0.000 ($<0,05$); quiere decir que si existe relación significativa entre la variable y dimensión. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson 84.4 %, que esta relación es positiva alta; lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de compromiso en el hospital.

En comparación con Payano (2018). Su indicador ejecución, predice que el 5.6% de los encuestados confirman que el manejo es inadecuado, el otro 5.6% es regular, el 66.7% es adecuado y el 22.2% de los colaboradores indicaron que el proceso de

la información es muy adecuado. Es decir, los colaboradores revelaron que lo pagos a los proveedores se efectúa en fecha correcta.

Tercero, objetivo específico 2, los resultados de la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la dimensión *Devengado*, se observó que la correlación es significativa debido al sig. de 0.002 (<0.05); es decir que si existe relación significativa entre la variable y la dimensión. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (64.2%), que esta relación es positiva moderada lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de Devengado en el hospital.

En comparación, Peña (2017). Manifiesta del 100% de la muestra (20), el 40% de los encuestados, considera que siempre coordinan con los responsables de las deficiencias halladas en el procedimiento de la ejecución presupuestal, el 10% considera que casi siempre coordinan con los responsables de las deficiencias halladas, mientras que el 20% refieren que a veces coordinan con los responsables y seguido del 30% que indica que nunca coordina con los responsables de las deficiencias halladas en los procedimientos de la ejecución presupuestal.

Cuarto, objetivo específico 3, los resultados obtenidos la prueba correlacional efectuada a las variables1: *Control Previo* y la dimensión *Pagado*, se observó que la correlación es significativa debido al sig. de 0.000 (<0.05); es decir que si existe relación entre la variable y la dimensión. Además, se puede evidenciar estadísticamente, según el resultado del coeficiente de Pearson (79.4%), que esta relación es positiva alta; lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa del Pagado en el hospital.

En comparación, Vera (2016). Manifiesta que el tesorero, recibe los expedientes los cuales tienen que estar bien sustentados y brinda una revisión final para realizar la etapa pagado en el sistema.

VI. CONCLUSIONES

En primer lugar, el objetivo general, determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. La relación entre las variables control previo y ejecución del gasto; según los resultados del coeficiente de Pearson = 82.4% y el $P=0.000$, esta relación es positiva alta; por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula, lo que quiere decir, que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la ejecución del gasto en el hospital.

En segundo lugar; el objetivo específico 1, determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. La relación entre la variable 1: control previo y la dimensión compromiso; según los resultados de coeficientes de Pearson = 84.4% y el $P= 0.000$; esta relación es positiva alta; por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación se y rechaza la hipótesis nula, lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de compromiso en el hospital.

En tercer lugar, el objetivo específico 2, determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. La relación entre la variable 1: control previo y la dimensión devengado; según los resultados de coeficientes de Pearson = 64.2% y $P=0.002$, esta relación es positiva moderada, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula, lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa de Devengado en el hospital.

En cuarto lugar, el objetivo específico 3, determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. La relación de la variable 1: control previo y la dimensión pagado; según los resultados de coeficientes de Pearson = 79.4% y $P=0.000$; esta relación es positiva moderada; por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación se rechaza la hipótesis nula, lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el Control previo, mejor se manejará la etapa del Pagado en el hospital.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.** A la entidad hospital de Huaycán, a realizar capacitaciones al personal del área de economía en cuanto al marco normativo de control previo, normas tributarias, compras públicas.
- 2.** A la entidad hospital de Huaycán, contratar personal con experiencia para las áreas de confianza como lo es control previo que tiene responsabilidad penal, responsabilidad civil, responsabilidad administrativa.
- 3.** Al personal del área de economía capacitarse en el sistema integrado administración financiera, en donde se realiza las etapas de la ejecución de gasto como: la etapa de compromiso, etapa de devengado y la etapa de girado o del pagado.
- 4.** A la entidad hospital de Huaycán, de fortalecer sus mecanismos, lineamientos y procedimientos de control y ejecución de gasto con el objeto de obtener un adecuado sistema de control interno y una ejecución gasto eficiente.

REFERENCIAS

(s.f.).

Aldao, M. G. (2015). *Administración Financiera Gubernamental, un enfoque comparativo entre la Nación y la Provincia de Córdoba* (Córdoba: Ministerio de Finanzas de la Provincia de Córdoba ed.). Córdoba: Copiar. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=AZKICgAAQBAJ&pg=PA254&dq=Administraci%C3%B3n+Financiera+Gubernamental.\(2015\)+compromiso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi2xvvggLTqAhVzHbkGHePHBO8Q6AEwAHoECAlQAg#v=onepage&q=Administraci%C3%B3n%20Financiera%20Gubernamental.%](https://books.google.com.pe/books?id=AZKICgAAQBAJ&pg=PA254&dq=Administraci%C3%B3n+Financiera+Gubernamental.(2015)+compromiso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi2xvvggLTqAhVzHbkGHePHBO8Q6AEwAHoECAlQAg#v=onepage&q=Administraci%C3%B3n%20Financiera%20Gubernamental.%)

Araínga, W. R. (2011). *Guía de Investigación Científica* (1ra ed.). Lima: Fondo Editorial Universidad de Ciencias Humanidades. Obtenido de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/23/rodriguez_arainaga_walabonso_guia%20investigacion_cientifica.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Araínga, W. R. (2011). *Guía de Investigación Científica* (1ra ed.). Lima: Fondo Editorial Universidad de Ciencias y Humanidades. Obtenido de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/23/rodriguez_arainaga_walabonso_guia%20investigacion_cientifica.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barbaran, I. A., & Sandoval, E. B. (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. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3337/Misayauri%20Barbaran-Neyra%20Sandoval.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

bazan. (s.f.). BAZAN HERMITAÑO, Brigida Veronica ROBLES GOMEZ, Zandra Jhovana . *EL CONTROL PREVIO Y LA CREACIÓN DE VALOR PÚBLICO EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL DISTRITO DE YANACANCHA PERIODO 2018*. 2018, pasco.

Briceño, H. O. (2016). *El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia*

Precontractual. Universidad Santo Tomás, Bogotá. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1829/Watsonhenry2017.pdf?sequence=1&isAllowed>

Burbano, G. R. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas: Ecuador - PUCESE - Maestría en Administración de Empresas mención Planeación. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

Callejas, P. H., & Ramírez, J. L. (2020). *Investigación y Educacion Superior* (2da. ed.). Colombia: LULU.COM. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=W67WDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=validez+escobar+y+bilbao&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjE3eiS1LzqAhW9GbkGHd4IAPYQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=validez%20escobar%20y%20bilbao&f=false>

Collado, P. E. (2006). *Legislación Administrativa* (21a edición ed.). Sevilla: Publicaciones de la Universidad de Sevilla Manuales Universitarios. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=KC8fHeFwtl4C&pg=PA410&dq=ejecucion+del+gasto&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjmudXY2rLqAhU4HLkGHQ:9BtEQ6AEwAHoECAAYQAg#v=onepage&q=ejecucion%20del%20gasto&f=false>

Contraloría General de la República del Perú. (20 de agosto de 2009). RC N° 094-009-CG. Lima, Perú. Obtenido de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/9aa8b15c-812d-4859-a75c-0f4982a994c4/RC_094_2009_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=9aa8b15c-812d-4859-a75c-0f4982a994c4

Cornejo, S. T., & Cornejo, N. A. (2017). *Evaluación de los procedimientos del control previo de la ejecución presupuestal en la dirección de economía de la*

dirección regional de salud Tumbes-2016. ULADECH, Tumbes. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2561/CONTROL_PREVIO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_PENA_CORNEJO_SINDY_TATIANA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cornejo, S. T., & Delgado, N. A. (2017). *Evaluación de los procedimientos del control previo de la ejecución presupuestal en la dirección de economía de la dirección regional de salud Tumbes - 2016*. ULADECH, Tumbes. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2561/CONTROL_PREVIO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_PENA_CORNEJO_SINDY_TATIANA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruz, B. H., & Acevedo, P. J. (2018). *El Control Previo y la Gestión Administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica. Obtenido de http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2261/TESIS-CONTA-2018_HUNOCC%20y%20JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

D.S. N° 344. (31 de diciembre de 2018). *Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. Lima, Perú. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf

Diario Oficial El Peruano. (22 de marzo de 2006). Ley N° 28693. *Normas Legales*(art. 32). Lima, Perú. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>

Diario Oficial El Peruano. (22 de marzo de 2006). Ley N° 28693. *Normas Legales*(art. 33). Lima, Perú. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>

Diario Oficial El Peruano. (2 de abril de 2017). Dir. N° 010-2017-OSCE/CD. *Normas Legales*. Lima, Perú. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-directiva-n-010->

2017-oscecd-disposiciones-sobre-resolucion-n-010-2017-oscecd-1504525-10

Diario Oficial El Peruano. (16 de setiembre de 2018). D.L. 1440. (*art. 42*). Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Diario Oficial El Peruano. (16 de setiembre de 2018). D.L. 1440. (*art. 43*). Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Diario Oficial El Peruano. (16 de setiembre de 2018). D.L. 1440 . (*art. 42*). Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Diario Oficial El Peruano. (16 de setiembre de 2018). D.L. N° 1440. *Normas Legales*(*Art. 20*), 60. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Diario Oficial El Peruano. (16 de setiembre de 2018). D.L. N°1440. *Normas Legislativas*(*Art. 41*), 63. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Diario Oficial El Peruano. (31 de diciembre de 2018). Ley N° 30225. (*Art. 18*), 18. Lima, Perú. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf

Gestión. (22 de AGOSTO de 2019). Gestión. *MEF detecta retrasos en ejecución presupuestal por actos de corrupción*. Lima, Perú.

Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1ra ed.). Córdoba: Brujas. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1ra ed.). Córdoba: Brujas. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1ra ed.). Córdoba: Brujas. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1ra ed.). Córdoba: Brujas. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Izquierdo, A., Pessino, C., & Vuletin, G. (2018). Better Spending for Better Lives, How Latin America and the Caribbean Can Do More with Less. *IDB Inter-American Development Bank*. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/english/document/DIA-2018-Chapter-9-better-institutions-the-key-to-better-public-spending.pdf>
- Junta de Andalucía. (2019). *Administrativo (Turno libre)* (Vol. III). Madrid: editorialCEP. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=A-HCDwAAQBAJ&pg=PA309&dq=concepto+de+control+previo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjhv6eE87zqAhXXH7kGHYRWD_AQ6AEwAHoECAUQA#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20previo&f=false
- laurente. (2017). *control guberanamental*.
- laurente. (2017). *control interno*. lima.
- laurente. (s.f.). *contl gubernamental*. agencia andina.
- Laurente, J. (21 de enero de 2018). *Andina*. Obtenido de Andina: <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-ejecuto-mas-20000-acciones-contra-corrupcion-739939.aspx>

Ley de Presupuesto Público. (22 de noviembre de 2019). (Art. 4.2). Lima, Perú.
Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-de-urgencia/21192-decreto-de-urgencia-n-014-2019-1/file>

Ley N° 30693, L. d.-2. (s.f.).

Ley N° 30693, L. d.-2. (2018). *Ley N° 30693, Ley de presupuesto público- 2018* .
lima.

Lisic, L. L., Neal, T. L., & Zhang, I. X. (30 de July de 2015). CEO Power, Internal Control Quality, and Audit Committee Effectiveness in Substance Versus in Form. *Contemporary Accounting Research (CAR)*, 37(2), 635-1325.
doi:<https://doi.org/10.1111/1911-3846.12177>

Martín, S. N., & Conde, M. J. (2010). *Investigación y Evaluación Educativa en la Sociedad del Conocimiento* (1ra ed.). Salamanca: Ediciones Universidad Salamanca.
Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=0OmjkbteDG8C&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Ministerio de Economía y Finanzas. (31 de diciembre de 2018). *Ley N° 30225*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf

Ministerio de Salud. (16 de diciembre de 2009). Dir. N° 160-minsa/oga-V.01. V.01. Lima, Perú. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/274725/245942_RM852-2009MINSA.pdf20190110-18386-1qzes7a.pdf

Negrón, C. A. (2018). *Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del*. Universidad Ricardo Palma, Lima. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1593/Tesis%20Carlos%20Payano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Osés, F. A. (2016). *Efectos del Gasto Público y de su composición en el crecimiento económico*. Pontificia Universidad Católica de Chile, Santiago.

Obtenido de <http://economia.uc.cl/wp-content/uploads/2017/07/tesis-Letelier-2016.pdf>

Peinado, J. I. (2015). *Métodos, Técnicas e Instrumentos de la Investigación Criminológica* (1ra ed.). Madrid: Dikynson S.L. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Peinado, J. I. (2015). *Métodos, Técnicas e Instrumentos de la Investigación Criminológica* (1ra ed.). Madrid: Dikynson S.L. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Potter, B. H., & Diamond, J. (1999). *Guidelines for Public Expenditure Management. International Monetary Fund.* Obtenido de <https://www.imf.org/external/pubs/ft/expend/guide4.htm>

republica, c. g. (s.f.). *control previo*. contraloria general de republica.

Ricapa, E. B., & Alva, G. C. (2019). *Control previo y gestión de Logística de La Municipalidad Distrital de SORITOR Moyobamba San Martin - 2017*. Universidad Peruana Los Andes, Lima. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/920/TESIS%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

Anexo 1

| Matriz Operacional: EL CONTROL PREVIO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL GASTO, EN EL HOSPITAL DE HUAYCÁN, ATE 2020 | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|
| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | METODOLOGÍA |
| El Control Previo | Control Preventivo.- Es un tipo de Control Gubernamental orientado a prevenir que la entidad incurra en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de determinadas operaciones o actividades, para lo cual colabora con la Entidad en la promoción de la transparencia, la probidad y el cumplimiento de la normativa correspondiente. (Dir. N° 002 -2009-CG/CA) | Es la acto, acción de verificar el expediente de adjudicación simplificada, expediente de adjudicación sin proceso, expediente de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores, antes de realizar el pago según marco normativo del sector público. | Expediente de Adjudicación Simplificada | Verificación de la documentación del proceso de licitación | Tipo: Correlacional. Diseño: No experimental. Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario. Población muestral: Comprende las 20 personas del área de economía del Hospital de Huaycán. |
| | | | Expediente de Adjudicación Sin proceso. | Verificación del cumplimiento del contrato. | |
| | | | | La verificación del cumplimiento del término de referencia. | |
| | | | | Verificación del estudio de mercado. | |
| | | | Verificación del cumplimiento del Art. 4.2 de la ley de presupuesto público 2020. | | |
| | | | Expediente de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores. | Verificación de los documentos Sustentatorios de las áreas implicadas | |
| Verificación de la Resolución. | | | | | |
| Ejecución del Gasto | Los Gastos Públicos son un conjunto de erogaciones que realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestales aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los a servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones, para el logro de resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales. (Art. 20, del D.L 1440). | Es el acto de realizar las fases de compromiso, devengado, girado en sistema integrado de administración financiera - SAF, con previa autorización de control previo y de esta manera erogar los créditos adquiridos por las compras y servicios obtenidos para el desarrollo de actividades del Hospital de Huaycán. | Compromiso | Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos. | |
| | | | Devengado | Verificación del compromiso dentro del marco presupuestal aprobado. | |
| | | | | Reconoce una obligación de pago. | |
| | | | Pagado | Verificación de la documentación para la fase del gasto devengado, en el SIAF - SP. | |
| | | | | Verificación del cumplimiento del art. 44 "Del pago" del D.S. 1440. | |
| | | | | Verificación de cumplimiento directiva de tesorería N° 001- 2007 –EF/77.15 | |

Anexo 2.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO EL CONTROL PREVIO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL GASTO, EN EL HOSPITAL DE HUAYCÁN, ATE 2020

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones el proceso de los inventarios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|-------------|------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| PREGUNTAS | | | | | | |
|--------------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| EI CONTROL PREVIO | | | | | | |
| | EXPEDIENTES DE ADJUDICACIÓN SIN PROCESO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | La verificación de la documentación del proceso de licitación, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| 2 | La verificación del cumplimiento del contrato, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| | EXPEDIENTES DE ADJUDICACIÓN SIN PROCESO. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | La verificación del cumplimiento del término de referencias, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| 4 | La verificación del estudio de mercado, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| 5 | La verificación del cumplimiento del art. 4.2 de la ley de presupuesto público 2020, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |

| | EXPEDIENTE DE RECONOCIMIENTO DE PAGO DE EJERCICIOS PASADOS. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 6 | La verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| 7 | La Verificación de la Resolución, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| EJECUCIÓN DE GASTO | | | | | | |
| | COMPROMISO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | La Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| 9 | La verificación del compromiso dentro del marco presupuestal aprobado, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| | DEVENGADO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | El reconocimiento de una obligación de pago, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| 11 | La verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF - SP, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| | PAGADO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | Verificación del cumplimiento del art. 44 "Del pago" del D.S. 1440, se realiza forma adecuada. | | | | | |
| 13 | Verificación de cumplimiento directiva de tesorería N° 001-2007 –EF/77.15, se realiza de forma adecuada. | | | | | |

Anexo3.

| Matriz de Consistencia: EL CONTROL PREVIO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL GASTO, EN EL HOSPITAL DE HUAYCÁN, ATE 2020. | | | | | | | |
|--|--|--|----------------------------------|--|---|--|--|
| Problema | Objetivos | Hipótesis | Variables e Indicadores | | | METODOLOGÍA | |
| | | | Variable 1 : control previo | | | | |
| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variables | Dimensiones | Indicadores | | |
| ¿En qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020? | Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | El control previo se relaciona significativamente con la ejecución de gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | El Control Previo | Expediente de Adjudicación Simplificada | Verificación de la documentación del proceso de licitación. | Tipo: básica con enfoque cuantitativo. | |
| | | | | | Verificación del cumplimiento del contrato. | | |
| | | | | Expediente de Adjudicación Sin proceso. | La verificación del cumplimiento del término de referencia. | | Método: Correlacional |
| | | | | | Verificación del estudio de mercado. | | Diseño: No experimental y corte transversal. |
| | | | | Expediente de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores. | Verificación del cumplimiento del Art. 4.2 de la ley de presupuesto público 2020. | | |
| | | | | | Verificación de los documentos Sustentatorios de las áreas implicadas. | | Técnica: Encuesta. |
| Verificación de la Resolución. | | | | | | | |
| Problema Específico | Objetivo Específico | Hipótesis Específico | Variable 2 : Ejecucion del gasto | | | | |
| 1. ¿En qué medida el control previo se relaciona con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020? | 1. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | 1. El control previo se relaciona significativamente con la etapa del compromiso, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | Ejecución de Gasto | Compromiso | Verificación del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos. | Instrumento: Cuestionario | |
| | | | | | Verificación del compromiso dentro del marco presupuestal aprobado. | | |
| | | | | | Reconoce una obligación de pago. | | |
| 2. ¿En qué medida el control previo se relaciona con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020? | 2. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | 2. El control previo se relaciona significativamente con la etapa del devengado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020.. | Ejecución de Gasto | Devengado | Verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF-SP. | Población muestral: Comprende las 20 personas del área de economía del Hospital de Huaycán. | |
| 3. ¿En qué medida el control previo se relaciona con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020? | 3. Determinar en qué medida se relaciona el control previo con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | 3. El control previo se relaciona significativamente con la etapa del pagado, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020. | | | Pagado | | Verificación del cumplimiento del art. 44 "Del pago" del D.S. 1440. |
| | | | | | | | Verificación de cumplimiento directiva de tesorería N° 001- 2007 –EF/77.15 . |

Anexo 4.

| Matriz Instrumental: EL CONTROL PREVIO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL GASTO, EN EL HOSPITAL DE HUAYCÁN, ATE 2020 | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|---|--|---------------------------|
| TÍTULO | VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL | FUENTE DE INFORMACIÓN | INSTRUMENTO |
| EL CONTROL PREVIO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DEL GASTO, EN EL HOSPITAL DE HUAYCÁN, ATE 2020 | CONTROL PREVIO | Expediente de Adjudicación Simplificada. | Verificación de la documentación del proceso de licitación. | 1. Totalmente en desacuerdo 2. en desacuerdo 3. indiferente 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo | La verificación de la documentación del proceso de licitación, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | FUENTE PRIMARIA (20 TRABAJADORES DEL AREA DE ECONOMÍA DEL HOSPITAL DE HUAYCÁN) | Instrumento: cuestionario |
| | | | Verificación del cumplimiento del contrato. | | La verificación del cumplimiento del contrato, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | |
| | | Expediente de Adjudicación Sin proceso. | La verificación del cumplimiento del término de referencia. | | La verificación del cumplimiento del término de referencias, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | |
| | | | Verificación del estudio de mercado. | | La verificación del estudio de mercado, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | |
| | | | Verificación del cumplimiento del Art. 4.2 de la ley de presupuesto público 2020. | | La verificación del cumplimiento del art. 4.2 de la ley de presupuesto público 2020, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | |
| | | | Verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas. | | La verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | |
| | | Expediente de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores. | Verificación de la Resolución. | | La Verificación de la Resolución, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | |
| | | | Compromiso | | Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos. | | |
| | Verificación del compromiso dentro del marco presupuestal aprobado. | La verificación del compromiso dentro del marco presupuestal aprobado, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | | |
| | Devengado | Reconocimiento de una obligación de pago. | | El reconocimiento de una obligación de pago, en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | |
| | | Verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado en el SIAF - SP. | | La verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF - SP, es adecuada. | | | |
| | Pagado | Verificación del cumplimiento del art. 44 "Del pago" del D.S. 1440. | La verificación del cumplimiento del art.44 "Del pago" de la D.S. en el Hospital de Huaycán, se realiza en forma adecuada. | | | | |
| | | Verificación de cumplimiento directiva de tesorería N° 001-2007 -EF/77.15 | Verificación de cumplimiento directiva de tesorería N° 001-2007 -EF/77.15, en el hospital de Huaycán. | | | | |

ANEXO 5.

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto

DNI: 07272718

Especialidad del validador: Contador Auditor

N° de años de Experiencia profesional: 35

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

17 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

ANEXO 6.

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: MG. ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY

DNI: 10612065

Especialidad del validador: Contador Auditor, con especialidad en Finanzas e Investigación

N° de años de Experiencia profesional: 16

17 de junio del 2020

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

ANEXO 7.

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Vizcarra Quiñones Aberto Miguel

DNI: 09330150

Especialidad del validador: Tributación

Nº de años de Experiencia profesional: 25 años

5 DE JUNIO 2020



¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Especialidad



CONSTANCIA

Quien suscribe deja constancia que la Srta. Rosita Marlene López Zegarra, ha presentado su investigación titulado:

**“EL CONTROL PREVIO Y SU
RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN
DEL GASTO, EN EL HOSPITAL DE
HUAYCÁN, ATE 2020”**

El cual cuenta con opinión favorable para su ejecución en esta institución.

Huaycán 02 de julio del 2020

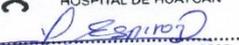

MINISTERIO DE SALUD
HOSPITAL DE HUAYCÁN
LIC. LUSMILA AIS ESPINOZA CRISTOBAL
COP 8396
JEFE DE LA UNIDAD DE APOYO A LA DOCENCIA E INVESTIGACIÓN

Figura 1.

Imagen de Siaf – SP

SIAF 2018 - Version 18.08.00 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 001528 Hospital De Huaycan

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios

Registro SIAF 2018

Expediente Entidad 001528 HOSPITAL DE HUAYCAN
 0000000300 Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp.Encargo
 Exp.Fin.Temporal Modalidad Compra OM MODALIDAD DE COMF Tipo Proc.Sel. Secuencia Fase 0001 Op.Inicial A ^

Fase Contractual P PAGO_TOTAL O PA Area 0000 HOSPITAL DE HUAYCAN Datos del Contrato

| C | F | Certificado Anual | Doc. | Serie | Número | Fecha | Mejor Fecha | Rb | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo Cambio | Monto Inicial | Estado |
|---|---|-------------------|------|-------|---------|------------|-------------|------|------|------|------|--------|--------------------|---------------|--------|
| G | C | 0000000009-0003 | 032 | | 0000041 | 27/02/2018 | / / | 1-00 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 650.00 | A |
| G | D | 0000000009-0003 | 001 | 001 | 013033 | 06/03/2018 | 10/04/2018 | 1-00 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 650.00 | A |
| G | G | 0000000009-0003 | 009 | | 555 | 11/04/2018 | / / | 1-00 | 2017 | 001 | 001 | S/. | 1.0000000000000000 | 650.00 | A |
| G | P | 0000000009-0003 | 069 | | 555 | 12/04/2018 | / / | 1-00 | 2017 | 001 | 001 | S/. | 1.0000000000000000 | 650.00 | A |

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Notas Saldo MN 0.00 Monto Actual 650.00

Documento A Mejor Fecha Proveedor Entidad Conv Tipo M.Pago Cta. Cte.
 Cod. Serie Número Fecha de Pago Tipo / RUC Recíproca FF/Rb Proy. Financ TP TR TC Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio
 032 0000041 27/02/2018 / / 1 20507237984 1 00 000 E 0 11 S/.

| Clasificador | Descripción | Monto | Meta | Cadena Programática | Monto |
|--------------|--------------------|--------|------|----------------------------------|--------|
| 2.3.27.1199 | SERVICIOS DIVERSOS | 650.00 | 0034 | 0016.3000612.5004436.20.044.0096 | 650.00 |

Saldos de Presupuesto

| Rb | Clasificador | Meta | Compromiso Anual | Modif.Pend. | Comprometido | Saldo |
|----|--------------|------|------------------|-------------|--------------|-------|
| 00 | 2.3.27.1199 | 0034 | 650.00 | 0.00 | 650.00 | 0.00 |

Programa: TBC-VIH/SIDA
 Prod./Proy.: SINTOMATICOS RESPIRATORIOS CON DESPISTAJE C
 Act/AI/Obras: DESPISTAJE DE TUBERCULOSIS EN SINTOMATICOS
 Función: SALUD
 División Func: SALUD INDIVIDUAL
 Grupo Func: ATENCION MEDICA BASICA
 Meta: 0043962 DESPISTAJE DE TUBERCULOSIS EN SINTO

Proveedor: ALEPH GROUP & ASOCIADOS SAC

✓ C = Etapa de Compromiso

✓ D = Etapa de Devengado

✓ G = Girado

✓ P = Pagado

Figura 2. Comprobante de pago

SIAF - Módulo Administrativo
Version 18.08.00

Fecha : 25/11/2019
Hora : 14:31:13
Pag.: 1 de 1

COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF 0000000300

| Nº | DIA | MES | AÑO |
|-----|-----|-----|------|
| 555 | 11 | 04 | 2018 |

NOMBRE ALEPH GROUP & ASOCIADOS SAC

RUC 20507237984

SON SEISCIENTOS CINCUENTA Y 00/100 SOLES

| CONCEPTO | | | |
|---|------------------------|--|---------|
| SE REGISTRA GIRO DE 06.41 POR SERVICIO DE DOSIMETRIA DE RADIACIONES, SEGUN CERTIF. CRED. PRES. N° 102018, SOLICITADO POR EL AREA DE DIAGNOSTICO POR IMAGENES, CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2018, SEGUN R/T 001-013033, POR EL IMPORTE DE S/650.00, SE ABONA AL CCI S/650.00 - FIE. DE FTO. RD. | | | |
| CODIFICACION PROGRAMATICA | | E STADISTICA OBJETO DEL GASTO | |
| RB | REC F | CP | PROG |
| 00 | 0034 | 1 | 0016 |
| 3000612 | 5004436 | 20 | 0440096 |
| 00001 | 0043952 | META FINAL | |
| CLASIFICADOR DE GASTO | IMPORTE | | |
| 2.3.2 | 7.11 | 99 | 650.00 |
| TOTAL | | 650.00 | |
| DEDUCCIONES | | 0.00 | |
| LIQUIDO A PAGAR | | 650.00 | |
| CONTABILIDAD PATRIMONIAL | | | |
| DEBE | | HABER | |
| CUENTA | IMPORTE | CUENTA | IMPORTE |
| 2103.010102 | 650.00 | 1206.01 | 650.00 |
| PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO | | | |
| FECHA | HECHO POR | CONFORME | |
| | | _____ JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA | |
| VISACION | | | |
| CONTROL INTERNO | | JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD | |
| RECIBI CONFORME | | | |
| FECHA | FIRMA | | |
| | DNI | RUC | |
| | LIBRETA MILITAR | | |
| RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES | | IMPORTE | |
| TOTAL RETENCIONES \$ | | 0.00 | |
| FORMA DE PAGO | | AUTORIZACION | |
| AÑO | 2017 | | |
| BANCO | 001 BANCO DE LA NACION | | |
| CTA CTE | 001 00058368510 | | |
| TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS | 18001328 | | |
| CCI | 01135900010001137170 | | |
| TIPO DE OPERACION | | | |
| GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | | | |

Figura 3. Funciones de control previo.



PERÚ Ministerio de Salud

Instituto de Gestión de Servicios de Salud

Hospital de Huaycán

Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú
"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

MEMORANDUM N° 052 – 2016-U.ADM-A.ECON/HH

A : Tec. Adm. Rosita López Zegarra
Responsable del sub Área de Control Previo.

De : Bach. Contab. Roxana Neyra Concha
Coordinadora del área de Economía.

Asunto : Asignación de Funciones.

Fecha : Huaycan, 19 de Agosto 2016

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi cordial saludo y a su vez remitir las funciones a realizar en el Sub Área de Control Previo que a continuación se detalla:

1. Responsable del Sub Área de Control Previo.
2. Recepcionar documentos fuentes para la ejecución del pago (Órdenes de compra y ordenes de servicio emitidos por el Sub área de adquisiciones - logística).
3. Revisar, evaluar las órdenes de compra y servicio derivadas del sub área de Adquisiciones – Logística de acuerdo a los documentos que sustentan el compromiso.
4. Verificar la aplicación de las normas, directivas, Leyes y/o procedimientos establecidos en el trámite de los expedientes de bienes y servicios.
5. Revisar la correcta emisión de los comprobantes de pago debidamente respaldadas con los documentos fuentes.
6. Revisión de expedientes (Orden de Servicio) de los locadores de servicio hasta la fase de pagado.
7. Verifica el correcto procedimiento de la ejecución de las fases devengado, girado debidamente sustentados con los comprobantes de pago de la SUNAT y registrados en el módulo SIAF.
8. Coordinar permanentemente con la jefatura sobre las órdenes de compra y/o servicio en tránsito observado de algún proceso.
9. Elaborar informes técnicos relacionados con las actividades realizadas.
10. Revisión de las planillas de remuneraciones, cuotas patronales, AFPs entre otros pagos al personal de la institución.
11. Verifica los comprobantes de pago con sus respectivos Expedientes debidamente pagados sean con cheques y/o abonados a sus cuentas.
12. Verificar y controlar de la rendición de fondos de la caja chica presentados con sus respectivos comprobantes de pago (Factura, Boleta de Venta, Ticket, etc)
13. Verificar y evaluar el pago de planillas de movilidad por comisión de servicios según la Directiva de caja chica.
14. Efectuar arqueos programados y/o inopinadas de la caja chica, caja recaudadora y documentos valores en custodia.
15. Revisión de planillas de movilidad de planes
16. Proyectar documentos en atención a su jefe inmediato.
17. Custodia de los documentos y archivos de su competencia.
18. Otras funciones que se le asigne.

Sin otro en particular es propicia la ocasión para manifestarle mi consideración y estima personal.

Atentamente.

RNC/
C/c: Archivo

Hospital de Huaycan
Av. JC. Mariátegui S/N Zona "B". Huaycan – Ate
Tele: 3716049 /3715979 /375530

www.igss.gob.pe

Av. La Rosa Toro N° 1399
San Borja – Lima 41, Perú
Telf: 230 0600 anexo 4055
Telf: 3191590 Telfax: (01) 3191604

Figura . Consulta ami



Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

domingo, 31 de mayo del 2020

Navegador
 Buscador
 Reportes
 Descargas

Reiniciar
 Exportar
 Graficar

Año 2020 | Actividades/Proyectos

| ¿Quién gasta? | ¿En qué se gasta? | | | ¿Con qué se financian los gastos? | | ¿Cómo se estructura el gasto? | | ¿Dónde se gasta? | | ¿Cuándo se hizo el gasto? | |
|--|------------------------|-------------------|---------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|------------------|----------------|---------------------------|------|
| | Categoría Presupuestal | Producto/Proyecto | Función | Rubro | Genérica | Departamento | Trimestre | Mes | | | |
| ▲ TOTAL | | | | 177,367,859,707 | 188,222,600,565 | 135,395,018,776 | 112,312,904,032 | 66,261,377,094 | 58,446,380,621 | 56,688,704,764 | 31.1 |
| ▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL | | | | 124,582,104,147 | 120,795,482,171 | 92,985,967,450 | 81,427,819,458 | 45,577,007,826 | 40,085,951,967 | 39,373,576,161 | 33.2 |
| ▲ Sector 11: SALUD | | | | 9,546,775,129 | 10,537,782,325 | 7,694,929,709 | 6,430,951,922 | 4,310,014,894 | 3,575,826,528 | 3,467,188,611 | 33.9 |
| ▲ Pliego 011: M. DE SALUD | | | | 7,156,059,381 | 7,989,187,140 | 5,688,159,694 | 4,670,177,644 | 2,777,707,105 | 2,212,953,396 | 2,127,913,157 | 27.7 |
| ▲ Unidad Ejecutora 140-1528: HOSPITAL DE HUAYCAN | | | | 24,090,169 | 28,556,428 | 25,808,915 | 21,630,178 | 12,670,646 | 11,042,090 | 10,317,577 | 38.7 |

| Fuente de Financiamiento | PIA | PIM | Certificación | Compromiso Anual | Ejecución | | | Avance % |
|---|------------|------------|---------------|------------------|--------------------------------|------------|-----------|----------|
| | | | | | Atención de Compromiso Mensual | Devengado | Girado | |
| <input type="radio"/> 1: RECURSOS ORDINARIOS | 22,997,693 | 23,281,929 | 22,525,185 | 19,960,415 | 11,000,883 | 10,123,505 | 9,442,103 | 43.5 |
| <input type="radio"/> 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS | 1,092,476 | 1,250,054 | 478,421 | 41,073 | 41,073 | 5,773 | 5,773 | 0.5 |
| <input type="radio"/> 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS | | 4,024,445 | 2,805,309 | 1,628,690 | 1,628,690 | 912,812 | 869,702 | 22.7 |

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. [Ver más detalles.](#)
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 30 de mayo de 2020.

[Sobre la información presentada](#) | [Estadísticas de uso](#)