



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control previo y gestión financiera en la Municipalidad distrital  
de Ascensión, Huancavelica 2022**

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

Contador Público

**AUTOR:**

Solano Rivas, Julyo Vladimir ([orcid.org/0000-0001-7405-6849](https://orcid.org/0000-0001-7405-6849))

**ASESOR:**

Mtro. Valentin Elias, Leonel Martin ([orcid.org/0000-0003-2466-1535](https://orcid.org/0000-0003-2466-1535))

**LINEAS DE INVESTIGACION:**

Auditoria

**LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERISTARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

Dedico con todo mi afecto este trabajo a mis amados padres, pues ellos fueron los principales cimientos para la construcción de mi vida profesional, sentó en mí, las bases fundamentales de responsabilidad y deseos de superación.

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por haberme brindado una familia maravillosa, quienes han creído siempre en mí, dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio, enseñándome a valorar todo lo que tengo.

Al Mtro. Leonel Martín Valentín Elías, asesor de la presente tesis, por su orientación paciencia y recomendaciones, con el propósito de mejorar la investigación y contribuir al presente estudio, así mismo a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, por su apoyo y paciencia en el proceso de la tesis.

Agradezco a todos ellos porque han fomentado en mí, el deseo de éxito.

## Índice de contenidos

Carátula.....	
Dedicatoria .....	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	vi
Índice de figuras.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	9
III. METODOLOGÍA.....	26
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	26
3.2 Variable y operacionalización .....	28
3.3 Población, (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis .....	30
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
3.5 Procedimientos.....	35
3.6 Método de análisis de datos .....	35
3.7 Aspectos éticos .....	36
IV. RESULTADOS.....	39
V. DISCUSIÓN.....	64
VI. CONCLUSIONES .....	67
VII. RECOMENDACIONES.....	69
REFERENCIAS.....	71

ANEXOS .....¡Error! Marcador no definido.

## Índice de tablas

<b>Tabla 1:</b> Funcionarios y servidores públicos según el área y cargo de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.....	30
<b>Tabla 2:</b> Validación por juicio de expertos .....	34
<b>Tabla 3:</b> Prueba de alfa de Cronbach .....	35
<b>Tabla 4:</b> Baremación de la matriz de datos.....	39
<b>Tabla 5:</b> Estadístico de frecuencia de la variable control previo .....	40
<b>Tabla 6:</b> Estadístico de frecuencia de la variable gestión financiera.....	41
<b>Tabla 7:</b> Estadístico de frecuencia de la dimensión 1: Control Gerencial .....	43
<b>Tabla 8:</b> Estadístico de frecuencia de la dimensión 2: Reglamentos .....	44
<b>Tabla 9:</b> Estadístico de frecuencia de la dimensión 3: Manuales.....	46
<b>Tabla 10:</b> Estadístico de frecuencia de la dimensión 4: Financiamiento Público ..	47
<b>Tabla 11:</b> Estadístico de frecuencia de la dimensión 5: Asignación presupuestal	49
<b>Tabla 12:</b> Estadístico de frecuencia de la dimensión 6: Ejecución de gasto .....	50
<b>Tabla 13:</b> Resultados de la prueba de normalidad de la variable control previo y la gestión financiera. ....	52
<b>Tabla 14:</b> Valor de significación para el coeficiente de correlación de Rho Spearman “Rho” .....	53

## Índice de figuras

<b>Figura 1:</b> Representación Gráfica del Nivel de la Investigación.....	27
<b>Figura 2:</b> Diagrama de barras de la variable control previo .....	40
<b>Figura 3:</b> Diagrama de barras de la variable gestión financiera.....	42
<b>Figura 4:</b> Diagrama de barras de la dimensión 1: Control Gerencial .....	43
<b>Figura 5:</b> Diagrama de barras de la dimensión 2: Reglamentos.....	45
<b>Figura 6:</b> Diagrama de barras de la dimensión 3: Manuales .....	46
<b>Figura 7:</b> Diagrama de barras de la dimensión 4: Financiamiento Público .....	48
<b>Figura 8:</b> Diagrama de barras de la dimensión 5: Asignación presupuestal .....	49
<b>Figura 9:</b> Diagrama de barras de la dimensión 6: Ejecución de gasto.....	51
<b>Figura 10:</b> Diagrama de significancia del control previo y gestión financiera. ....	53
<b>Figura 11:</b> Diagrama de la prueba “t” para la prueba de hipótesis.....	56
<b>Figura 12:</b> Diagrama de dispersión del control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.....	56
<b>Figura 13:</b> Diagrama de la prueba “t” para la prueba de hipótesis de la primera hipótesis específica .....	58
<b>Figura 14:</b> Diagrama de dispersión del control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.....	58
<b>Figura 15:</b> Diagrama de la prueba “t” para la prueba de hipótesis de la segunda hipótesis específica .....	60
<b>Figura 16:</b> Diagrama de dispersión del control previo y asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.....	60

**Figura 17:** Diagrama de la prueba “t” para la prueba de hipótesis de la tercera hipótesis específica ..... 62

**Figura 18:** Diagrama de dispersión del control previo y ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022..... 62

## **Resumen**

La presente tesis, realizada por un conjunto de acciones investigativas, el objetivo fue determinar cómo se relaciona el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.

La metodología empleada fue de tipo básica, enfoque cuantitativo y de diseño no experimental de corte transversal, el nivel corresponde al descriptivo correlacional, la población y la muestra estuvo conformada por 48 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, aplicado la técnica encuesta y el análisis documental cuyos instrumentos el cuestionario y la ficha de análisis documental respectivamente.

Los resultados, el análisis de la muestra corresponde a la variable control previo un nivel medio representando el 77.08%, quiere decir que los trabajadores tienen una noción y aplicabilidad del control previo en su institución, pero este tiene deficiencias como la eficiencia de profesionales, así también la variable gestión financiera identificando un 87.50% corresponden a un nivel medio, quiere decir los profesionales tienen una percepción adecuada conforme al cumplimiento de la gestión financiera, pero de igual manera la ejecución del gasto no muestra la percepción de los trabajadores ya que existe bajo rendimiento de la ejecución del gasto.

Palabras clave: Control previo, gestión financiera, control gerencial y reglamentos.

## **Abstract**

The present thesis, carried out by a set of investigative actions, the objective was to determine how prior control and financial management are related in the District Municipality of Ascension, Huancavelica 2022.

The methodology used was of a basic type, a quantitative approach and a non-experimental cross-sectional design, the level corresponds to the correlational descriptive, the population and the sample consisted of 48 workers from the District Municipality of Ascension, Huancavelica 2022, applying the survey technique. and the documentary analysis were the instruments the questionnaire and the document analysis file respectively.

The results, the analysis of the sample corresponds to the variable previous control a medium level representing 77.08%, it means that the workers have a notion and applicability of the previous control in their institution, but this has deficiencies such as the efficiency of professionals, as well also the financial management variable identifying 87.50% corresponds to a medium level, it means that the professionals have an adequate perception according to the fulfillment of the financial management, but in the same way the execution of the expense does not show the perception of the workers since there is poor performance of spending execution.

Keywords: Prior control, financial management, managerial control and regulations.

## I. INTRODUCCIÓN

Realizado la revisión a nivel internacional en los últimos años la gestión financiera en todo los países de Latinoamérica se presentó varios cambios, como indicó el Fondo Monetario Internacional a través de Pimenta y Pessoa (2019) para poder lograr la sostenibilidad y transparencia fiscal, ello condujo a una supuesta modernización que incluye el fortalecimiento de las instituciones públicas a base de actualizaciones y cambios regulatorios, siendo afectado no solo normativamente sino también por el uso de las Tecnologías de la Información (TIC), pero dichos resultados no son tan apreciados para los países integrantes de América Latina conforme a la gestión de caja y de deuda por lo debido a ello se tuvo dificultades y más aun siendo países en su mayoría considerada como países en vías de desarrollo, así también las cuentas únicas del tesoro (CUT), las normativas de contabilidad para el sector público que generalmente no son adaptados en su mayoría solo son considerados ciertos aspectos relevantes, los sistemas que se utilizan para la gestión financiera catalogado como Sistemas Integrados de Administración Financiera (SIAF) y por último las contrataciones públicas, efecto de ello se tiene la premisa de aumentar la competencia, mejorar la relación costo-beneficio y aumentar la transparencia, ello conduce que la gestión administrativa pública a tener ciertas dificultades y más aún el uso de los recursos y su correcta transparencia no es la esperada como insta el estudio del fondo monetario internacional, como parte del sistema de gestión, la gestión financiera es muy importante de igual modo por que influye en las conductas de los funcionarios o servidores que rigen el ámbito estatal.

Es por ello que según el autor mencionado anteriormente, en su estudio macro regional (América latina), los países tienen la mejorar de la gestión financiera es una meta pero llevan varios desafíos, algunos de los países no llegan a los resultados esperados ya que como es apreciada en el estudio del autor mencionado en el párrafo anterior, partiendo que la aplicación de reformas en algunos países es deficiente, también no se tiene una adecuado indicador cuantificable con respecto a medir y monitorear la eficiencia de la gestión financiera, denotándolo así el Fondo Monetario Internacional como sistemas en etapa de desarrollo ya que se realiza una

comparación con la realidad de Europa y de otras partes relativamente son más avanzadas en muchos aspectos, por otro lado con respecto a las Normas Internacional de Contabilidad (NIC) en América Latina los países integrantes solo se percatan en integrar un sub conjunto de las normas mencionadas, el fin de las normas internacionales de contabilidad es de mejorar la información contable financiero y su adecuada interpretación de la situación económica en una entidad, el desafío que imparte los países de la región es de mejorar el SIAF en base a presupuestación basada en resultados, sistemas de costeo y cambios en la contabilidad en base de devengado, lo que se puede percatar que si efectivamente la adaptación del SIAF trajo efectos positivos en una entidad pública, pero este como insta el autor en la región Latinoamérica no fue la esperada ya que no solo se debe atender los sistemas de información, ya que existe ciertos inconvenientes en cuanto al control que imparte una institución pública, debido a ello se necesita un control adecuado y este como parte de la presente investigación también tiene que ver mucha importancia el control previo.

En efecto todo imparte a mejorar la satisfacción de la demanda de los ciudadanos de tener adecuados servicios públicos e instituciones con mayor preponderancia a base de transparencia, el uso de los recursos debe de ser más eficiente y eficaz y este es apreciado en la gestión financiera que lleva una institución pública.

Por otro lado un estudio de la OCDE presidido por Bonturi (2019) como forma de una adecuada implementación de control interno en América Latina, según ello existen factores que se debe de poner con mayor atención dividido en tres puntos: a) garantizando un verdadero enfoque de gestión de objetivos , b) garantizar a base de verificación de los procedimientos de gestión de riesgos, c) garantizar que el proceso de control sean congruentes (infracción de leyes y reglamentos) a ello los países de la región tiene inconvenientes como el personal de las entidades públicas no son capacitados adecuadamente y no rinden con la formación necesaria para cumplir con sus funciones o competencias necesarias, supervisar o asumir altos cargos gerenciales, en efecto no se puede colaborar con su institución pública para afrontar las necesidades de su población, existe también alta rotación de personal

siendo un mecanismo de prevención pero a la vez limita la especialización del mismo para afrontar las capacidades de la entidad pública, en efecto a menor capacidad institucional de la gestión ello conlleva a que los factores antes mencionados no sean efectivos así debilitando la administración Pública, traducida por deficiente personal, insuficiencia gerencial, insuficientes programas de formación para el servidor público.

En el ámbito nacional en base al control previo que se entiende al cumplimiento de las normas legales, reglamentos, objetivos, control con el adecuado análisis de los sistemas administrativos, de gerencia, de bienes con efecto de poder direccionar y mejorar la gestión administrativa mediante acciones preventivas y punitivas pertinentes, por ello conforme a La Contraloría General de la República (2020) presidido por Shack et al. (2020) menciona que el perjuicio económico identificado en el gobierno nacional, regional y local, cuyo perjuicio se evidencian en el ámbito del rubro de contrataciones y la ejecución de obras públicas, es por parte de la corrupción y la conducta unifuncional en los funcionarios y servidores públicos, donde se identificó para el año 2020 mediante el programa de control posterior asciende un poco más de S/. 22 mil millones equivaliendo al 12.6% del presupuesto ejecutado, a lo que se tiene proporcionales de 15.7% para los gobiernos regionales y 17.6% para los gobiernos locales y por el gobierno nacional asciende a 10.3%, siendo el tema de interés que dichos perjuicios denotando por el control posterior lideran los departamentos como Huancavelica, Moquegua, Callao, Ucayali y Tacna siendo el top Ranking de incidencia.

Enfatizando a La Contraloría General de la República, menciona que debe de haber una reflexión conforme a lo anteriormente mencionado, con el fin de promover la capacidad del Estado en implementar un adecuado control en el gasto público e implementar mejores políticas, ya que la gobernabilidad tiene un papel muy importante para contrarrestar la corrupción sin que este esté inherente a ello.

Por ello es importante el control previo a contribuir la defensa de controlar y hacer cumplir las normas, procedimientos y leyes, encontrar posibles errores, subsanar de forma inmediata las deficiencias en cuentas financieras, contables, presupuestarias y otras.

Culminando en el nivel local, se tiene de conocimiento como mi experiencia de profesional bachiller contable que las instituciones en su mayoría de la provincia de Huancavelica, no existe un adecuado control previo, por ello según la contraloría general de la república precisa que existen más casos de corrupción, la transparencia y el actuar de los funcionarios y servidores públicos no es la adecuada, muchas veces se pone en manifiesto en programas radiales de la provincia de Huancavelica realizan análisis sobre el actuar del funcionario y servidores públicos y la mayoría por quejas del ciudadano en cuanto no son debidamente atendidos, no reciben los servicios básicos esenciales como es la falta de agua, atención administrativa, denuncias por corrupción, paralización de obras de bien público, es por ello que en la Municipalidad Distrital de Ascensión se tiene conocimiento de todo ello, el control interno que está basada en el cumplimiento de las funciones básicas y específicas (MOF) no son bien vistos por el poblador.

Analizando la problemática es que se tuvo los **síntomas**: falta de transparencia de ejecución presupuestal, insatisfacción de los usuarios referente a los servicios públicos, sistema de control ineficiente, debilitada aplicación de las normas, reglamento , etc. de una institución pública, falta de capacitación, perjuicios económicos, deficiente control del gasto público; así se puede afirmar las siguientes **causas**: Falta de adaptación a las normas internacionales de contabilidad, deficiente integración de las TIC, deficientes indicadores de gestión financiera, alta demanda de servicios básicos por los ciudadanos, falta de capacitación del personal para el control, falta de especialización para el control y supervisión en una entidad pública, insuficiencia gerencial, alto índice de corrupción, etc.; en efecto el **pronóstico**: falta de control en la entidad pública, retorno presupuestal por no efectuarse gasto público de manera eficiente, perjuicio económico para la institución, deficiente servicios básicos para el ciudadano, ciudadano insatisfecho, aumento de la corrupción; así pues el **control del pronóstico**: Alta capacidad del personal para supervisar y realizar actividades de control, normas más eficientes sancionadoras contra la corrupción, participación ciudadana, capacitaciones constantes, introducción de las normas internacionales de contabilidad para mejorar el control y la gestión financiera.

Por ello el planteamiento del problema fue planteado de la siguiente manera: problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?, los problemas específicos: ¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?, ¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022? y ¿cuál es la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?

**En cuanto a la justificación teórica** como menciona Ñaupas et al. (2013):

Al señalar la importancia de examinar problemas en el desarrollo de teorías científicas. Esta es una señal de que la investigación permite la implementación de innovaciones científicas. Para ello, es necesario considerar o plantear el problema. Explicar si ayudará a refutar los resultados de otros estudios o extender el modelo teórico (p. 109)

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación cumplió con la justificación teórica ya que al realizar el presente se determinó la fuente bibliográfica acerca de las variables de estudio siendo dichos resultados confrontados con otras investigaciones, por ello la teoría expuesta respalda el modelo teórico.

Dichas fuentes bibliográficas y revisión teórica están respaldado por autores, libros, fuentes de internet, investigación y otros que hablan sobre las variables de estudio que nos permitirá conocer más sobre las variables y como este se puede dimensionar para así poder tener los indicadores de los mismos, cabe resaltar que el presente trabajo de investigación también cumplió con las normativas expuestas por la Universidad César Vallejo.

**La justificación metodológica** conforme a Ñaupas et al. (2013):

Donde se establezca que el uso de ciertas técnicas y herramientas de investigación podrán ser utilizadas en otras investigaciones de particular objeto. Utilizar nuevas técnicas o herramientas, como encuestas, test, pruebas de hipótesis, modelos y otros. Los investigadores consideran que puede ser utilizado en investigaciones similares. (p. 109)

El presente trabajo de investigación cumplió y tiene respaldo metodológico, debido al uso de técnicas e instrumentos para recopilar la información, donde estas pueden ser de guía para otras investigaciones peculiares, también se tiene una hipótesis lo cual se confrontó, dicha metodología para contrastar la hipótesis se dispuso mediante técnicas estadísticas utilizadas en el ámbito investigativo.

Siendo las técnicas e instrumentos aceptables para la comunidad científica, ya que el presente trabajo de investigación también fue basado en investigaciones similares que tomaron las variables control previo y gestión financiera esté adaptada y realizada en su mayoría en instituciones públicas, y como referencia alguna del sector privada.

La metodología que se empleó también fue aceptable para la comunidad científica, que, a base de la conceptualización del tipo, nivel, diseño, métodos, técnicas y otros, estos fueron utilizados de igual modo por otras investigaciones similares.

**La justificación social** según Ñaupas et al. (2013):

La investigación permitió abarcar problemas sociales en un determinado grupo. (p. 109)

La presente investigación cumplió con la justificación social debido a que la investigación al haber sido realizado en una entidad pública siendo ellos quienes manejan los recursos públicos ello afecta a toda la población de Ascensión, el problema social que se identifica es el mal uso de los recursos, no se tiene una adecuada ejecución del mismo, existe indicativos de mal actuar de los trabajadores y otros.

Por lo que primeramente se realizó un análisis de la problemática en los niveles descritos anteriormente, ello evidencia algunos problemas que se tiene en la instituciones públicas, por ello la presente investigación también profundiza en incentivar el estudio de dichos problemas con el fin único mejorar la percepción de las personas, este partiendo en mejorar el uso de los recursos con el debido control previo, así tener mejorar servicios básicos, disminuir los niveles de corrupción, mejorar la competencias de la estructura orgánica de las instituciones públicas,

mejorar la transparencia y otros, siendo como se expuso el principal beneficiario la población.

**La justificación práctica** según Tafur (1995) “La justificación práctica de la investigación es señalar su utilidad en su aplicación. Estas son aplicaciones prácticas: Uso de instrumentos para resolver problemas técnicos” (p. 148)

Por ello el presente trabajo de investigación cumplió con la justificación práctica ya que se utilizó un instrumento para medir la percepción de los trabajadores y así poder saber su conocimiento acerca del control previo y la gestión financiera, siendo ello en el presente se plasma recomendación para un adecuado control previo y gestión financiera y así contribuir con el efectivo uso de los recursos y control previo más efectivo a favor de la población de Ascensión, también como se especificó en la justificación social, la presente investigación al ser de carácter relevante y como objetivo el bien común de la población del distrito de Ascensión, la aplicación del presente información si bien es cierto parte de realizar teóricamente las causas de la deficiencia del control previo y también de la gestión financiera a partir del instrumento de investigación, al tener dichas confrontaciones y poner en discusión con otras investigaciones se obtuvo un análisis más exhaustivo y así poder tener las recomendaciones, también a los mismos profesionales para poder mejorar dichas variables en una institución pública efecto de ello es la justificación práctica.

Efecto del mismo se planteó los objetivos: el objetivo general determinar cómo se relaciona el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, los objetivos específicos: determinar cómo se relaciona el control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, determinar cómo se relaciona el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022 y determinar cómo se relaciona el control previo y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.

Por lo que la hipótesis: hipótesis general el control previo y la gestión financiera se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, hipótesis específicas: el control previo y el financiamiento público se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital

de Ascensión, Huancavelica 2022, el control previo y la asignación presupuestal se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022 y el control previo y la ejecución del gasto se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.

Dicho planteamiento fue respaldado por la metodología empleada para la presente investigación, atendiendo al nivel, diseño, tipo, métodos y otros.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, Maldonado (2022) en su investigación denominada ***“La normativa contable y su incidencia en la gestión financiera gubernamental en las entidades descentralizadas del sur de Ecuador”***, en el año 2022, la investigación con fines de doctorado en Ciencias Contables y Empresariales, el objetivo principal fue si la normativa contable viabiliza como instrumento eficaz para el efectivo procedimiento de la gestión financiera en instituciones del sector público de la provincia de Loja, 2017”, el enfoque corresponde al mixto ya que realizó obteniendo datos numéricos de encuestas siendo un análisis cuantitativo y cualitativo, el nivel corresponde al correlacional, en cuanto a la técnica e instrumento de la investigación empleó observación directa, aplicando una encuesta y cuestionario como técnica e instrumento, Su población fue 50 entidades públicas y la muestra 46 de la población, llegando a las siguientes conclusiones: el investigador muestra que la normativa vigente en su contexto y en vigencia este influye en la gestión financiera de manera significativa positiva en la entidades en estudio, ya que la aplicación de dichas normativas genera una buena disposición de las normativas internas de las entidades, pero por otro lado la eficiencia del profesional del área financiera no tiene un buen desenvolvimiento mediante sus capacidades por la que no se ha capacitado a su personal de manera continua, en temas relacionados a gestión financiera ,también señala el investigadores que la burocracia en parte se ha reducido conforme a la normativa generando mayor equilibrio entre la centralización y descentralización de actividades.

Vera (2021) en su tesis ***“La gestión financiera y su incidencia en la reducción del índice de morosidad de la Empresa Pública Municipal Aguapen E.P”***, en el año 2021, siendo una investigación para maestría - Magíster en Finanzas mención Tributación, el objetivo principal fue “el investigador propone para mejorar la gestión financiera un modelo con fin de reducir la cartera vencida en el ámbito de la empresa en estudio”, el enfoque siendo de cualitativa y cuantitativa, el nivel corresponde al explicativa, aplicando una encuesta, entrevista y cuestionario como técnica e instrumento, Su población fue por usuarios con deuda publica sedo de 64 893 personas y la muestra conformada por 395 de la población, llegando a

las siguientes conclusiones: el investigador evidencia que los estados financieros de la entidad pública muestran una rentabilidad aceptable, pero por otro lado el índice de morosidad aumentó debido a la pandemia producida por la COVID 19 siendo el indicador de 285%, también la relación identificada para el incremento de la cartera vencida fueron: el desempleo, medios de comunicación, satisfacción del servicio, ya que se presentaron reclamos que no fueron atendidos, siendo más del 50% de los encuestados no tenían reclamos, así mismo se debe de poner mayor atención manifiesta el investigador en las estrategias de la gestión financiera ya que la captación de los recursos no es la adecuada ya que los ingresos en su etapa coactiva recién los deudores empiezan a cancelar sus deudas con respecto a los servicios que consumieron, así pues la recaudación debe de impulsarse con un modelo de gestión financiera más adecuada.

#### **A nivel nacional**

Murillo (2021) en su tesis titulada ***“Control previo y su influencia en la gestión de tesorería del instituto geológico minero y metalúrgico 2020”***, en el año 2020, con fines de maestría en Gestión Pública en la Universidad denominada San Martín de Porres, el objetivo principal fue de determinar la existencia de influencia entre las variables control previo con respecto a la variable gestión de tesorería de la Institución Geológico Minero y Metalúrgico en el año 2020 “, la investigación siendo cuantitativa y correlacional, utilizando como instrumentos de datos la encuesta y el cuestionario , Su población fue 119 servidores de la institución en mención y la muestra por 52 trabajadores, llegando a las siguientes conclusiones: el investigador denota que la variable control previo este influye en la variable gestión de tesorería en la institución en estudio, siendo en síntesis que a mejor control previo este también afecta a la variable gestión tesorería a mejorar ya que se evidencia en el instrumento aplicado el 42.3% de los entrevistados su percepción es que el INGEMMET no cumple adecuadamente la gestión de riesgos en la oficina, también el 34.6% mencionada que no existe actividades de control en la oficina en estudio y por último el 46.1% de los encuestados piensas que no existe la promoción de las políticas de control previo. Las recomendaciones que refiere el investigador es que el control previo debe de ser más efectiva en la institución en

mención, optimizando el cumplimiento de la estructura de dicha organización de control, una supervisión adecuada al personal para que dichos personales puedan realizar sus funciones establecidas según su competencia profesional o el cargo que ocupa sin realizar otras actividades, la evaluación de riesgos debe de ser más profundizada así como también el ambiente de control por la parte de los responsables, efecto de ello es que las actividades de control previo sea el más eficiente y efectiva para poder promover las políticas de control previo.

Fernández y Valentín (2021) en su tesis titulada **“Control previo y rendición de viáticos en el área de Tesorería de la UGEL Surcubamba - 2019”**, en el año 2021, investigación de pregrado para titulación en la profesión de Contador Público de la Universidad Peruana los Andes, el objetivo principal fue de tipo correlacional de medir la relación entre las variables en estudio, la investigación siendo cuantitativo, correlacional de corte transversal y no experimental, la técnica la encuesta y la revisión documental con apoyo del cuestionario y la guía de revisión documental respectivamente, la población concernida por 64 funcionarios y servidores públicos en la institución expresa y la muestra correspondiente a 55 de la población, llegando a las siguientes conclusiones: siendo la investigación de nivel correlacional los investigadores evidencia la presencia de una relación positiva elevada entre ambas variables, identificado la correlación de Tau\_b de Kendall de  $r=0.704$ , en efecto los investigadores proponen incentivar haciendo uso de un sistema de control conforme a la rendición de viáticos para que sea eficiente y efectivo con su correcta implementación, apoyándose ello con normas, reglamentos y otros para poder mejorar las capacidades del personal de administración y también mejorar las capacidades en control de gastos. Las recomendaciones refiere que el control respecto a la rendición de viáticos es inadecuado porque es sugerible llevar a cabo en práctica el uso de un sistema de control efectiva y eficiente, también es permisible analizar los mecanismos que se tiene en la institución pública para poder mejorar ello, el control previo según el responsable también tiene que realizar una verificación más adecuada conforme a la documentación para ser reflejada adecuadamente en los registros como el SIGA realizando si existe inconsistencias u alguna observación se debe de realizar la devolución de la documentación a fin

de evitar errores, sanciones y otros efecto de lo mencionado por último la capacitación de los trabajadores es inadecuada respecto a los reglamentos, normas y directrices relativas con la rendición de viáticos, debe de realizarse una adecuada capacitación.

Vásquez (2022) en su tesis **“Control previo y ejecución del gasto en la Unidad Ejecutora 406 Salud Sánchez Carrión Huamachuco 2021”** en el año 2021, la investigación por motivos de maestría en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, su objetivo, ver el tipo correlacional entre las variables en estudio del investigador, siendo de enfoque cuantitativo , el nivel corresponde al correlacional de corte transversal de diseño no manipulable no habiendo experimento en la investigación, utilizó la encuesta apoyado del cuestionario como técnica e instrumento, su población fue 45 trabajadores de la institución en mención y la muestra al 100% de la población según el criterio del investigadora, llegando a las siguientes conclusiones: siendo el nivel correlacional de la investigación y conforme al objetivo se tiene que verificar el grado de relación del control previo y la ejecución de gastos donde dicha relación aplicado las pruebas no paramétricas con uso del rho de spearman obteniendo un  $r=0.532$  siendo una relación algo positiva como insta la autora, también se tiene ciertas recomendaciones conforme a las variables en estudio, siendo que es necesario realizar talleres de capacitación de forma más recurrente a los trabajadores de la unidad ejecuta en mención, también es necesaria la asistencia a dichos trabajadores con el fin de poder tener un mejor control previo según las normativas existentes de las mismas, el investigador identifica por otro lado que sería recomendable prever un sistema de control previo bajo directiva y procedimientos internos para así mejorar las funciones de la unidades, usuarios, logística, tesorería y otras dependencias de la institución a fin de asegurar cabalmente las obligaciones de los funcionarios o servidores públicos, por último el investigador recomienda que debe de emplearse en implementar y reforzar ciertos mecanismos para poder ayudar a la ejecución del gasto ya que el control es deficiente siendo que el control debe de inmiscuirse de manera más razonable.

Porras y Tomas (2020) en su tesis **“El control previo gubernamental en la gestión administrativa de los funcionarios de la municipalidad provincial de Oxapampa periodo 2019”** en el año 2020, la investigación de pregrado conforme al título de Contador Público realizada en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, su finalidad principal fue de determina la contribución entre las variables de estudio, siendo del control previo gubernamental este con la gestión administrativa, como este contribuye en la institución en mención, el enfoque no especifica, siendo aplicada, descriptivo y explicativa menciona el autor, de diseño no especifica. Aplicando una encuesta y cuestionario como técnica e instrumento, además utilizo el análisis documental y la guía de análisis documental , la población fue 28 funcionarios de la Municipalidad de Oxapampa y la muestra conformada por el 100% de la población, llegando a las siguientes conclusiones: los investigadores evidencia que los funcionarios públicos no están expuestos adecuadamente al control previo en efecto pueden incurrir a tres tipos de responsabilidades: la administrativa, la civil y la penal, por otro lado según sus conclusiones especificas el acervo documentario debe de estar adecuadamente ordenado según el cumplimiento de normas ya que esto puede generar distorsiones de ejecución de ingresos, la ejecución presupuestaria que tiene las oficinas de control los investigadores recomiendan que deben de tener a disposición cercana el PAC, ROF, MOF, MAPRO, directivas del MEF y otras directivas internas, a fin de poder tener una revisión de la evaluación de la ejecución presupuestaria, en ello el control previo es de vital importancia junto al control interno, estas deben de estar implementadas adecuadamente mediante las políticas y procedimientos, con el fin de poder mejorar el uso de los recursos. La recomendación de los investigadores refiere que el control previo y control interno en la institución no son las adecuadas ya que no existe un sistema de control, por ello es que recomienda la implementación de los mismos, también siguiendo a dicha implementación ello debe de considerarse a la regulación de la contraloría como es el ambiente de control en sus partes como la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y por ultima la supervisión, también los investigadores da referencia que el personal de la institución en mención debe de realizar una

reflexión sobre la preocupación de los controles ya que estos pueden ser reflejados en su actuar diario para poder así llevar a los objetivos de transparencia, confiabilidad y buenas tomas de decisiones, así pues en ultima parte los investigadores identifican que los profesionales del área de control previo deben de realizar e inmiscuirse más en áreas claves como en la de contabilidad y la de tesorería, siendo dichas áreas de mayor influencia en los riesgos.

Goñas (2022) en su tesis **“Gestión financiera y sostenibilidad social de la salud en la Red Asistencial Moyobamba EsSalud - 2021”**, en el año 2022, la investigación con fines de maestría - maestro en Gestión Pública realizada en la Universidad César Vallejo, su finalidad principal fue como es de nivel correlación de medir la relación entre las variables de estudio en la institución en mención, con un corte transversal , de nivel correlacional no experimental ,aplicó las técnicas de instrumentos el cuestionario, aplicado a una población de 78 servidores administrativos integrando al personal de Finanzas de la Red Moyobamba y la muestra calculada 50 trabajadores de la población, llegando a los siguientes conclusiones: siendo la investigación de nivel correlación y con cuyo propósito de medir la vinculación de las variables del estudio , se tiene evidencia empírica en conexión de la gestión financiera y la sostenibilidad social en la red salud en estudio, calculando dicha correlación con las pruebas no paramétricas utilizando el rho de spearman siendo  $r = 0.655$  correspondiente a una relación positiva moderada, siendo la recomendación que la institución en estudio debe de optimizar el funcionamiento financiero con efectos de mejorar la recaudación económica y poder así dar sostenibilidad social de la salud a favor de los pacientes, también indica que se debe de implementar una matriz de indicadores conforma a tener un control de la gestión financiera ya que es un instrumento relevantes parte de la gestión de resultados, la capacitación debe ser más formativa y con cronogramas consistentes para así poder cumplir con la ejecución del cumplimientos de la sostenibilidad social y por ultimo recomienda efectivizar el control posterior para poder identificar deficiencias en la gestión financiera.

Garma y Victoria (2018) en su tesis titulada **“Control de bienes patrimoniales y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo - 2018”**, en el año 2018, la investigación de pregrado siendo para la profesión de Contador Público realizada en la Universidad Peruana Los Andes, su finalidad es medir la relación en las variables en estudio en la institución en mención, el enfoque no especifica, investigación descriptiva cuyo diseño es la descriptivo - correlacional, la técnica el análisis documental y encuesta cuyo instrumento no especifica, conforme a la población fue 52 funcionarios y servidores responsable de la Municipalidad en mención, y la muestra se trabajó con el 100% de la población, llegando a las siguientes conclusiones: los investigadores mencionan que conforme al control de bienes patrimoniales y gestión financiera se ocupa netamente en la inspección , comprobación y observación de actividades y verificar los resultados de la gestión, por otro lado según los objetivos evidencian que existe una relación de las variables siendo una correlación considerable instan los autores, a ello se tiene las recomendaciones la municipalidad en estudio debe de implementar un sistema web para control de los bienes, la información debe de estar consolidada mediante métodos y procedimientos, para una mejor gestión es necesario las capacitaciones en temas de control de bienes, la comunicación no es la adecuada por lo que se recomienda ver este punto y darle más importancia.

#### **A nivel local**

Quispe y Yupanqui (2021) en su tesis titulada **“El control previo y la gestión administrativa en la sub gerencia de contabilidad y finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2021”**, en el año 2021, investigación de pregrado para fines de titulación en la profesión de Contador Público de la Universidad Cesar Vallejo, su finalidad principal fue medir la relación entre las variables en estudio en la institución mencionada, el enfoque no especifica ,de corte transversal ,de nivel correlacional no experimental ,aplicó las técnicas de instrumentos el cuestionario, aplicado a una población de 35 trabajadores dichos trabajadores pertenecientes a las oficinas de contabilidad y así mismo a la de finanzas, la muestra comprendida fue el 100% de la población, llegando a las siguientes conclusiones: el investigador atendiendo al nivel de la investigación

correspondiente a su objetivo evidencia una relación entre las variables en estudio, arrojando mediante la prueba paramétrica de  $r$  de Pearson de 0.667, de igual manera determino las relaciones positivas en los objetivos específicos. Las recomendaciones que instan los investigadores refieren que el área en estudio recomienda que el gerente debe de tomar más importancia en las capacitaciones conforme a la ley N° 28716, también se debe de mejorar los lineamientos de política, procedimientos de control previo requeridas en la etapa de planificación a fin de gestionar efectivamente la hoja de ruta de la institución anhelando los objetivos esperados de las sub gerencias, gerenciales y las propias de la municipalidad y por ultimo realizan una reflexión que las etapas previas de la gestión no tienen un adecuado control por lo que es necesario fortalecer ello a fin de mejorar los objetivos de la gestión en base a la planificación, dirección y la organización.

Mancha (2022) en su tesis ***“Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020”***, en el año 2021, la investigación de pregrado con fines de titulación en la profesión de contador público, realizada en la Universidad Nacional de Huancavelica, su finalidad principal fue de medir si existe relación entre las variables control previo y gestión de tesorería en la institución en mención, el enfoque cuantitativa de nivel correlacional de diseño no experimental, aplicó las técnicas e instrumentos el cuestionario, aplicado a una población 82 personas registradas que laboran en la institución en estudio, la muestra consignada por 27 trabajadores de la población, llegando a las siguientes conclusiones: siendo la investigación de tipo correlacional, el investigador determinar que existe una relación positiva entre las variables en estudio donde utilizo el coeficiente de correlación de Tau B de 0.411. Las recomendaciones que refiere el investigador son que en la institución en estudio se debe de mejorar la evaluación de las medidas de control previo, ya que en la actualidad no son bien adaptados en la institución mencionada, también refiere tomar medidas más relevantes conforme a las capacitaciones sobre el control previo, siendo que el investigador identifica casos de información limitada, así mismo la evaluación de la funciones de los resultados producto de la gestión de ingresos se debe de realizar un mejor análisis a base de los objetivos y responsables para así poder mejorar el control previo.

Cusipoma y Rojas (2021) en su tesis ***“Gestión financiera y la competitividad de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del distrito de Huancavelica, periodo 2017”***, en el año 2017, la investigación de pregrado con fines de titulación en la profesión de contador público, realizada en la Universidad de Huancavelica siendo esta pública de siglas “UNH”, su finalidad principal fue medir la relación en las variables de estudio en las microempresas mencionadas, el enfoque fue cuantitativa, de nivel correlacional no experimental, aplicó las técnicas de instrumentos el cuestionario, estructurado, población fue 62 microempresas del distrito de Huancavelica y la muestra fue 38 microempresas, llegando a las siguientes conclusiones: atendiendo al nivel de la investigación los investigadores determinaron que existe una correlación positiva entre la gestión financiera y la competitividad en el ámbito de estudio, siendo contrastado por la Rho de Spearman cuyo valor fue de 0.868 siendo una correlación directa y muy alta.

Así mismo la presente se respalda con las siguientes bases teóricas, en primer lugar, acerca del control previo:

Control previo según Fernández y Valentín (2021) refiere a “Evaluación de los sistemas de cumplimiento, gestión y control respecto de las normas legales, políticas y planes de acción, con miras a su mejora mediante la adopción de las acciones preventivas y correctivas idóneas” (p. 22)

También según Bustamante (2018) “Es un procedimiento para poder mostrar riesgos de desempeño, corrupción o identificar controversia de intereses donde estos generan perjuicios al Estado antes de realizar una determinada actividad o proceso” (párr. 4)

Según la Ley 27785 que es la ley orgánica del sistema nacional de control interno de la contraloría general de la república, conforme al art. 7 que refiere el concepto de control previo:

El control previo es competencia exclusivamente de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de índole estatal respecto a sus funciones que les son asignados establecidos por normas de su institución pública y sus procedimientos expuesto en los reglamentos y manuales establecidos

para el correcto funcionamiento institucional, conteniendo políticas y métodos de autorización, evaluación, seguridad, protección etc. (p. 3)

**Control Gerencial** (Competencia de autoridades, funcionarios y servidores públicos): Según la ley N° 28716 “Son políticas y procedimientos de gestión en materia de control, estas son utilizados por gerentes, supervisores y trabajadores con gran responsabilidad en relación con las tareas asignadas al personal, con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la organización.” (p. 1)

**Políticas de control:** Según la definición de política Pérez y Gardey (2022) “La política son actividades que se enfocan en tomar decisiones grupales para lograr metas.” (párr. 1), por lo que políticas de control son ciertas medidas o decisión adoptadas por una entidad pública, donde se realiza actividades de control para poder cumplir los objetivos.

**Procedimientos de control:** según (Vera Rabines, 2013) “Un procedimiento de control interno es un conjunto de actividades o medidas que se aplican de manera consistente en el desarrollo de procesos para lograr un objetivo.” (p. 58)

**Reglamento (ROF):** Según la página web del Estado peruano (2021) se tiene

“El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) es un instrumento normativo con fines de gestión pública que establece la naturaleza, finalidad, competencia, estructura orgánica y relaciones de una entidad Pública” (párr. 1)

**Finalidad:** Según la Ordenanza Municipal N° 020-2019/MDA, conforme al visto bueno de la Gerencia de Asesoría Jurídica de la Municipalidad Distrital de Ascensión, el objetivo del ROF

Fortalecer la administración pública moderna con gestión por procesos y anticorrupción para lograr mayores niveles de eficiencia y eficacia dentro del marco legal de los municipios y tender a procesos de descentralización de acuerdo a los intereses de la comunidad con el adecuado uso racional de los fondos públicos. (p. 2)

**Estructura orgánica:** Según la Ordenanza Municipal N° 020-2019/MDA, ROF (2019) de la Municipalidad Distrital de Ascensión, de acuerdo al título segundo de la estructura orgánica estipulada en el Artículo 27° refiere:

La Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, para el cumplimiento de sus funciones establecida en la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades y normas complementarias, establece la Estructura Orgánica Básica Diseñada en aplicación del el D.S. N° 054-2018-PCM que aprueba los lineamientos de Organización del Estado. (p. 22)

Conforme a ello la estructura de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, obedece a: Órgano de alta dirección, órganos consultivos, órgano de auditoría interna, órgano de defensa jurídica municipal, órgano de asesoramiento, órganos de apoyo y el órgano de línea.

**Manuales (MOF):** Según la página web del Estado peruano (gob.pe, 2021): El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento normativo de gestión institucional donde este dispone la función básica, las funciones específicas de los servidores y funcionarios públicos en una institución en específico. (párr. 1)

**Funciones básicas:** Según el Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica (2017): “Es un instrumento para orientar y guiar la labor del servidor público en el desempeño de sus funciones según sea el nivel y la disposición de su cargo” (p. 3)

**Funciones específicas:** Según el Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica (2017): “Son funciones específica donde este se caracteriza por medir el grado de cumplimiento de las obligaciones del servidor público referente al proceso de evaluación del mismo” (p. 4)

Con respecto a la segunda variable **gestión financiera** se fundamenta como sigue:

Terrazas (2009) define como: “Son las funciones de organizar, planificar, dirigir, controlar, vigilar y coordinar la gestión de todos los recursos económicos con el fin de obtener el máximo beneficio y/o resultados.” (p. 57)

Según Garma y Victoria (2018) “Son procesos que se realiza en función a conseguir, mantener y utilizar dinero o recursos del Estado, donde estos son realizados atendiendo a los objetivos planteados” (p. 44)

**Financiamiento Público:** Según la MEF (2020) las fuentes de financiamiento se realizan básicamente por recursos ordinarios y Recursos directamente recaudados.

**Recursos ordinarios:** Según Soto (2020) quien define los recursos ordinarios:

Proviene de la recaudación tributaria y otros pertinentes, siendo estos fondos disponibles de libre programación (p. 1)

**Recursos directamente recaudados:** Soto (2020) quien define los recursos directamente recaudados:

Proviene los ingresos captados y generados por las mismas entidades públicas y estas son administradas por las mismas como son rentas, tasas, ventas de bienes, servicios y otros, siendo estos regulados normativamente. (p. 2)

**Asignación Presupuestal:** según Chacaltana (2018) que cita la guía básica de la Dirección General de Presupuesto Público “Son recursos que son autorizados para poder prever y cubrir ciertos gastos de la Entidad pública con el fin de poder lograr los objetivos y metas que se programaron, para lo cual ello deben de consignarse en el presupuesto para su adecuada utilización” (p. 7)

**Recursos:** según Fortún (2020) “Refiere a la distribución de los recursos que están disponibles en un tiempo dado, siendo este una asignación de los recursos para un determinado fin” (párr. 1)

**Objetivos y metas:** Manuel (2013) “Objetivo es un proceso de cumplir ciertos logros y estos se realizan mediante medios determinados” (p. 34) y

“Es un procesamiento particular que se basa en planeación, organización, ejecución y control con el fin de alcanzar ciertos objetivos institucionales establecidas por áreas funcionales, dirección, y otros” (p. 34)

**Ejecución del Gasto:** según Chacaltana (2018) quien define la ejecución del gasto:

La etapa del proceso presupuestario en la que se cumplen las obligaciones de ingresos y gastos con base en las asignaciones presupuestarias aprobadas. La ejecución presupuestal y la ejecución financiera de las actividades y proyectos y sus respectivos componentes, de los cuales un organismo público es responsable por su personal y su infraestructura. (p. 79)

**Ejecución presupuestal:** según Tarazona (2017) “La ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se cumplen los compromisos de gasto de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas en el presupuesto de la organización.” (p. 18)

**Ejecución financiera:** según el MEF (2022) “Este es un proceso continuo de análisis de la información presupuestaria pública desde una perspectiva financiera y de la producción física de productos y actividades del programa presupuestario” (párr. 1)

Por último, se tiene el enfoque conceptual considerado la definición de los términos a continuación:

**Anomalía:** Pérez (2015) es entendida en términos contables, es la identificación de una incompatibilidad, desvió de la norma, practica incoherente que afecta generalmente a los objetivos de una organización o institución.

**Auditor:** Westreicher (2020) es el que realiza o se especializa en revisar generalmente los libros contables de una institución, organización o empresa, cuya finalidad es de poder corroborar la realidad de las actividades y si estas son realizadas efectivamente, siendo verificado las operaciones este bajo un control de registro y justificación.

**Auditoría:** Sánchez (2020) auditoria es un proceso en el ámbito de una institución en inspeccionar y evaluar el correcto funcionamiento de los objetivos, mediante el cual se realizar inspecciones a la rentabilidad, eficiencia de las distintas áreas, control y vigilancia de la misión o naturaleza, con el objetivo de distinguir irregularidades de tipo fiscal, funcional, legal o de otros tipos, por lo que el auditar significa cuando este se realiza periódicamente en mejorar la efectividad de los trabajos, hallar puntos débiles u otros aspectos que ayuden a una organización ya sea pública o priva en mejorar.

**Auditoría interna:** Sánchez (2020) es una forma de la auditoria en la cual esta está basada en términos explícitos en el control y vigilancia de forma interna de una organización, empresa o institución, a la cual la auditoría interna busca de manera eficiente identificar puntos para poder ser mejorados, y también mejorar el correcto funcionamiento conforme a las normativas exigentes de dicha organización.

**Auditoría externa:** Sánchez (2020)menciona que la auditoría externa es una forma de auditar, lo cual es practicada comúnmente por empresas e instituciones, donde para este intervienen profesionales en términos de auditoria de forma externa, quienes evalúan a una organización, empresa o institución su correcto funcionamiento conforme a los procedimiento y como exige sus normativas.

**Control:** Porras y Tomas (2020) “Es un mecanismo de control de procesos creado para asegurar que los protocolos y objetivos de una entidad, departamento o producto cumplan con las normas y reglas establecidas” (p. 52), en síntesis el control interno es un programa en el que una organización crea políticas, procedimientos y procesos que, en conjunto, tienen como objetivo proteger los recursos de la organización, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos realizados dentro de una entidad, con la premisa de cumplir a legar los objetivos que son planteados por la institución siendo dichos objetivos al bienestar de la población.

**Control administrativo:** Sánchez (2021) es una etapa de gestión administrativa, en la cual dicha etapa refleja una evaluación de las actividades, del proceso y funcionamiento administrativo, donde se distingue la identificación de

inconsistencias, desviaciones, y otros, con el fin único de prevenir, observar y retroalimentar.

**Control previo:** Culqui (2013) “Control previo refiere mecanismos y ciertos procedimientos que son adaptadas en el plan de una organización, siendo estos reglamentos, manuales y otros pertinentes” (p. 40), como se le conoce, es la tarea asignada para orientar, controlar y asegurar las acciones y resultados de la gestión gubernamental, así como la gestión de los recursos y bienes públicos.

**Contabilidad Gubernamental:** Porras y Tomas (2020) “Examina sistemáticamente las dependencias y operaciones que realizan las unidades administrativas, además de brindar información económica financiera, presupuestaria, programática y contable completa y oportuna para sustentar las decisiones” (p. 53), por lo que el objetivo principal de la contabilidad gubernamental es de proporcionar información relevante de la información presupuestaria, financiera y contable con el fin de poder realizar la toma de decisiones de manera correcta en una entidad pública y este es realizada bajo las normativas actuales peruanas y como adaptación de las normas internacionales de contabilidad.

**Corrupción:** Pérez y Merino (2021) “Corrupción viene a ser un acto ilegal de abuso de poder, abuso de funciones malintencionadas con fines económicos u otros fines” (párr. 4)

**Evidencia de auditoría:** Según la contraloría general de la república del Perú, la evidencia de auditoría es la información relevante que es utilizada por un auditor, donde este es parte principal para poder realizar las conclusiones en función a su juicio y este es sustentado por el informe de auditoría.

**Fraude:** Pérez (2009) es definida como un delito que es cometido por una persona, donde este se puede realizar en una empresa, entidad pública, organización y otros, en términos contables el fraude es relacionado con el actuar de un trabajador perteneciente a una institución pública, siendo relacionado con la anulación de facturas, doble facturación, registros contables mal intencionados, ocultamiento de

declaraciones para impuesto, sueldos que son efectivizados donde las personas no existen o no realizaron un servicio y otros.

**Inspección de trabajo:** Sánchez (2020) la inspección de trabajo es un control que consiste en evaluar la efectividad de la administración pública, con el objetivo principal de identificar incumplimiento de forma legal y administrativa, como también identificar posibles inconsistencias o fraudes, por ello es considerado un mecanismo de control gubernamental.

**Inconsistencia:** Pérez (2018) es denominada como falta de consistencia comprendida por su compresión negativa a la firmeza, equilibrio, solides o estabilidad, en términos contables la inconsistencia es reflejada en falta de congruencia de saldos contables como es de la información financiera, donde estas no guardan relación y en efecto existe un desequilibrio a la hora de rendir cuentas.

**Normativa:** Trujillo (2021) normativa es un conglomerado de pautas, lineamientos, leyes, etc., donde estas regulan un ámbito determinado, siendo su importancia hay que de ello radica el adecuado cumplimiento de las actividades del personal, cumplir objetivos, etc.

**Normas internacionales de contabilidad:** Westreicher (2021) comúnmente denominado como NIC, es un conjunto de reglas, donde estas son establecidas mediante el comité de normas internaciones de contabilidad, cuya finalidad es la de establecer un estándar a nivel internacional para la elaboración y presentación de los estados financieros de una organización, institución o empresa.

**Presupuesto Público:** MEF (2020) “Viene ser un instrumento de gestión público concerniente a resultados efectivos en beneficio de la ciudadanía a través de la prestación de servicios y el logro de metas de atención con equidad, eficacia y eficiencia por parte de las entidades públicas” (Párr. 1), En pocas palabras, la corrupción es "el uso inapropiado del poder del gobierno para un beneficio particular. Sin embargo, las definiciones de corrupción y sus consecuencias difieren. No se puede suponer que la corrupción siempre signifique lo mismo o tenga el mismo

impacto o influencia. Las leyes sobre corrupción necesitan perspectiva y ejemplos de cómo funciona este fenómeno en situaciones reales.

**Política financiera:** Cusipoma y Rojas (2021) “Se refiere a la implementación de normas, políticas y lineamientos relacionados con la gestión y mantenimiento de la estabilidad financiera de la empresa.” (p. 73), La política financiera, además de la teoría, incluye el uso conjunto de la política fiscal y la política monetaria que trabajan juntas y de manera coordinada. La política fiscal y la política monetaria tienen un amplio alcance estas afectan el nivel de dinero y producción.

**Transferencias financieras:** MEF (2022) “Son transferencias de los fondos públicos donde este se caracteriza por no haber una contraprestación y estos son de utilidad para financiar alguna actividad como ejecución proyectos, actividades realizadas por los pliegos” (párr. 1)

**Rendición de gasto:** Fernández y Valentín (2021) “Es una actividad en la cual se realiza rendición de gastos asignados en la realización de la gestión pública en periodos determinados según las directivas internas” (p. 40)

**Resguardar el uso de recursos:** Fernández y Valentín (2021) “Se conceptualiza con velar recursos públicos del Estado con el objetivo de que su uso debe de ser estrictamente relacionadas con las actividades pertinentes.” (p. 30)

**Seguimiento de gastos de ejecución:** Fernández y Valentín (2021) “Consiste en el seguimiento continuo de los gastos realizados en los distintos programas y/o proyectos de inversión” (p. 28)

**Función de verificación:** Fernández y Valentín (2021) “Es una actividad en la que se realiza ciertos procedimientos como verificación, revisión, fiscalización, control y otros pertenecientes a la gestión de los recursos públicos, y en la que se manifiesta como un actuar del control del gasto público de los responsables de administrar” (p. 31)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

**3.1.1 Tipo De Investigación:** La investigación fue de tipo básico, ya que según Sánchez et al. (2018) “Estas investigaciones se enfocan en encontrar nueva información que no tiene un propósito específico y es de aplicación inmediata. Busca los principios científicos y las leyes que componen las teorías científicas. También llamada investigación científica básica” (p. 79)

Donde se determinó alcances conceptuales del control previo y sus dimensiones, así como también de la gestión financiera, siendo ello un tema de reflexión de por qué no existe una adecuada ejecución del gasto, según el objetivo de la presente, de igual modo las conceptualizaciones de las variables expuestas en el presente estudio contribuyen a mejorar la comprensión de las mismas no teniendo este un propósito de inmediato, ya que este es será de gran utilidad para futuras investigaciones para su correcto análisis.

**3.1.2 Diseño De investigación:** En la investigación no se realizó ninguna manipulación en las variables, se recogió la información tal y como es en la realidad, por tales motivos fue de diseño no experimental ya que según Sánchez et al. (2018) “Metodología que no manipula las variables directamente, se basa en la descripción y analizarla en su realidad, pero si realiza control estadístico, por ello su validez cuando es comparado con la experimental en menor a ello” (p. 92)

Siendo preciso el concepto del autor citado, la no manipulación de las variables, las variables control previo y gestión financiera no fueron manipuladas de ningún modo, se tuvo la recopilación de la información tal y como es.

El instrumento de investigación reflejó datos números y su respectivo análisis estadística en tal sentido fue de enfoque cuantitativo ya que según Sabino (2000):

Este tipo de operación se realiza utilizando toda la información numérica obtenida de la investigación. Esto se presenta como una serie de gráficos, tablas y mediciones después de que el tratamiento que ya se ha realizado, y sus porcentajes se calculan y presentan convenientemente. (p. 202)

Por ello en la presente investigación se utilizó el cuestionario de encuesta avalada por la escala de Likert, arrojando este una base de datos de forma cuantitativa o numérica, para así poder ser procesado estadísticamente con la ayuda de gráficos y tablas, por ello es que se cumplió el enfoque cuantitativo.

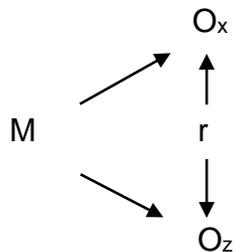
La investigación para la recopilación de datos solo se aplicó en un solo momento, por ello es de corte transversal como manifiesta Sánchez et al. (2018) “Son aquellos que se dan en un tiempo en específico para poder ser analizados siendo un fenómeno y como este sucede en el presente. Los cuales también son denominados estudios descriptivos”

Siendo la aplicación del instrumento en un solo momento, siendo este respaldado por la prueba piloto de alfa de Cronbach y de igual modo bajo la tutela de los expertos, siendo este confiable y aceptable para ser aplicada en un solo momento.

Seguidamente el presente trabajo fue de nivel correlacional, conforme a Ñaupas et al. (2013) “Son utilizados para poder medir el grado de correlación o de asociación entre una variable (X) y otra variable (Z) y estas no dependen de la una ni de la otra” (p. 233)

### Figura 1

*Representación Gráfica del Nivel de la Investigación*



Siendo:

M, es la muestra de la población (personal de la Municipalidad Distrital de Ascensión)

O<sub>x</sub>, medición de la variable control previo

r, coeficiente de correlación entre las variables en estudio.

O<sub>z</sub>, medición de la variable gestión financiera

Por lo tanto, quiere decir que en el presente trabajo de investigación se respetó el nivel correlacional, ya que justifica los objetivos planteados, siendo el de determinar la existencia de relación entre las variables en estudio, respetando el criterio de que una variable no depende de la otra y viceversa.

### **3.2 Variable y operacionalización**

#### **Variable1: Control Previo**

**Definición Conceptual:** Bustamante (2018) “Es un procedimiento para poder mostrar riesgos de desempeño, corrupción o identificar controversia de intereses donde estos generan perjuicios al Estado antes de realizar una determinada actividad o proceso” (párr. 4)

**Definición operacional:** según la Ley 27785 que es la ley orgánica del sistema nacional de control interno de la contraloría general de la república, conforme al art. 7 que refiere el concepto de control previo:

El control previo es competencia exclusivamente de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de índole estatal respecto a sus funciones que les son asignados, y estos son establecidos por normas de su institución pública y sus procedimientos expuestos en los planes, reglamentos y manuales establecidas para el correcto funcionamiento institucional, conteniendo políticas y métodos de autorización, evaluación, seguridad, protección, etc. (p. 3)

#### **Variable 2: Gestión Financiera**

##### **Definición Conceptual:**

Terrazas (2009) define como: “Son las funciones de organizar, planificar, dirigir, controlar, vigilar y coordinar la gestión de todos los recursos económicos con el fin de obtener el máximo beneficio y/o resultados” (p. 57)

##### **Definición operacional:**

Garma y Victoria (2018) “Son procesos que se realiza en función a conseguir, mantener y utilizar dinero o recursos del Estado, donde estos son realizados atendiendo a los objetivos planteados” (p. 44)

Indicadores:

Control previo: Políticas de control, procedimientos de control, finalidad, estructura orgánica, funciones básicas, funciones específicas.

Gestión financiera: Recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos, objetivos y metas, ejecución presupuestal, ejecución financiera, control de ingresos, control de gastos, seguimiento de la ejecución presupuestal, auditoria control administrativo, transparencia financiera.

**Escala de medición:** según Sánchez et al. (2018) menciona que la escala de medición es un sistema de carácter medible, donde este proporciona concurrencia entre datos numéricos y ciertas propiedades de objetos, cosas, personas y otros, y estas son establecidas según su característica nominal, ordinal, de intervalo, de proporciones o de razones. (p. 61)

Por lo tanto en la presente investigación se utilizó la **escala de Likert** quien conforme a **Hernández et al.** (2014) “Siguen alternativas de respuestas según escala conformada particularmente de puntos de escala donde la más común es el de cinco, estas señalan la percepción de acuerdo según la frase o alternativa específica” (p. 239), siendo la escala (Totalmente en desacuerdo, En desacuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, De acuerdo y Totalmente de acuerdo).

**Sánchez et al.** (2018) la Escala de Likert, definido con el concepto siguiente:

La escala de Likert son instrumentos que parten de un cuestionario estructurado siguiendo la esquemática Likert, conteniendo la jerarquización de acuerdo o desacuerdo con una declaración (elemento, ítem o reactivo o pregunta). Siguen una esquematización por medio de afirmaciones y el sujeto reacciona según su percepción y eligiendo una afirmación dotada de cinco puntos según la escala. A cada punto se le consigna un valor de tipo numérico. Por consiguiente, dichas apreciación están ligadas a una puntuación según la percepción, y por último se obtiene una puntuación total, de ahí se suman dichas puntuaciones para ser analizadas” (p. 61)

### 3.3 Población, (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

#### Población

Según Ñaupas et al. (2013) “Conforme a las ciencias sociales población es denominada a un conjunto de individuos, personas, entidades y otros que guarden características comunes motivo de investigación” (p. 165)

También Vara (2012) Población significa a un conjunto de partes ya sean sujetos o cosas cuyas características son similares, y estos están en un área espacio determinado y que pueden cambiar en el tiempo. (p. 221)

Por ello la población es el conjunto de individuos profesionales trabajadores siendo los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, que fueron 48 trabajadores, donde estos fueron seleccionados conforme a ciertas características particulares que cumplen el objetivo de la presente investigación, en párrafos posteriores se explica los criterios de inclusión y exclusión, por lo que dichos trabajadores se distinguen en la siguiente tabla:

Tabla 1

*Funcionarios y servidores públicos según el área y cargo de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022*

AREA	CARGO	CANTIDAD
Alcaldía	Alcalde	1
Alcaldía	Asistente	1
Gerencia municipal	Gerente municipal	1
Gerencia municipal	Asistente administrativo	1
Secretaría general	Secretario general	1
Secretaría general	Asistente administrativo	1
Asesoría jurídica	Asesor	1
Planeamiento y presupuesto	Director de planeamiento y presupuesto	1
Planeamiento y presupuesto	Asistente administrativo	1
Gestión de recursos humanos	Jefe de recursos humanos	1
Gestión de recursos humanos	Asistente administrativo	1
Contabilidad	Jefe de contabilidad	1

Contabilidad	Asistente administrativo	1
Tesorería	Jefe de tesorería	1
Tesorería	Asistente administrativo	1
Abastecimiento y servicios generales	Jefe de abastecimiento y servicios generales	1
Abastecimiento y servicios generales	Asistente administrativo	4
Gerencia de desarrollo económico	Jefe de la gerencia de desarrollo económico	1
Gerencia de desarrollo económico	Asistente administrativo	1
Desarrollo pecuario	Jefe de desarrollo pecuario	1
Desarrollo pecuario	Asistente administrativo	1
Comercialización y policía municipal	Jefe de comercialización y policía municipal	1
Comercialización y policía municipal	Asistente administrativo	1
Gerencia de administración tributaria	Jefe de gerencia de administración tributaria	1
Gerencia de administración tributaria	Asistente administrativo	1
Ejecución coactiva	Jefe de ejecución coactiva	1
Ejecución coactiva	Asistente administrativo	1
Gerencia de desarrollo social	Jefe de gerencia de desarrollo social	1
Gerencia de desarrollo social	Asistente administrativo	1
Programas sociales y servicios públicos	Jefe de los programas sociales y servicios públicos	1
Programas sociales y servicios públicos	Asistente administrativo	1
Coordinador meta 04	Coordinador meta 04	1
Coordinador meta 04	Asistente administrativo	1
Psicología	Psicóloga	1
Psicología	Asistente administrativo	1
Registro civil	Jefe de registro civil	1
Registro civil	Asistente administrativo	1
Gerencia de gestión ambiental	Jefe de gerencia de gestión ambiental	1
Gerencia de gestión ambiental	Asistente administrativo	1
Limpieza publica	Jefe de limpieza publica	1
Limpieza publica	Asistente administrativo	1

Gerencia de infraestructura	Jefe de gerencia de infraestructura	1
Gerencia de infraestructura	Asistente administrativo	1
Coordinador de gestión de riesgos	Jefe coordinador de gestión de riesgos	1
Coordinador de gestión de riesgos	Asistente administrativo	1

*Nota.* Oficina de recursos humanos - MDA

### **Criterios de:**

**Inclusión:** Para la presente tesis se tuvo en consideración para la población incluir los trabajadores bajo los siguientes regímenes laborales como el CAS, 276, 728, con el requisito de que los profesionales sean inherentes a las variables de estudio, siendo las áreas de presupuesto, logística, almacén, contabilidad y tesorería,

**Exclusión:** Para la presente tesis se tuvo en consideración en excluir a la población los trabajadores profesionales bajo la modalidad de trabajo por órdenes de servicios (terceros), profesionales que no competen a las variables de investigación y los practicantes.

### **Muestra**

Según Ñaupas et al. (2013) “Muestra es denominada un subconjunto, que forma parte de una población o universo, estas identificados y seleccionadas mediante métodos diversos, manteniendo las características indispensables para ser representativas de la población o universo. En otras palabras, la muestra es una representación que cumple con ciertas características del universo” (p. 165)

Vara (2012) “Es un grupo de casos extraídos de la población, seleccionados por medios racionales, y siempre parte de la población. Si tiene múltiples poblaciones, tiene múltiples muestras.” (p. 221)

Siendo la población en términos cuantificables mínimos, la muestra se consideró al 100 % de la población.

### **Muestreo**

Según Ñaupas et al. (2013) “Muestreo es una forma de o técnica con fundamento estadístico con el fin de poder extraer ciertos elementos de una población o universo” (p. 165)

Vara (2012) “es un proceso para extraer una parte de la población conocida como muestra, donde estas cumplen ciertas características” (p. 221)

Dado que se utilizó la muestra el 100% de la población, por lo que no fue necesario realizar una técnica de muestreo.

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

**Técnica:** Según Sánchez et al. (2018) “Partiendo que las técnicas pertenecen a un método o están consignadas en ello, siendo las más comunes las encuestas cuya técnica es la entrevista, la observación, etc. Dichas técnicas en la investigación son también reconocidas como técnicas para la recolección de los datos” (p. 89)

Por lo que la técnica viene hacer el medio por el cual se recaba la información necesaria de la muestra en estudio, cumpliendo con los requisitos investigativos como la confiabilidad y validez.

**Análisis documental:** Según Sánchez et al. “Son basadas en fuentes documentales, siguiendo una técnica para poder rescatar y extraer información relevante y significativa, para poder así ser organizada y clasificada con el fin de ser analizados siguiendo el objetivo del investigador. (p. 18)

Por lo tanto, el análisis documental es el análisis de fuentes confiables de información, en la presente investigación se realizó la consulta de fuentes como el MOF, ROF, la ejecución presupuestaria y otros.

**Encuesta:** Según Sánchez et al. (2018) “Es una técnica que establecida y guiada por un muestreo es aplicada como un instrumento de recolección de datos, conteniendo un conjunto de cuestiones o reactivos siendo el fin de poder consignar información relevante conforme a la percepción de los encuestados” (p. 59)

Por lo tanto, la técnica que se empleó fue la encuesta, siendo un medio para recabar información pertinente conforme a los objetivos planteados.

**Instrumento:** Según Sánchez et al. (2018) el instrumento sigue el concepto “Consignada como una herramienta para poder medir variables en estudio, estas pueden ser un cuestionario impreso, fichas, observación, y otros” (p. 78)

Por lo tanto, el instrumento es una herramienta que se utiliza para poder medir las variables en estudio, conforme a los objetivos planteados.

**Cuestionario:** Según Sánchez et al. (2018) “Es un formato de forma escrita donde contiene interrogantes o proposiciones medibles, este es indispensable para poder recabar información de variables en estudio. Siendo un instrumento investigativo que apoya a la recolección de los datos, estas son aplicables de forma presencial, de forma indirecta, atreves de medios electrónicos y otros” (p. 41)

Vara (2012) quien define el cuestionario como sigue:

Un cuestionario estructurado es un medio cuantitativo de medir o registrar diferentes situaciones y contextos. El cuestionario está estructurado porque cada pregunta tiene opciones predefinidas para las opciones de respuesta. Esto facilita enormemente el análisis estadístico (p. 255)

Por lo tanto, el cuestionario es un medio de gran relevancia, donde se dispone ítems entorno a las variables de estudio, con el propósito de poder ser medido y analizado según los objetivos planteados.

**Fichas de análisis documental:** Según sabino (2000) “son aquellas que permiten recopilar las informaciones que necesitamos para una determinada investigación. (p. 181)

Por lo tanto, es el análisis de la recopilación de la información plasmada en fichas, dichas fichas contienen información clasificada y relevante para la investigación.

Tabla 2

*Validación por juicio de expertos*

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Grado Académico</b>	<b>Institución</b>
Mendo Otero, Ricardo F. A.	Magister en Auditoría	
Chipana Vega, Denis J.	Contador Público	
Renojo Mayhua, Miguel A.	Contador Público	

*Nota.* Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Ascensión

Consecuentemente, al ser aprobada el instrumento de investigación, se procedió a realizar una prueba piloto a 5 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Ascensión, para poder medir la confiabilidad mediante el uso del método de Alfa de Cronbach, siendo este permitido y arrojando el resultado confiable.

Tabla 3

*Prueba de alfa de Cronbach*

<b>Alfa de C. “Control previo”</b>	<b>Alfa de C. “Gestión Financiera”</b>	<b>N° de elementos</b>
0.79	0.74	5

*Nota.* Software estadístico

### **3.5 Procedimientos**

Siendo necesario una comunicación con los funcionarios de la MDA, Huancavelica 2022, se presentó mediante documentos (solicitud, carta, etc) la obtención de la población con fines investigativas según el sustantivo de acceso a la información pública, y también se procederá a pedir la autorización pertinente para la aplicación del cuestionario de encuesta.

A fin de ello se tuvo programado una fecha y la hora para poder acceder al personal de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, para medir su percepción frente al control previo y la gestión financiera en su institución.

Después habiendo aplicado el instrumento de investigación, se procedió a realizar el procesamiento estadístico, así como su cuantificación en la matriz de datos, de las oficinas de presupuesto, almacén, logística, contabilidad y tesorería, conforme a las respuestas con apoyo del programa Excel (una matriz de datos).

### **3.6 Método de análisis de datos**

Para el procedimiento estadístico se tuvo en cuenta en primer lugar la codificación del instrumento de investigación contemplada en una matriz de datos conforme a utilizar la baremación para poder describir dicha variable en tres categorías, de acuerdo a ello se realizó el análisis de estadística descriptiva.

En segundo lugar, para poder realizar las pruebas paramétricas o no paramétricas se utilizó la prueba de normalidad de Kolgomorov Smirnov ya que la muestra supera 30 personas, y conforme a ello se analizó si corresponde la prueba de r de Pearson o la rho de spearman, así pues, se tuvo la confrontación de la hipótesis para poder medir la relación de las variables en estudio.

En tercer lugar, procedió a realizar el análisis de las tablas descriptivas, siendo en primer lugar la interpretación de la estadística descriptiva por parte de las variables, estadística descriptiva, tablas y gráficos de barras para la variable control previo, igualmente para la variable gestión financiera; así mismo se realizó el mismo procedimiento para las dimensiones de cada variable, analizadas de manera individual.

En cuarto lugar, se realizó un diagrama de dispersión para medir gráficamente la relación entre las variables en estudio, asimismo se efectuó una tabla cruzada.

En quinto lugar, se procedió a realizar la prueba de hipótesis tanto para la hipótesis general como para las específicas utilizando la estadística inferencial respectiva.

Por último, se procedió a realizar un análisis de la discusión de resultados

### **3.7 Aspectos éticos**

El respaldo ético para el presente trabajo de investigación estuvo relacionado con los principios a continuación:

**Beneficencia:** El presente trabajo está basado y guiado por el ámbito formativo Contable, siendo este el campo profesional donde se realizó en la municipalidad en estudio, siendo el mismo el beneficiario y también su población de ámbito de jurisdicción.

También dicho factor tiene como respaldo las justificaciones del presente trabajo de investigación, siendo de carácter profesional por motivos de titulación de Contador Público y como materia profesional propia.

No maleficencia: Estuvo basado para el análisis de las funciones de los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad en estudio, Huancavelica

2022, habiendo encontrado algunos puntos problemáticos a tratar y como mejorar continua de la administración pública de la gestión financiera regulado por un adecuado control.

Donde la presente tesis el objetivo no es de tildar de mal actuar de los funcionarios y servidores públicos ya que por deducción el actuar de una persona es influenciada por ciertas circunstancias, el principal objetivo está ligado a mejorar el control previo y la gestión financiera en la municipalidad en estudio netamente en el ámbito profesional.

**Autonomía:** El análisis pertinente a la Municipalidad Distrital de Ascensión, fue por un único instrumento referente a las variables a investigar, siendo tratados a todos los funcionarios y servidores públicos por igual según los objetivos establecidos en la presente investigación.

Por ello se elaboró el instrumento de investigación previa revisión del docente asesor, y consecuentemente con la aprobación del juicio de expertos del tema, por ello el instrumento fue direccionado para la Municipalidad Distrital de Ascensión.

**Justicia:** Se cumplió con desarrollar el presente trabajo de investigación tal como muestra la realidad in situ, por lo que avalado por la validación del criterio de jueces expertos la presente investigación es confiable, verdadera y brinda una sólida base para futuras investigaciones en el campo específico.

Siendo la presente investigación de tipo transversal, la recopilación de la información se realizó por única vez y tal como se muestra en la realidad del encuestado.

Es preciso resaltar que dichos indicadores tuvieron de gran apoyo para la elaboración del presente trabajo de investigación, siendo lineamientos a favor del ámbito investigativo, la beneficencia, como su nombre propio dispone es de carácter a la institución propiamente investigada, partiendo del análisis descriptivo para poder permitir cubrir el objetivo planteado, de igual manera el indicativo de no maleficencia, si bien es cierto que en la institución en estudio se encontró ciertas limitaciones y deficiencias en el cumplimiento de las normas, reglamentos, manuales, control y otros, quiere decir que los trabajadores no son netamente el problema, sino va más allá para el análisis futuro de investigaciones similares o de

igual magnitud, por lo que el objetivo de medir la relación entre las variables de estudio responde al único hecho de describir tal y como es el escenario sin ser alterado, y las deficiencias que se encuentran no solamente es posible identificar en dicha institución, sino que se asemeja a otras instituciones públicas, por lo que la casualidad de las deficiencias y problemas encontrados van más allá del análisis descriptivo en la institución, así también el indicativo de autonomía conforme que los resultados que se muestran a continuación solo perteneces a la municipalidad en estudio, por último el indicador de justicia como se indicaba anteriormente la descripción de la realidad en la institución es tal y como se pudo recolectar, siendo el instrumento de investigación adecuada y que cumple el fin de poder recolectar la información precisa y requerida para el análisis a cabalidad de los objetivos.

#### IV. RESULTADOS

El presente capítulo muestra el análisis de los resultados efectuados al aplicar el instrumento de investigación como se planteó en las fechas programadas y sin ningún percance, por lo que la fiabilidad de la información es relevante y refleja cumpliendo requisitos como la confiabilidad y la validez por el juicio de expertos, así pues, los presentes resultados tienen el respaldo necesario para poder considerarse un trabajo de investigación ya que connota la realidad fiabilidad y análisis.

Por ello como manifiesta **Sánchez et al.** (2018) “Sección donde se muestra los resultados de una investigación, siendo este producto que son derivados explícitamente para el análisis de los datos, estas siguen un criterio específico y manera de resumen para su correcto análisis” (p. 114)

Así pues, los resultados reflejan el análisis tanto con el apoyo del análisis estadístico, así como también el análisis de la discusión de los resultados o confrontación de los resultados con otras investigaciones, utilizando la estadística descriptiva para el análisis de los datos y la estadística inferencial para poder cumplir los objetivos y la prueba de las hipótesis planteadas.

Para el análisis estadístico se consideró la baremación de los resultados cuantitativos, por lo que se refleja en la siguiente tabla:

Tabla 4

*Baremación de la matriz de datos*

<b>Para las variables</b>	
Muy Bajo	[12-21]
Bajo	[22-31]
Regular	[32-41]
Alto	[42-51]
Muy Alto	[52-60]
<b>Para las dimensiones</b>	
Muy Bajo	[4-7]
Bajo	[8-11]
Regular	[12-15]
Alto	[16-19]

Muy Alto [20-20]

Nota. Elaboración propia

#### 4.1 Estadísticas descriptivas para las variables en estudio

Tabla 5

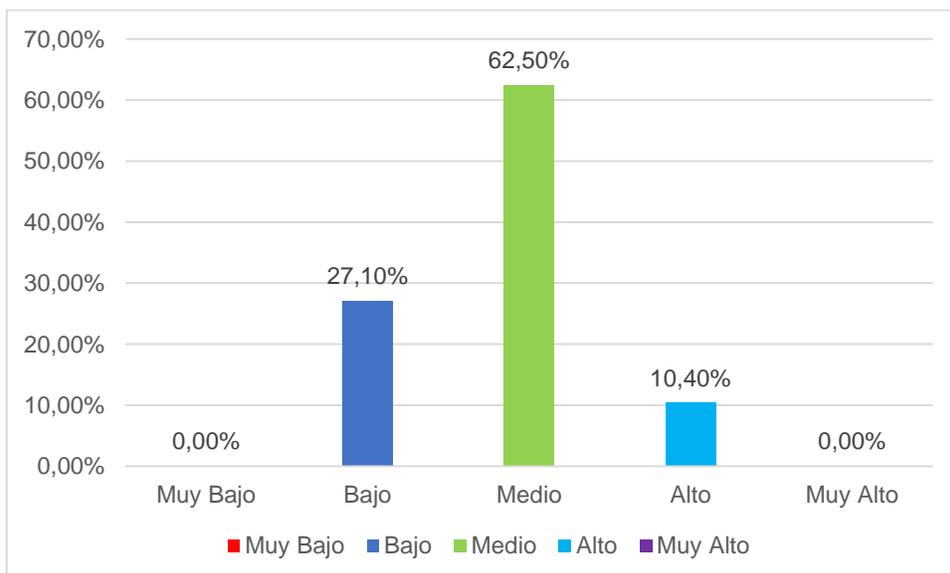
Estadístico de frecuencia de la variable control previo

		Control Previo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Muy Bajo	0	0	0	0
	Bajo	13	27.1	27.1	27.1
	Medio	30	62.5	62.5	89.6
	Alto	5	10.4	10.4	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100,0	100,0	

Nota. Correspondiente de la matriz de datos

Figura 2

Diagrama de barras de la variable control previo



*Nota.* Correspondiente de la tabla 5

**Interpretación:**

En la tabla 5 y figura 2 muestra las estadísticas descriptivas de la variable 1 control previo en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 0% de los casos indican que el control previo se encuentra en un nivel muy bajo, 27.10% (13) de los casos indican un nivel bajo, el 62.50% (30) medio, el 10.4% (5) indican un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales de la institución en mención, por ello el control previo es medio.

En comparación con lo establecido en la Ley 27785 el control previo es competencia exclusivamente de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de índole estatal ello conlleva a cumplir efectivamente sus objetivos y metas (p.3). Es así que el control previo es de gran importancia para una institución pública, si a este no se le atiende adecuadamente posiblemente este afectará a distintas áreas de una entidad pública, perjudicando así sus objetivos y metas.

Tabla 6

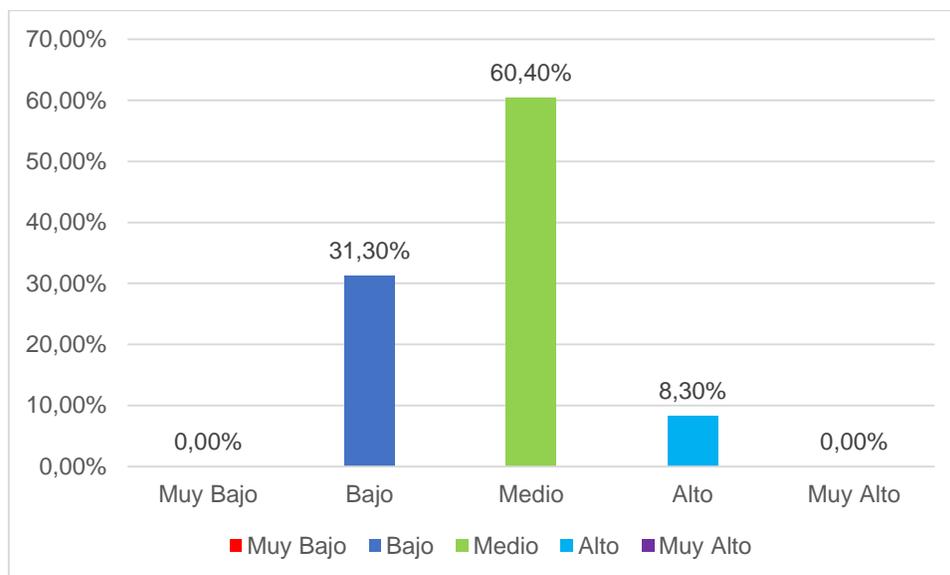
*Estadístico de frecuencia de la variable gestión financiera*

<b>Gestión Financiera</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	
Válido	Muy Bajo	0	0	0	0
	Bajo	15	31.3	31.3	31.3
	Medio	29	60.4	60.4	91.7
	Alto	4	8.3	8.3	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100,0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

Figura 3

Diagrama de barras de la variable gestión financiera



Nota. Correspondiente de la tabla 6

### Interpretación:

En la tabla 6 y figura 3 se observa las estadísticas descriptivas de la variable 2 Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 0% de los casos indican que la gestión financiera se encuentra en un nivel muy bajo, 31.30% (15) de los casos indican un nivel bajo, el 60.40% (29) medio, el 8.30% (4) indican un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la gestión financiera es medio.

En comparación con lo señalado por Garma y Victoria (2018) la gestión financiera es la capacidad que tiene una entidad pública en poder atender sus objetivos planteados siendo de conseguir, mantener y utilizar los recursos eficientemente (p. 44). En virtud de ello la gestión financiera en la municipalidad en estudio es medio.

#### 4.1 Estadísticas descriptivas para las dimensiones

Tabla 7

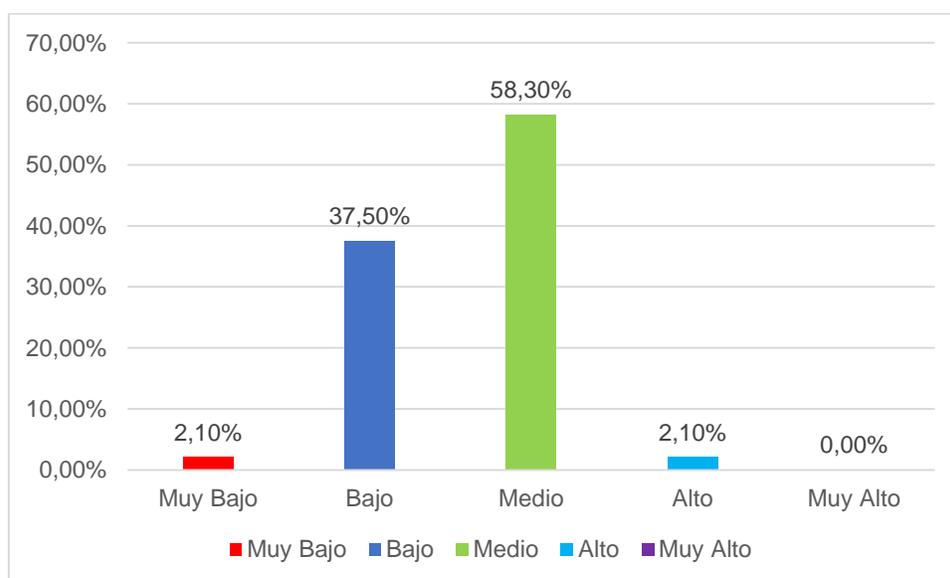
*Estadístico de frecuencia de la dimensión 1: Control Gerencial*

Control Gerencial					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Muy Bajo	1	2.1	2.1	2.1
	Bajo	18	37.5	37.5	39.6
	Medio	28	58.3	58.3	97.9
	Alto	1	2.1	2.1	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

Figura 4

*Diagrama de barras de la dimensión 1: Control Gerencial*



*Nota.* Correspondiente de la Tabla 7

### Interpretación:

En la tabla 7 y figura 4 se observa las estadísticas descriptivas de la dimensión Control Gerencial en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 2.10% (1) de los casos indican que el control gerencial se encuentra en un nivel muy bajo, 37.50% (18) de los casos indican un nivel bajo, el 58.3% (28) medio, el 2.10% (1) indican un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la dimensión control gerencial es medio bajo.

En comparación con lo estipulado con la ley 28716 el control gerencial es responsabilidad de las altas autoridades impartirla en una entidad pública respecto a la efectividad de funciones, cumplimiento de normas, procedimientos, etc. (p. 3). En virtud de ello el control gerencial en la municipalidad en estudio es medio.

Tabla 8

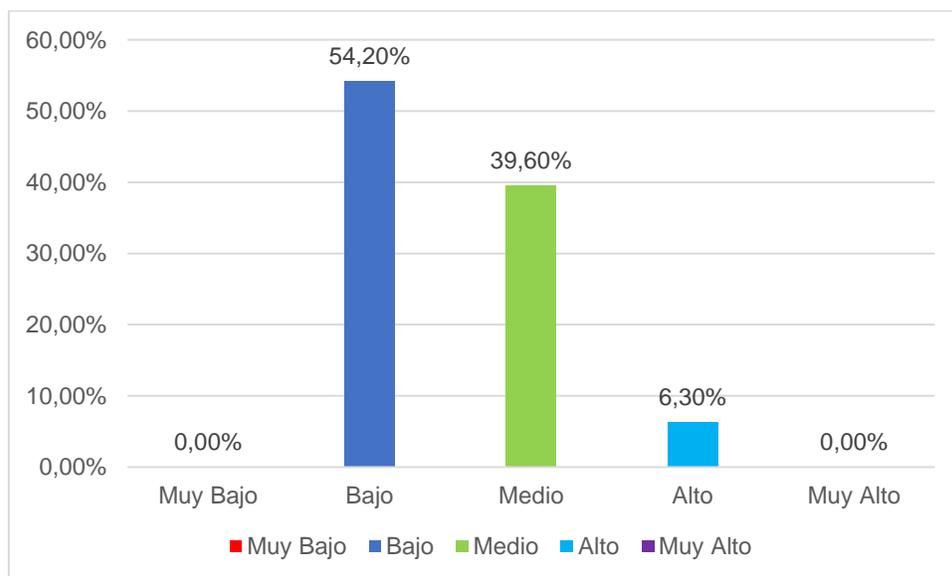
*Estadístico de frecuencia de la dimensión 2: Reglamentos*

		Reglamentos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Muy Bajo	0	0	0	0
	Bajo	26	54.2	54.2	54.2
	Medio	19	39.6	39.6	93.8
	Alto	3	6.3	6.3	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

Figura 5

Diagrama de barras de la dimensión 2: Reglamentos



Nota. Correspondiente de la tabla 8

### Interpretación:

En la tabla 8 y figura 5 se observa las estadísticas descriptivas de la dimensión Reglamentos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 0% de los casos indican que la dimensión reglamentos se encuentra en un nivel muy bajo, 54.20% (26) de los casos indican un nivel bajo, el 39.60% (19) medio, el 6.30% (3) indican un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la dimensión reglamentos es bajo.

En comparación con lo señalado por la plataforma del Estado peruano reglamentos es un instrumento normativo de ayuda para la gestión pública (párr. 1). En virtud de ello, el reglamento en la municipalidad en estudio es relativamente baja, pero con gran inclinación en el indicativo medio.

Tabla 9

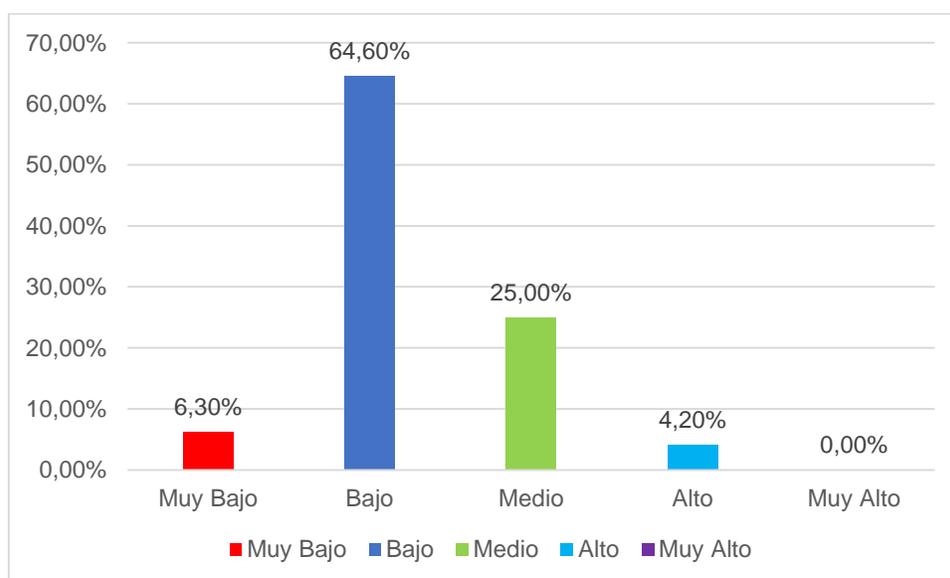
*Estadístico de frecuencia de la dimensión 3: Manuales*

Manuales					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Muy Bajo	3	6.3	6.3	6.3
	Bajo	31	64.6	64.6	70.8
	Medio	12	25.0	25.0	95.8
	Alto	2	4.2	4.2	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

Figura 6

*Diagrama de barras de la dimensión 3: Manuales*



*Nota.* Correspondiente de la tabla 9

### Interpretación:

En la tabla 9 y figura 6 se observa las estadísticas descriptivas de la dimensión Manuales en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 6.30% (3) de los casos indican que la dimensión manual se encuentra en un nivel muy bajo, 64.60% (31) de los casos indican un nivel bajo, el 25% (12) medio, el 4.20% (2) indican un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la dimensión manual es bajo.

En comparación con lo señalado por la página del Estado peruano los manuales son documentos normativos de apoyo a la gestión pública (párr. 1), en virtud de ello el manual en la municipalidad en estudio es calificada como baja.

Tabla 10

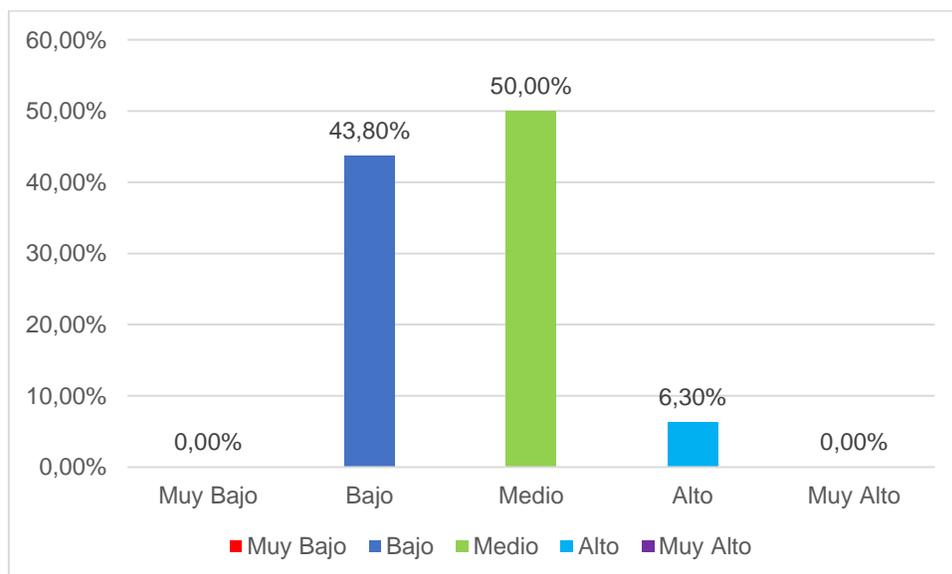
*Estadístico de frecuencia de la dimensión 4: Financiamiento Público*

<b>Financiamiento Público</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	
Válido	Muy Bajo	0	0	0	0
	Bajo	21	43.8	43.8	43.8
	Medio	24	50.0	50.0	93.8
	Alto	3	6.3	6.3	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

Figura 7

Diagrama de barras de la dimensión 4: *Financiamiento Público*



*Nota.* Correspondiente de la tabla 10

**Interpretación:**

En la tabla 10 y figura 7 se observa las estadísticas descriptivas de la dimensión *Financiamiento Público* en la *Municipalidad Distrital de Ascensión*, se aprecia que 0% de los casos indican que la dimensión se encuentra en un nivel muy bajo, 43.8% (21) de los casos indican un nivel bajo, el 50% (24) medio, el 6.3% (3) indican un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la dimensión *financiamiento público* es medio bajo.

En comparación con lo señalado por el MEF (2020) el proceso de conseguir o *financiamiento público* está compuesta por diversas fuentes de recursos siendo ordinarios y directamente recaudados. En virtud de ello el proceso de *financiamiento público* en la *municipalidad* en estudio es medio.

Tabla 11

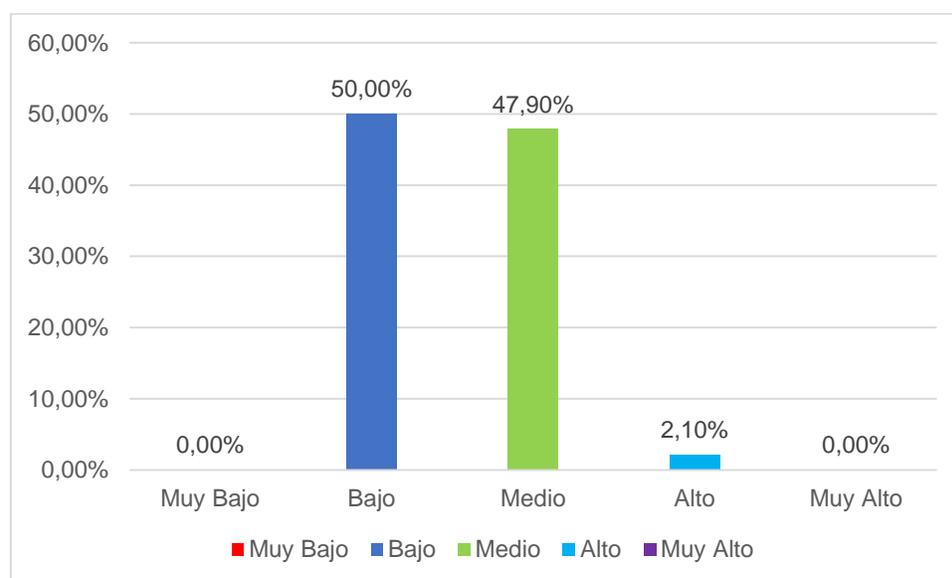
*Estadístico de frecuencia de la dimensión 5: Asignación presupuestal*

<b>Asignación Presupuestal</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	
Válido	Muy Bajo	0	0	0	0
	Bajo	24	50.0	50.0	50,0
	Medio	23	47.9	47.9	97.9
	Alto	1	2.1	2.1	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

Figura 8

*Diagrama de barras de la dimensión 5: Asignación presupuestal*



*Nota.* Correspondiente de la Tabla 11

### Interpretación:

En la tabla 11 y figura 8 se observa las estadísticas descriptivas de la dimensión Asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 0% de los casos indican que la dimensión se encuentra en un nivel muy bajo, 50% (24) de los casos indican un nivel bajo, el 47.9% (23) medio, el 2.1% (1) indica un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la dimensión asignación presupuestal es bajo medio.

En comparación con lo señalado por Chacaltana (2018) el proceso de mantener o asignación presupuestal son recursos que previa autorización son destinados para financiar ciertos gastos (p. 7), en virtud de ello la asignación presupuestal en la municipalidad en estudio es bajo, existiendo cierta inclinación a medio.

Tabla 12

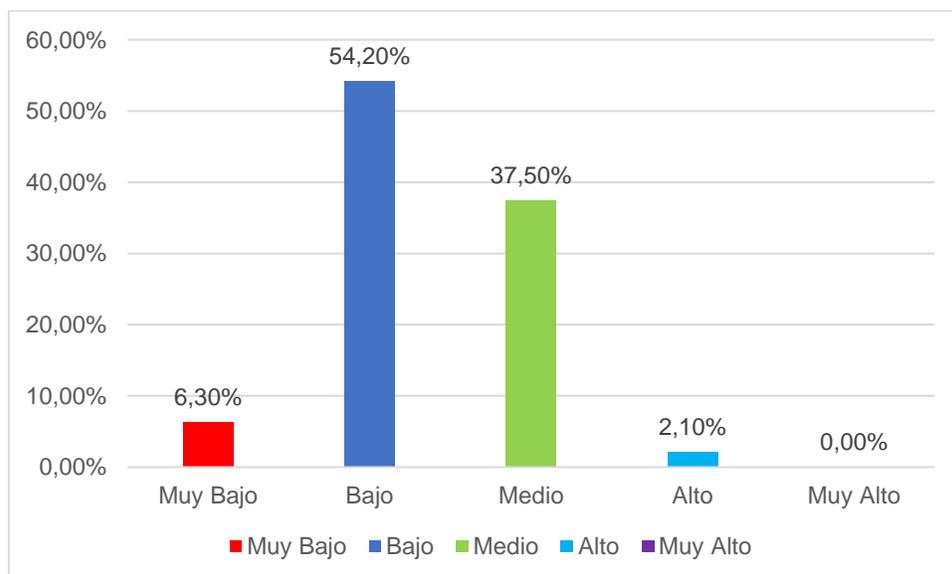
*Estadístico de frecuencia de la dimensión 6: Ejecución de gasto*

		<b>Asignación Presupuestal</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	
Válido	Muy Bajo	3	6.3	6.3	6.3
	Bajo	26	54.2	54.2	60.4
	Medio	18	37.5	37.5	97.9
	Alto	1	2.1	2.1	100.0
	Muy Alto	0	0	0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

*Nota.* Correspondiente de la matriz de datos

**Figura 9**

*Diagrama de barras de la dimensión 6: Ejecución de gasto*



*Nota.* Correspondiente de la tabla 12

**Interpretación:**

En la tabla 12 y figura 9 se observa las estadísticas descriptivas de la dimensión Ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se aprecia que 6.30% (3) de los casos indican que la dimensión se encuentra en un nivel muy bajo, 54.2% (26) de los casos indican un nivel bajo, el 37.5% (18) medio, el 2.1% (1) indica un nivel alto y ninguno indica un nivel muy alto. Dichos resultados conllevan la percepción de los trabajadores profesionales en la institución en mención, por ello la dimensión ejecución del gasto es bajo.

En comparación con lo señalado por Chacaltana (2018) siendo la ejecución de gasto una fase del proceso presupuestario donde en este se cumplen los compromisos de gastos (p. 79). En virtud de ello la ejecución del gasto es relativamente baja, de igual forma existe una tendencia al indicativo medio.

**4.2 Análisis inferencial**

Conforme a las características de la población – muestra y siguiendo la pauta metodológica, fue necesario distinguir las diferencias entre las pruebas paramétricas y las pruebas no paramétricas para así poder utilizar el estadístico

adecuado para la confrontación de la hipótesis y analizar los objetivos planteados en el presente.

Por ello se utilizó el análisis según la prueba de normalidad de Shapiro Wilk ya que los datos son menores a 50, ya que en el ámbito investigativo el uso del shapiro wilk es recomendable utilizarla cuando los datos en estudios son inferiores a 50, como refiere la siguiente tabla:

Tabla 13

*Resultados de la prueba de normalidad de la variable control previo y la gestión financiera.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Previo	,934	48	,009
Gestión Financiera	,966	48	,174

De la tabla 12, podemos verificar según el nivel de significancia (“t” calculado) es de 0.09, este siendo menor a 0.05, por lo que se evidencia que no hay normalidad en los datos, por lo tanto, se utilizará las pruebas no paramétricas.

Es así que la distribución no normal de los datos se procederá a utilizar la estadística inferencial no paramétrica para poder medir la intensidad de relación de las variables en estudio, es pertinente el uso del coeficiente de correlación de Rho de Spearman, siguiendo la formula siguiente:

$$Rho = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

“Rho” : Coeficiente de correlación de Spearman

“d” : Es la diferencia entre los correspondientes de orden (x-y)

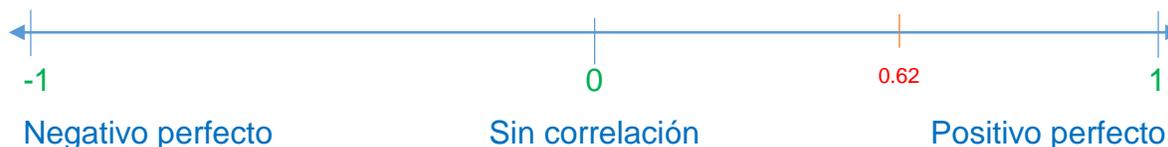
“n” : Número de pareja de datos

Calculando y reemplazando tenemos lo siguiente:

$$Rho = 1 - \frac{6 \times 7000.5}{48(48^2 - 1)} = 0.62$$

Figura 10

*Diagrama de significancia del control previo y gestión financiera.*



Nota. Elaboración propia

En la figura 10 se observa el significado del resultado hallado, notamos que dicha relación tiene una correlación positiva moderada entre las variables control previo y gestión financiera.

Siendo necesario que la interpretación está ligada a los valores de -1 y 1, de ahí naciendo la intensidad de relación y en consecuencia el valor 0 expresa que no existe correlación. El valor proporciona la magnitud de correlación de las variables y es respaldado de igual forma con la siguiente tabla:

Tabla 14

*Valor de significación para el coeficiente de correlación de Rho Spearman "Rho"*

Valor	Valor Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,90 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,70 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,40 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,20 a -0,39	Correlación negativa baja
0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,20 a 0,39	Correlación positiva baja
0,40 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,70 a 0,89	Correlación positiva alta
0,90 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota. Software estadístico

De igual forma procedemos a calcular la intensidad de relación de las dimensiones

- Control previo y financiamiento público de la Municipalidad Distrital de Ascensión.

$$Rho = 1 - \frac{6 \times 9898}{48(48^2 - 1)} = 0.46$$

Según la tabla 14, la intensidad de la relación corresponde a una correlación positiva moderada.

- Control previo y asignación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ascensión.

$$Rho = 1 - \frac{6 \times 9245}{48(48^2 - 1)} = 0.498$$

Según la tabla 14, la intensidad de la relación corresponde a una correlación positiva moderada.

- Control previo y ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de Ascensión.

$$Rho = 1 - \frac{6 \times 9990.5}{48(48^2 - 1)} = 0.458$$

Según la tabla 14, la intensidad de la relación corresponde a una correlación positiva moderada.

#### **4.3 Prueba de hipótesis – Hipótesis general**

##### **a) Planteamiento de la hipótesis nula y la alterna**

###### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

No existe relación entre las variables de estudio.

$$p = 0$$

Siendo

p: Correlación poblacional

$$p > 0$$

### **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>)**

El control previo y la gestión financiera se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022

p: Correlación poblacional

### **b) Nivel de significancia ( $\alpha$ )**

Siguiendo la significancia de  $\alpha = 0,05$

### **c) Estadística de prueba**

Según la siguiente fórmula, se tiene que el resultado parte conforme a la distribución t con 46 grados de libertad.

$$t = \frac{p}{\sqrt{\frac{1-p^2}{n-2}}}$$

Tenemos el valor crítico con  $gl = 46$  y la significancia  $\alpha = 0,05$ , conforme a las tablas estadística el valor critico = 2.01

### **d) Cálculo de la estadística**

Obtenemos el valor calculado como sigue en la siguiente operación:

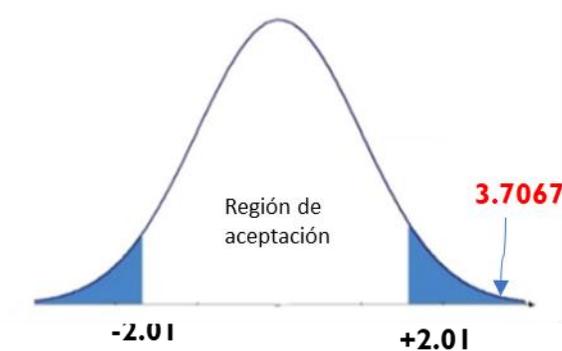
$$t = Vc = \frac{0.62}{\sqrt{\frac{1-(0.62)^2}{48-2}}} = 3.7067$$

### **e) Decisión**

Realizamos el analisis en el diagrama de la funcion "t"

**Figura 11**

*Diagrama de la prueba "t" para la prueba de hipótesis*

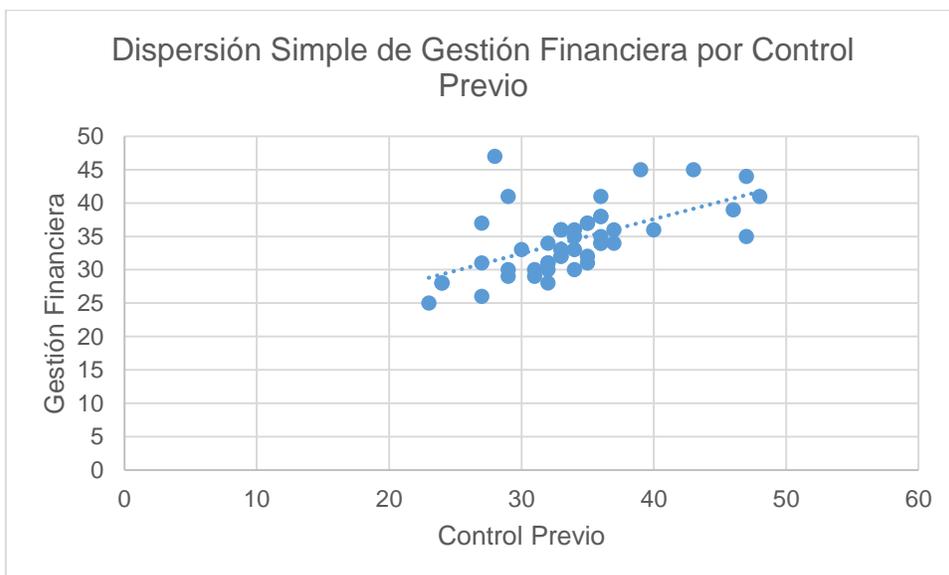


**Nota.** Software estadístico

Conforme al diagrama observamos que  $Vt < Vc$  ( $2.01 < 3.7067$ ) por lo tanto tenemos suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis alterna y al mismo tiempo rechazar la nula.

**Figura 12**

*Diagrama de dispersión del control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022*



**Nota.** Software estadístico

El diagrama de dispersión muestra el comportamiento de distribución de los encuestados referente a la variable control previo y la variable gestión financiera, cada punto equivale a un encuestado, por lo que es apreciable 48 puntos que

corresponden a los 48 encuestados, el diagrama evidencia que los puntos en dispersión siguen una distribución de función lineal existiendo una correlación positiva entre las variables, es positiva porque la gráfica de la regresión lineal parte de la izquierda a la derecha y es distribuida según la función  $y=16.9+0.52x$  donde “x” es la variable control previo y “y” es la variable gestión financiera.

#### **4.4 Prueba de significancia de las hipótesis específicas**

##### **Primera hipótesis específica**

##### **Hipótesis nula ( $H_0$ )**

No **existe** relación entre las variables de estudio

##### **Hipótesis alterna ( $H_1$ )**

El control previo y el financiamiento público se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022

##### **Nivel de significancia ( $\alpha$ )**

Siguiendo la significancia de  $\alpha = 0,05$

##### **Estadística de prueba**

Según la siguiente fórmula, se tiene que el resultado parte conforme a la distribución t con 46 grados de libertad

$$t = \frac{p}{\sqrt{\frac{1-p^2}{n-2}}}$$

Tenemos el valor crítico con  $gl = 46$  y la significancia  $\alpha = 0,05$ , conforme a las tablas estadística el valor crítico = 2.01

##### **Cálculo de la estadística**

Obtenemos el valor calculado como sigue en la siguiente operación:

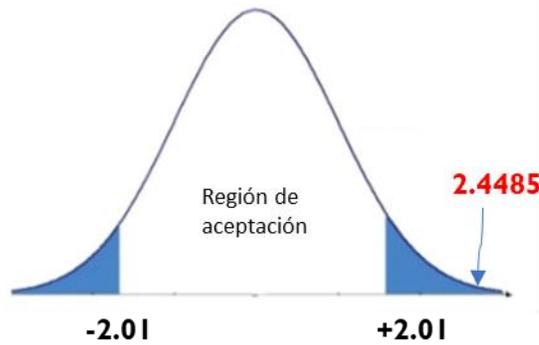
$$t = Vc = \frac{0.463}{\sqrt{\frac{1-(0.463)^2}{48-2}}} = 2.45$$

##### **Decisión**

Realizamos el análisis en el diagrama de la función “t”

**Figura 13**

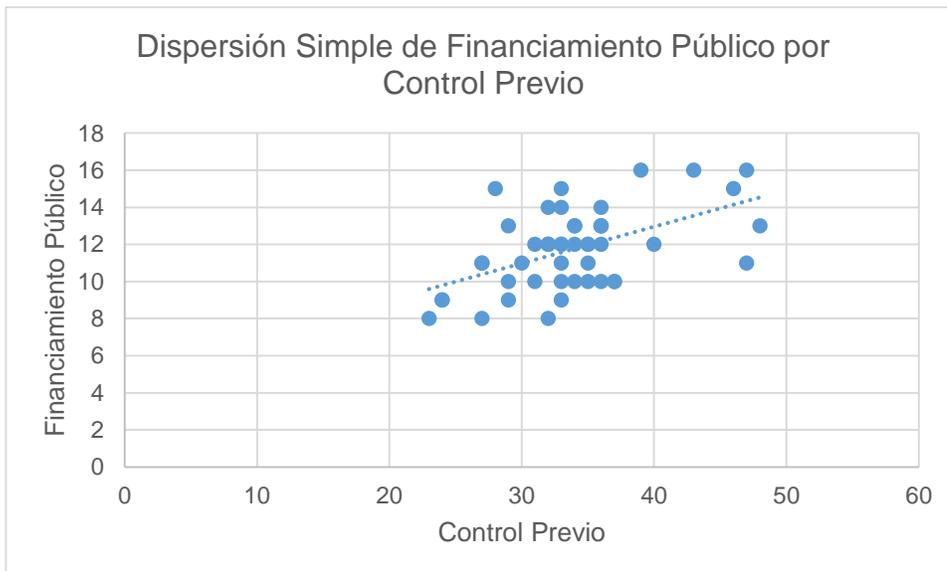
*Diagrama de la prueba “t” para la prueba de hipótesis de la primera hipótesis específica*



Conforme al diagrama observamos que  $V_t < V_c$  ( $2.01 < 2.45$ ) por lo tanto tenemos suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis alterna y al mismo tiempo rechazar la nula.

**Figura 14**

*Diagrama de dispersión del control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022*



**Nota.** Software estadístico

El diagrama de dispersión muestra el comportamiento de distribución de los encuestados referente a la variable control previo y la dimensión financiamiento público, cada punto equivale a un encuestado, por lo que es apreciable 48 puntos que corresponden a los 48 encuestados, el diagrama evidencia que los puntos en dispersión siguen una distribución de función lineal existiendo una correlación positiva entre las variables, es positiva porque la gráfica de la regresión lineal parte de la izquierda a la derecha y es distribuida según la función  $y=5.05 +0.2x$  donde “x” es la variable control previo y “y” es la dimensión financiamiento público.

### **Segunda hipótesis específica**

#### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

No existe relación entre las variables de estudio.

#### **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>)**

El control previo y la asignación presupuestal se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022

#### **Nivel de significancia (α )**

Siguiendo la significancia de  $\alpha =0,05$

#### **Estadística de prueba**

Según la siguiente fórmula, se tiene que el resultado parte conforme a la distribución t con 46 grados de libertad

$$t = \frac{p}{\sqrt{\frac{1-p^2}{n-2}}}$$

Tenemos el valor crítico con  $gl = 46$  y la significancia  $\alpha =0,05$ , conforme a las tablas estadística el valor crítico = 2.01

#### **Cálculo de la estadística**

Obtenemos el valor calculado como sigue en la siguiente operación:

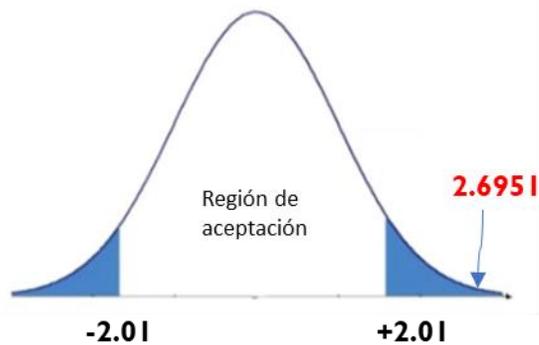
$$t = Vc = \frac{0.498}{\sqrt{\frac{1-(0.498)^2}{48-2}}} = 2.695$$

## Decisión

Realizamos el análisis en el diagrama de la función "t"

### Figura 15

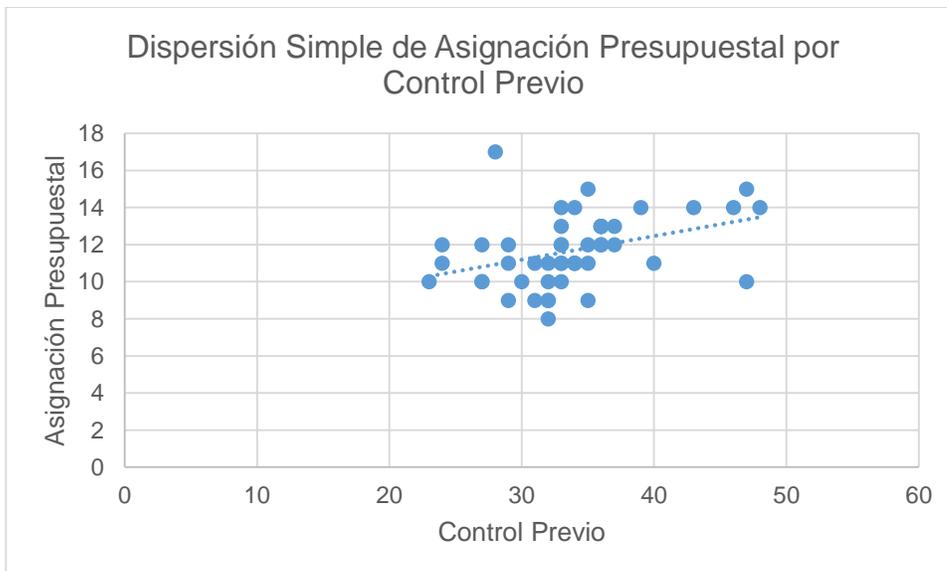
*Diagrama de la prueba "t" para la prueba de hipótesis de la segunda hipótesis específica*



Conforme al diagrama observamos que  $V_t < V_c$  ( $2.01 < 2.695$ ) por lo tanto tenemos suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis alterna y al mismo tiempo rechazar la nula.

### Figura 16

*Diagrama de dispersión del control previo y asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022*



**Nota.** Software estadístico

El diagrama de dispersión muestra el comportamiento de distribución de los encuestados referente a la variable control previo y la dimensión asignación presupuestal, cada punto equivale a un encuestado, por lo que es apreciable 48 puntos que corresponden a los 48 encuestados, el diagrama evidencia que los puntos en dispersión siguen una distribución de función lineal existiendo una correlación positiva entre las variables, es positiva porque la gráfica de la regresión lineal parte de la izquierda a la derecha y es distribuida según la función  $y=7.36 +0.13x$  donde “x” es la variable control previo y “y” es la dimensión asignación presupuestal.

### **Prueba de la tercera hipótesis específica**

#### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

No existe relación entre las variables de estudio.

#### **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>)**

El control previo y la ejecución del gasto se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de ascensión, Huancavelica 2022

#### **Nivel de significancia (α)**

Siguiendo la significancia de  $\alpha =0,05$

#### **Estadística de prueba**

Según la siguiente fórmula, se tiene que el resultado parte conforme a la distribución t con 46 grados de libertad

$$t = \frac{p}{\sqrt{\frac{1-p^2}{n-2}}}$$

Tenemos el valor crítico con  $gl = 46$  y la significancia  $\alpha =0,05$ , conforme a las tablas estadística el valor critico = 2.01

#### **Cálculo de la estadística**

Obtenemos el valor calculado como sigue en la siguiente operación:

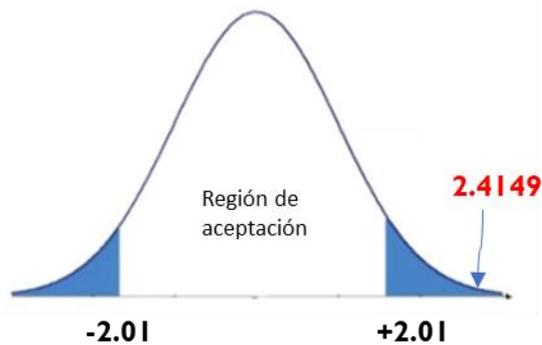
$$t = Vc = \frac{0.458}{\sqrt{\frac{1-(0.458)^2}{48-2}}} = 2.415$$

## Decisión

Realizamos el análisis en el diagrama de la función "t"

### Figura 17

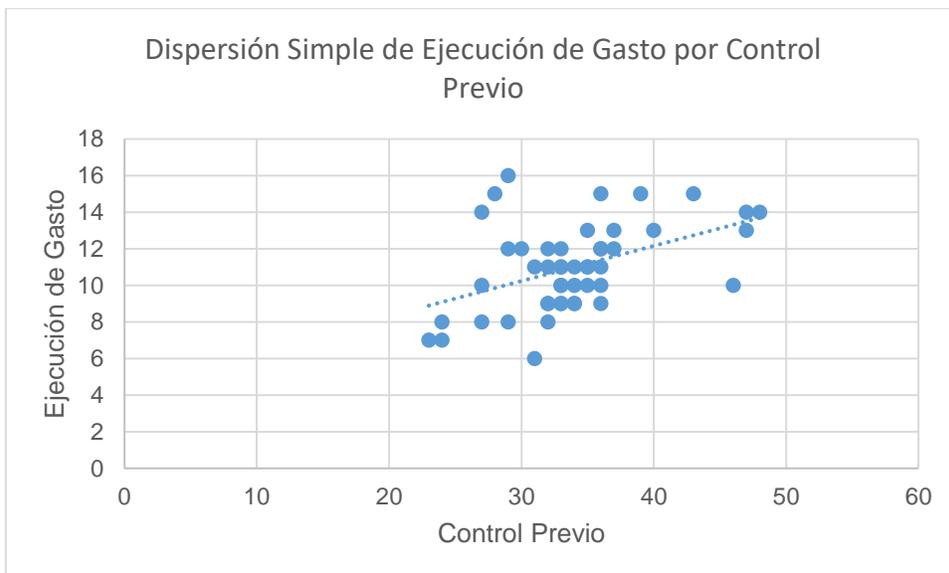
*Diagrama de la prueba "t" para la prueba de hipótesis de la tercera hipótesis específica*



Conforme al diagrama observamos que  $V_t < V_c$  ( $2.01 < 2.415$ ) por lo tanto tenemos suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis alterna y al mismo tiempo rechazar la nula.

### Figura 18

*Diagrama de dispersión del control previo y ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022*



*Nota.* Software estadístico

El diagrama de dispersión muestra el comportamiento de distribución de los encuestados referente a la variable control previo y la dimensión ejecución de

gasto, cada punto equivale a un encuestado, por lo que es apreciable 48 puntos que corresponden a los 48 encuestados, el diagrama evidencia que los puntos en dispersión siguen una distribución de función lineal existiendo una correlación positiva entre las variables, es positiva porque la gráfica de la regresión lineal parte de la izquierda a la derecha y es distribuida según la función  $y=4.48 + 0.19x$  donde “x” es la variable control previo y “y” es la dimensión ejecución de gasto.

## V. DISCUSIÓN

Existiendo y evidenciando la relación positiva moderada entre la variable control previo y la variable gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica periodo 2022, ya que la pendiente de regresión es mayor de cero como se demuestra en los diagramas de dispersión tanto para los objetivos general y los objetivos específicos.

Es evidente que el control previo conlleva un papel importante en una organización pública, ya que de ello impulsa el adecuado cumplimiento de los objetivos de una Municipalidad, este ligado al cumplimiento de control, cumplimiento de los manuales y los reglamentos, así la gestión financiera en sus dimensiones son relacionados con el control previo, a mejor coordinación este conlleva a tener influencia significativa en la otra variable, y de igual modo la gestión financiera al ser eficiente es un síntoma que el control previo es bien efectuado, a lo que al determinar la relación existente entre las variables de estudio con una intensidad de positiva moderada es de gran relevancia.

Los resultados al ser confrontados con los de Maldonado (2022) el autor menciona la relevancia de la normativa contable en una entidad, donde este al ser considerado un instrumento eficaz este influye en la gestión financiera, conforme a deslindar buenas disposiciones de las normativas internas de las entidades, así como la eficiencia y adecuados profesionales lo que significa en el estudio los profesionales deben de tener buen rendimiento y buenas capacidades siendo este un requisito fundamental del control previo, donde en el presente estudio el ROF y el MOF influye al buen desempeño de un profesional, lo que quiere decir que según Maldonado (2022) encontró debilidades en los profesional y no se tuvo un buen rendimiento en la gestión financiera, lo que contrasta los hallazgos en el presente ya que el control previo en la Municipalidad Distrital de Ascensión en considerada medio, lo que sería fundamental tomar iniciativa en mejorar dichos resultados.

También al confrontarlos en el ámbito nacional según Murillo (2021) el investigador denota que la variable control previo este influye en la variable gestión de tesorería, lo que es como parte de la gestión financiera y se da a entender como muestra sus conclusiones al evidenciar que el 42.3% de los profesionales en una

entidad pública no cumplen adecuadamente con la gestión de riesgos en la oficina, las actividades de control son deficientes e incluso las políticas de control previo es inexistente, lo que se asemeja al presente estudio, siendo el control previo un instrumento de mejoramiento y control de una gestión público al cumplir los objetivos trazados.

De igual modo al ser confrontados con las de Vásquez (2022) conforme al control previo y la ejecución del gasto el investigador evidencia la correlación entre ambas variables utilizando la Rho de Spearman con una intensidad de relación de 0.532, lo que se asemeja a los resultados encontrados en la presente hallada de 0.458, ambas siendo de intensidad positiva moderada, de igual modo Vásquez (2022) precisa que las capacitaciones son de gran importancia por su impacto en los profesionales a rendir y ser óptimos para cumplir con los objetivos, el cumplimiento de las normativas, reglamentos y demás de interés de una institución pública.

Por ultimo en el ámbito local al ser confrontados con el estudio de Mancha (2022) dicho investigador evidencia la correlación de las variables control previo y la gestión de tesorería, es evidente que el control previo tiene gran significancia y presencia en todas las áreas de una institución pública, ya que debilitar el control previo como la capacitación, evaluación de las funciones, el análisis, el cumplimiento de objetivos y otros deben de tener sincronía con el control previo, el autor asemeja y comparte los resultados del presente, efecto que considero se deben de mejorar el control previo por tener los resultados en nivel medio, para ser mejorar en un nivel alto.

Es indiscutible que los resultados fueron los esperados a evidencia que existe relación entre las variables en estudio, por lo que dicho de otro modo también hubieron resultados conforme a las dimensiones, partiendo de control previo como sinónimo de control, supervisión, fiscalización, etc. del correcto funcionamiento de las actividades que se lleva a cabo en una institución, empresa, organización etc., el control previo en sus dimensiones control gerencial, reglamentos y manuales, disponen una herramienta eficaz que ayuda a todo tipo de área en una institución a mejorar el cumplimiento de las funciones, y este también al correcto cumplimiento

de los objetivos, por ello el control previo se relaciona con las dimensiones de la gestión financiera siendo el financiamiento público, la asignación presupuestal y la ejecución de gasto, todas ellas son relacionadas con el control previo, mejorar el control previo influenciará en el correcto cumplimiento del financiamiento, mejorar disposición de la asignación presupuestal mediante objetivos funcionales, y mejor ejecución del gasto al mejorar el cumplimiento del control gerencial, respetando los reglamento y manuales de la Municipalidad Distrital de Ascensión.

## VI. CONCLUSIONES

Según la relevancia del estudio y conforme a los resultados hallados del instrumento aplicado (cuestionario de encuesta), resultados recabados conforme a la percepción de los trabajadores profesionales de la Municipalidad Distrital de Ascensión pertenecientes a la región Huancavelica, podemos afirmar lo siguiente en secuencia a los objetivos planteados, evidenciando que existe correlación, quiere decir que si una variable X es afectada este afectará a la otra variable Y en la misma proporción, la misma dinámica se aplica de modo viceversa, por ello se tiene las conclusiones siguientes:

1. Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Encontrándose  $r = 0.62$ , siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 60.40% (29) de los casos la gestión financiera corresponde a un nivel medio.
2. Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Encontrándose  $r = 0.46$ , siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 50% (24) y 43.8% (21) de los casos el financiamiento público corresponde a un nivel medio bajo.
3. Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Encontrándose  $r = 0.498$ , siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 50% (24) y 47.9% (23) de los casos la asignación presupuestal corresponde a un nivel bajo medio.
4. Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Encontrándose

$r = 0.458$ , siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 54.2% (26) de los casos la ejecución de gasto corresponde a un nivel bajo.

## VII. RECOMENDACIONES

Bien conforme sabemos que el control previo en el sector público permite una eficiente supervisión, verificación de los actos, vigilancia, análisis del cumplimiento de objetivos, etc., realizar un adecuado control previo permitirá a una entidad pública mejorará en reducir las incidencias de corrupción, mal manejo de los recursos, adecuada disposición de las funciones, cumplimiento de objetivos, etc., de igual forma la gestión financiera siendo un proceso de gran alcance y compleja de gestión donde intervienen varias áreas de una institución pública como la de caja, presupuesto, tesorería, etc., donde su importancia radica en optimizar los recursos y el financiamiento, por ello se puede apreciar las siguientes recomendaciones específicamente para la Municipalidad Distrital de Ascensión y otros organismos públicos de interés:

Atendiendo a los resultados, la Municipalidad Distrital de Ascensión, debe de fortalecer el control previo, mejorando el control gerencial, debe haber mejor control por los altos funcionarios ya que ellos son los que direccionan la entidad, debido a que se tiene ciertas deficiencias en el control previo como es la falta de capacidad de los profesionales, no se cumple debidamente el ROF y el MOF, y esto perjudica a los objetivos planteados.

La Gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión es regular, por lo que para evitar conflictos con la población de Ascensión deben mejorar en la ejecución del gasto, ya que se tiene insatisfecho a una parte de la población de Ascensión con deficientes servicios públicos, falta de proyectos de bien común, mala disposición de los recursos y otros.

Se sugiere implementar capacitaciones a los profesionales, como se recalcó en párrafos anteriores la capacitación a los profesionales por parte de las entidades públicas es baja, por ello es la notoriedad de los hallazgos por otras investigaciones citadas en la presente que disponen bajas capacitaciones y en efecto un rendimiento no esperado de los profesionales que laboran en una institución pública.

Los índices de corrupción son alarmantes, y esto es debido a no tener una buena coordinación con el control previo, se sugiere a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Ascensión en mejorar la lucha contra la corrupción,

existiendo por fuentes confiables como la contraloría que mencionan a Huancavelica como uno de los departamentos con mayor corrupción a nivel nacional, se debe de mejorar la gestión en una institución con transparencia.

## REFERENCIAS

- Bonturi, M. (2019). La integridad pública en América Latina y el Caribe 2018-2019. *OCDE*, 127.
- Bustamante, P. (2018). *Estos son los tipos de control gubernamental*. Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Chacaltana Benites, E. E. (2018). La gestión presupuestaria y asignación de recursos en la ejecución del gsto en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, periodo 2012-2016. *Universidad Privada de Tacna*, 81.
- Culqui Fajardo, E. (2013). El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza área del Perú. *Universidad San Martín de Porres*, 109.
- Cusipoma Machuca, E., & Rojas Alvarado, J. (2021). Gestión financiera y la competitividad de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del distrito de Huancavelica, periodo 2017. *Universidad Nacional de Huancavelica*, 156.
- Fernández Flores, D., & Valentín Fonseca, E. A. (2021). Control previo y rendición de viáticos en el área de Tesorería de la UGEL Surcubamba - 2019. *Universidad Alas los Andes*, 154.
- Fortún, M. (7 de enero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Asignación de recursos: <https://economipedia.com/definiciones/asignacion-de-recursos.html>
- Garma Sedano, J. D., & Victoria Zuñiga, F. (2018). Control de bienes patrimoniales y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo - 2018. *Universidad Peruana Los Andes*, 146.
- gob.pe. (24 de julio de 2021). *Plataforma digital única del Estado peruano*. Obtenido de ROF (Reglamento de organización y funciones): <https://www.gob.pe/institucion/sat-ch/informes-publicaciones/2035437-rof-reglamento-de-organizacion-y-funciones>

- gob.pe. (17 de octubre de 2021). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Obtenido de Manual de Organización y Funciones: <https://www.gob.pe/institucion/munimarcavelica/informes-publicaciones/2212921-manual-de-organizacion-y-funciones-mof>
- Goñas Pinedo, R. (2022). Gestión financiera y sostenibilidad social de la salud en la Red Asistencial Moyobamba EsSalud - 2021. *Universidad César Vallejo*, 77.
- Grande Yeves, P. (01 de marzo de 2022). *lamenteesmaravillosa.com*. Obtenido de ¿Cuáles son las diferencias entre ley y norma?: <https://lamenteesmaravillosa.com/cuales-son-las-diferencias-entre-ley-y-norma/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- La Contraloría General de la República. (2014). Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- La Contraloría General de la República. (2016). El control previo de la contraloría general de la república. *La Contraloría General de la República*, 8.
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Obtenido de <https://www.agrorural.gob.pe/wp-content/uploads/transparencia/documentos/sci/LEY-NO-28716-CONTROL-INTERNO-DE-ENTIDADES-DEL-ESTADO.PDF>
- Maldonado Roman, M. B. (2022). La normativa contable y su incidencia en la gestión financiera gubernamental en las entidades descentralizadas del sur del Ecuador. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 181.
- Mancha Dueñas, L. (2022). Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020. *Universidas Nacional de Huancavelica*, 95.
- Manuel Choquecota, R. F. (2013). LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, AÑO 2010.  
*Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann*, 168.
- MEF. (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Presupuesto público:  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655)
- MEF. (2022). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Seguimiento de la ejecución financiera y física de los programas presupuestales:  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101531&view=article&catid=211&id=5352&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101531&view=article&catid=211&id=5352&lang=es-ES)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Transferencias financieras entre pliegos presupuestarios:  
[https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=522&lang=es](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=522&lang=es)
- Murillo Steer, G. J. (2021). Control previo y su influencia en la gestión de tesorería del instituto geológico minero y metalúrgico 2020. *Universidad San Martín de Porres*, 86.
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2013). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. Perú: Ediciones de la U.
- OLACEFS. (Noviembre de 2015). *Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores*. Obtenido de El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y evaluación en el sector público: <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Ordenanza Municipal N° 020-2019/MDA. (2019). *Reglamento de Organización y Funciones*. Ascensión.
- Pérez Porto, J. (3 de noviembre de 2015). *definicion.de*. Obtenido de anomalía:  
<https://definicion.de/anomalia/>
- Pérez Porto, J. (27 de junio de 2018). *definicion.de*. Obtenido de inconsistencia:  
<https://definicion.de/inconsistencia/>
- Pérez Porto, J. M. (11 de junio de 2009). *definicion.de*. Obtenido de fraude:  
<https://definicion.de/fraude/>

- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2022). *definicion.de*. Obtenido de definición de política: <https://definicion.de/politica/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (7 de abril de 2021). *definicion.de*. Obtenido de Corrupción: <https://definicion.de/corrupcion/>
- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2019). Gestión financiera pública en América Latina. *BID*, 433.
- Porrás Cristóbal, D., & Tomas Robles, D. M. (2020). El control previo gubernamental en la gestión administrativa de los funcionarios de la municipalidad provincial de Oxapampa periodo 2019. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*, 102.
- Quispe Curasma, C., & Yupanqui Capcha, E. L. (2021). El control previo y la gestión administrativa en la sub gerencia de contabilidad y finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2021. *Universidad César Vallejo*, 80.
- Resolución de Alcaldía N° 190-2017/MDA. (2017). *Manual de Organización y Funciones*. Ascensión.
- Sabino, C. (2000). *El proceso de investigación*. Buenos Aires: Panapo.
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Sánchez Galán, J. (07 de junio de 2020). *Auditoría*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>:  
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Sánchez Galán, J. (11 de febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de auditoría externa: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-externa.html>
- Sánchez Galán, J. (12 de enero de 2020). *economipedia*. Obtenido de inspección de trabajo: <https://economipedia.com/definiciones/inspeccion-de-trabajo.html>
- Sánchez Galán, J. (11 de febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de auditoría interna: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-interna.html>

- Sánchez, G. J. (13 de abril de 2021). *Economipedia*. Obtenido de Control administrativo: <https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020). Incidencia de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú 2020. *La Contraloría General de la República*, 81.
- Soto Cañedo, C. A. (2020). *Las fuentes de financiamiento del sector público y su importancia en el presupuesto del sector público (PSP)*. Lima: Universidad ESAN.
- Tafur Portilla, R. (1995). *La tesis universitaria*. Lima: Editorial Mantaro.
- Tarazona Reyes, M. P. (2017). Ejecución presupuestal del presupuesto por resultados de la dirección de red de salud Túpac Amaru. *Universidad César Vallejo*, 95.
- Terrazas Pastor, R. A. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *redalyc*, 20.
- Tilio, A. (2022). *designificados*. Obtenido de inconsistencia: <https://designificados.com/inconsistencia/>
- Trujillo, E. (08 de marzo de 2021). *economipedia*. Obtenido de normativa: <https://economipedia.com/definiciones/normativa.html>
- Trujillo, E. (22 de enero de 2021). *Economipedia*. Obtenido de Reglamento: <https://economipedia.com/definiciones/reglamento.html>
- Uriarte, J. M. (7 de octubre de 2022). *humanidades.com*. Obtenido de ¿Qué son las normas morales?: <https://humanidades.com/normas-morales/>
- Vara Horna, A. A. (2012). *7 pasos para una tesis exitosa des la idea inicial para la sustentación*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Vásquez Ulloa, R. E. (2022). Control previo y ejecución del gasto en la Unidad Ejecutora 406 Salud Sánchez Carrión Huamachuco 2021. *Universidad César Vallejo*, 61.
- Vera Rabines, R. T. (2013). Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 153.

Vera Tomalá, A. G. (2021). La gestión financiera y su incidencia en la reducción del índice de morosidad de la Empresa Pública Municipal Aguapen E.P. *Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil*, 89.

Westreicher, G. (09 de mayo de 2020). *economipedia*. Obtenido de auditor: <https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>

Westreicher, G. (15 de mayo de 2021). *economipedia*. Obtenido de Normas internacionales de Contabilidad: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

## ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V1. Control previo</b>	Según Fernández y Valentín (2021) es Evaluación de los sistemas de cumplimiento, gestión y control respecto de las normas legales, políticas y planes de acción, con miras a su mejora mediante la adopción de las acciones preventivas y correctivas idóneas" (p. 22)	Según la Ley 27785 que es la ley orgánica del sistema nacional de control interno de la contraloría general de la república, conforme al art. 7 que refiere el concepto de control previo: El control previo es competencia exclusivamente de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de índole estatal respecto a sus funciones que les son asignados, y estos son establecidos por normas de su institución pública y sus procedimientos expuestos en los planes, reglamentos y manuales establecidas para el correcto funcionamiento institucional, conteniendo políticas y métodos de autorización, evaluación, seguridad, protección, etc. (p. 3)	<p><b>D1: Competencia de autoridades funcionarios y servidores públicos "Control Gerencial"</b> Según la ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado) que define control gerencial son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad" (p. 1)</p> <p><b>D.2 Reglamentos</b> Según la plataforma digital única del Estado "El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) es un instrumento normativo con fines de gestión pública que establece la naturaleza, finalidad, competencia, estructura orgánica y relaciones de una entidad Pública" (párr. 1)</p> <p><b>D.3 Manuales</b> Según la plataforma digital única del Estado peruano (gob.pe, 2021): El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento normativo de gestión institucional donde este dispone la función básica, las funciones específicas de</p>	<p><b>I1.1 Políticas de control</b> Según la definición de política Pérez y Gardey (2022) "La política es una actividad que está ideológicamente enfocada a la toma de decisiones grupales para lograr objetivos específicos." (párr. 1), por lo que políticas de control son ciertas medidas o decisión adoptadas por una entidad pública, donde se realiza actividades de control para poder cumplir los objetivos.</p> <p><b>I1.2 Procedimientos de control</b> según (Vera Rabines, 2013) "Un procedimiento de control interno es un conjunto de actividades o medidas que se aplican de manera consistente en el desarrollo de procesos para lograr un objetivo." (p. 58)</p> <p><b>I2.1 Finalidad</b> Según la Ordenanza Municipal N° 020-2019/MDA, conforme al visto bueno de la Gerencia de Asesoría Jurídica de la Municipalidad Distrital de Ascensión, el objetivo del ROF Fortalecer la administración pública moderna con gestión por procesos y anticorrupción para lograr mayores niveles de eficiencia y eficacia dentro del marco legal de los municipios y tender a procesos de descentralización de acuerdo a los intereses de la comunidad con el adecuado uso racional de los fondos públicos. (p. 2)</p> <p><b>I2.2 Estructura orgánica</b> Según la Ordenanza Municipal N° 020-2019/MDA, ROF (2019) de la Municipalidad Distrital de Ascensión, de acuerdo al título segundo de la estructura orgánica estipulada en el Artículo 27° refiere: La Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022, para el cumplimiento de sus funciones establecida en la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades y normas complementarias, establece la Estructura Orgánica Básica Diseñada en aplicación del el D.S. N° 054-2018-PCM que aprueba los lineamientos de Organización del Estado. (p. 22)</p> <p><b>I3.1 Funciones básicas</b> Según el Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica (2017): "Es un instrumento para orientar y guiar la labor del servidor público en el desempeño de sus funciones según sea el nivel y la disposición de su cargo" (p. 3)</p> <p><b>I3.2 Funciones específicas</b></p>	Se va medir mediante la encuesta aplicando la Escala de Likert

		los servidores y funcionarios públicos en una institución en específico. (párr. 1)	Según el Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica (2017): “Son funciones específicas donde este se caracteriza por medir el grado de cumplimiento de las obligaciones del servidor público referente al proceso de evaluación del mismo” (p. 4)		
<b>V2. Gestión financiera</b>	Terrazas (2009) define como: “Son acciones de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar toda la gestión de los recursos financieros con el fin de lograr mayores utilidades y/o resultados” (p. 57)	Garma y Victoria (2018) “Son procesos que se realiza en función a conseguir, mantener y utilizar dinero o recursos del Estado, donde estos son realizados atendiendo a los objetivos planteados” (p. 44)	<b>D4. Proceso de Conseguir “Financiamiento Público”</b> Según la MEF 2020 las fuentes de financiamiento se realizan básicamente por recursos ordinarios y Recursos directamente recaudados.	<b>I4.1 Recursos ordinarios:</b> Según Soto (2020) quien define los recursos ordinarios: Proviene de la recaudación tributaria y otros pertinentes, siendo estos fondos disponibles de libre programación (p. 1) <b>I4.2 Recursos directamente recaudados:</b> Soto (2020) quien define los recursos directamente recaudados: Proviene de los ingresos captados y generados por las mismas entidades públicas y estas son administradas por las mismas como son rentas, tasas, ventas de bienes, servicios y otros, siendo estos regulados normativamente. (p. 2)	Escala de Likert
			<b>D5. Proceso de Mantener “Asignación Presupuestal”</b> según Chacaltana (2018) que cita la guía básica de la Dirección General de Presupuesto Público “Son recursos que son autorizados para poder prever y cubrir ciertos gastos de la Entidad pública con el fin de poder lograr los objetivos y metas que se programaron, para lo cual ello debe de consignarse en el presupuesto para su adecuada utilización” (p. 7)	<b>I5.1 Recursos:</b> según Fortún (2020) “Refiere a la distribución de los recursos que están disponibles en un tiempo dado, siendo este una asignación de los recursos para un determinado fin” (párr. 1) <b>I5.2 Objetivos y metas:</b> Manuel (2013) “Objetivo es un proceso de cumplir ciertos logros y estos se realizan mediante medios determinados” (p. 34) y “Es un procesamiento particular que se basa en planeación, organización, ejecución y control con el fin de alcanzar ciertos objetivos institucionales establecidas por áreas funcionales, dirección, y otros” (p. 34)	
			<b>D6 Proceso de utilizar el dinero “Ejecución del Gasto”</b> según Chacaltana (2018) quien define la ejecución del gasto: Fase del proceso presupuestario durante la cual se perciben los ingresos y se cumplen los compromisos de gastos de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas del presupuesto. La ejecución presupuestal y la ejecución financiera de las actividades y proyectos y sus respectivos componentes, de los cuales un organismo público es responsable por su personal y su infraestructura. (p. 79)	<b>I6.1 Ejecución presupuestal:</b> según Tarazona (2017) “La ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se cumplen los compromisos de gasto de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas en el presupuesto de la organización.” (p. 18) <b>I6.2 Ejecución financiera:</b> según el MEF (2022) “Este es un proceso continuo de análisis de la información presupuestaria pública desde una perspectiva financiera y de la producción física de productos y actividades del programa presupuestario” (párr. 1)	

## ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

### Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLE DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>El control previo y la gestión financiera se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>V1.</b> Control previo</p>	<p><b>D1. Competencia de autoridades funcionarios y servidores públicos “Control gerencial”</b></p> <p>11.1 Políticas de control 11.2 Procedimientos de control</p> <p><b>D2. Reglamentos</b></p> <p>12.1 Finalidad 12.2 Estructura orgánica</p> <p><b>D3. Manuales</b></p> <p>13.1 Funciones básicas 13.2 Funciones específicas</p> <p><b>D4. Proceso de conseguir “Financiamiento público”</b></p> <p>14.1 Recursos ordinarios 14.2 Recursos directamente recaudados</p> <p><b>D5. Proceso de mantener “Asignación presupuestal”</b></p> <p>15.1 Recursos 15.2 Objetivos y metas</p> <p><b>D6 Proceso de utilizar el dinero “Ejecución del gasto”</b></p> <p>16.1 Ejecución presupuestal 16.2 Ejecución financiera</p>	<p><b>Método General:</b> Científico</p> <p><b>Métodos Específicos:</b> Deductivo Inductivo</p> <p><b>Tipo de Investigación.</b> Básica</p> <p><b>Nivel de Investigación.</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño de Investigación.</b> No experimental-Transversal - Correlacional</p> <p><b>Población y muestra</b> <b>Muestra</b> 48 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b></p> <p>Análisis documental</p> <p>Encuestas</p> <p>Cuestionario</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>H1. El control previo y el financiamiento público se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>V2.</b> Gestión financiera</p>		
<p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p>Determinar cómo se relaciona el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2022.</p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p>H2. El control previo y la asignación presupuestal se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p> <p>H3. El control previo y la ejecución del gasto se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de ascensión, Huancavelica 2022.</p>			

### Anexo 3. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTO

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA	
<b>V1 CONTROL PREVIO</b>	Control gerencial	Políticas de control	1. Usted conoce a detalle las políticas de control que tiene la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	Escala Likert.	
			2. Considera importante las políticas de control en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.		
		Procedimientos de control	3. Existe limitación para hacer seguimiento a los procedimientos de control		1 Totalmente en desacuerdo
			4. Es necesario un control constante para tener un mejor desenvolvimiento del control previo ratificada con la adecuada adaptación de los procedimientos de control		2 En desacuerdo
	Reglamentos	Finalidad	5. Conoce claramente usted la finalidad de su cargo que desempeña	3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
			6. Usted conlleva un grado alto de desempeño para poder cubrir las finalidades de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022 salvaguardando los intereses de su comunidad.	4 De acuerdo	
		Estructura orgánica	7. Considera adecuada la estructura orgánica que cuenta la MDA, y este ayuda a prevenir actos de corrupción.	5 Totalmente de acuerdo	
			8. Considera que el órgano de alta dirección contemplada en la estructura orgánica de la MDA, este es controlada constantemente por el órgano de control previo		
	Manuales	Funciones básicas	9. Considera Usted que el Alcalde actúa como corresponde su función básica en la MDA de defender los intereses de sus habitantes y promotor y conducto del desarrollo del distrito de Ascensión.		
			10. Cuando ocurre alguna falta o algún hecho suscitado materia de controversia, la MDA considera basarse en el MOF de la MDA a fin de determinar responsabilidades del hecho de controversia.		
		Funciones específicas	11. Conoce Usted las funciones específicas de los altos funcionarios (alta dirección), y considera que dichos funcionarios cumplen con su desempeño de manera eficaz y eficiente		
			12. Considera usted que los trabajadores de la MDA conocen detalladamente sus funciones específicas contempladas en el MOF.		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA
V2 Gestión financiera	Financiamiento público	Recursos ordinarios	13. Usted considera adecuada la planificación de captación de los recursos ordinarios para la MDA	Escala Likert.
			14. Usted valora la solvencia de los recursos ordinarios que capta la MDA	
		Recursos directamente recaudados	15. Usted considera que los recursos directamente recaudados según los impuestos por la MDA son adecuados.	1 totalmente en desacuerdo
			16. El tarifario que ofrece la MDA en sus servicios y como fuente de los recursos directamente recaudados son adecuadas.	2 En desacuerdo
	Asignación presupuestal	Recursos	17. Cómo valora los recursos asignados a la MDA	3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo
			18. Es equitativa la asignación de recurso para cada órgano de la MDA, según su competencia.	4 De acuerdo
		Objetivos y metas	19. La asignación de recursos contempla los objetivos y metas de cada área usuaria de la MDA.	5 Totalmente de acuerdo
			20. Existe discrepancias en cuanto a la asignación de recursos como falta de personal por falta de presupuesto u otro y este afecta los objetivos y metas de cada área funcional de la MDA	
	Ejecución del gasto	Ejecución presupuestal	21. La ejecución presupuestal de la MDA es adecuada	
			22. Las obligaciones son atendidas oportunamente en la MDA	
Ejecución financiera		23. Existe una adecuada ejecución financiera en la MDA		
		24. Existe un adecuado análisis financiero en la MDA		

## Anexo 4. MATRIZ DE COHERENCIA DE CONCLUSIONES

CONCLUSIONES	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	MARCO TEORICO
<p><b>CG</b></p> <p>Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Siendo la intensidad de relación hallada de <math>r = 0.62</math> asociado a una probabilidad de <math>p = 0, 0 &lt; 0.05</math>, siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 60.40% (29) de los casos la gestión financiera corresponde a un nivel medio</p>	<p><b>P.G</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p><b>OG</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>HG.</b></p> <p>El control previo y la gestión financiera se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022</p>	<p><b>DOV1</b></p> <p><b>CONTROL PREVIO</b></p> <p>Según Fernández y Valentín (2021) es Evaluación de los sistemas de cumplimiento, gestión y control respecto de las normas legales, políticas y planes de acción, con miras a su mejora mediante la adopción de las acciones preventivas y correctivas idóneas” (p. 22)</p> <p>Según la Ley 27785 que es la ley orgánica del sistema nacional de control interno de la contraloría general de la república, conforme al art. 7 que refiere el concepto de control previo:</p> <p>El control previo es competencia exclusivamente de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de índole estatal respecto a sus funciones que les son asignados, y estos son establecidos por normas de su institución pública y sus procedimientos expuestos en los planes, reglamentos y manuales establecidas para el correcto funcionamiento institucional, conteniendo políticas y métodos de autorización, evaluación, seguridad, protección, etc. (p. 3)</p> <p><b>DOV2</b></p> <p><b>GESTION FINANCIERA</b></p> <p>Terrazas (2009) define como: “Son acciones de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar toda la gestión de los recursos financieros con el fin de lograr mayores utilidades y/o resultados” (p. 57)</p> <p>Garma y Victoria (2018) “Son procesos que se realiza en función a conseguir, mantener y utilizar dinero o recursos del Estado, donde estos son realizados atendiendo a los objetivos planteados” (p. 44)</p>
<p><b>CE1.</b></p> <p>Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación</p>	<p><b>PE1.</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control</p>	<p><b>OE1.</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y</p>	<p><b>HE1.</b></p> <p>H1. El control previo y el financiamiento público</p>	<p><b>DD1.</b></p> <p><b>Proceso de Conseguir “Financiamiento Público”</b></p>

<p>positiva entre el control previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Siendo la intensidad de relación hallada de <math>r = 0.46</math> asociado a una probabilidad de <math>p = 0, 0 &lt; 0.05</math>, siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 50% (24) y 43.8% (21) de los casos el financiamiento público corresponde a un nivel medio bajo.</p>	<p>previo y el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p>el financiamiento público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022</p>	<p>se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p>Según la MEF 2020 las fuentes de financiamiento se realizan básicamente por recursos ordinarios y Recursos directamente recaudados.</p>
<p><b>CE2.</b></p> <p>Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Siendo la intensidad de relación hallada de <math>r = 0.498</math> asociado a una probabilidad de <math>p = 0, 0 &lt; 0.05</math>, siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 50% (24) y 47.9% (23) de los casos la asignación presupuestal corresponde a un nivel bajo medio.</p>	<p><b>PE2</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p><b>OE1.</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2022.</p>	<p><b>HE1.</b></p> <p>El control previo y la asignación presupuestal se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>DD2.</b></p> <p><b>Proceso de Mantener</b></p> <p><b>“Asignación Presupuestal”</b></p> <p>según Chacaltana (2018) que cita la guía básica de la Dirección General de Presupuesto Público “Son recursos que son autorizados para poder prever y cubrir ciertos gastos de la Entidad pública con el fin de poder lograr los objetivos y metas que se programaron, para lo cual ello debe de consignarse en el presupuesto para su adecuada utilización” (p. 7)</p>
<p><b>CE3</b></p> <p>Se ha determinado suficiente evidencia empírica para poder afirmar la existencia de una relación positiva entre el control previo y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022. Siendo la intensidad de relación hallada de <math>r = 0.458</math> asociado a una probabilidad de <math>p = 0, 0 &lt; 0.05</math>, siendo una correlación positiva moderada, en el 62.50% (30) de los casos el control previo corresponde al nivel medio y el 54.2% (26) de los casos la ejecución de gasto corresponde a un nivel bajo.</p>	<p><b>PE3</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022?</p>	<p><b>OE3.</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control previo y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.</p>	<p><b>HE3.</b></p> <p>El control previo y la ejecución del gasto se relacionan significativamente en la Municipalidad Distrital de ascensión, Huancavelica 2022</p>	<p><b>DD3.</b></p> <p><b>Proceso de utilizar el dinero</b></p> <p><b>“Ejecución del Gasto”</b></p> <p>según Chacaltana (2018) quien define la ejecución del gasto:</p> <p>Fase del proceso presupuestario durante la cual se perciben los ingresos y se cumplen los compromisos de gastos de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas del presupuesto. La ejecución presupuestal y la ejecución financiera de las actividades y proyectos y sus respectivos componentes, de los cuales un organismo público es responsable por su personal y su infraestructura. (p. 79)</p>

**ANEXO 5: INSTRUMENTOS**  
**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**“CONTROL PREVIO Y GESTION FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL**  
**DE ASCENSION, HUANCAMELICA 2022”**  
**CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

Estimado funcionario y servidor público de la Municipalidad Distrital de Ascensión, vengo realizando un trabajo de investigación, por lo que necesito de su apoyo a fin de responder las proposiciones y calificarlo lo que crea más conveniente, gracias.

**Escala de valoración:**

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

**CONTROL PREVIO**

N°	CONTROL GERENCIAL	- ESCALA +				
01	Usted conoce a detalle las políticas de control que tiene la Municipalidad Distrital de Ascensión	1	2	3	4	5
02	Considera importante las políticas de control en la Municipalidad Distrital de Ascensión	1	2	3	4	5
03	Existe limitación para hacer seguimiento a los procedimientos de control	1	2	3	4	5
04	Es necesario un control constante para tener un mejor desenvolvimiento del control previo ratificada con la adecuada adaptación de los procedimientos de control	1	2	3	4	5
N°	REGLAMENTOS	- ESCALA +				
05	Conoce claramente usted la finalidad de su cargo que desempeña	1	2	3	4	5
06	Usted conlleva un grado alto de desempeño para poder cubrir las finalidades de la Municipalidad Distrital de Ascensión, salvaguardando los intereses de su comunidad.	1	2	3	4	5
07	Considera adecuada la estructura orgánica que cuenta la MDA, y este ayuda a prevenir actos de corrupción.	1	2	3	4	5
08	Considera que el órgano de alta dirección contemplada en la estructura orgánica de la MDA, este es controlada constantemente por el órgano control previo.	1	2	3	4	5
N°	MANUALES	- ESCALA +				
09	Considera Usted que el Alcalde actúa como corresponde su función básica en la MDA de defender los intereses de sus habitantes y	1	2	3	4	5

	promotor y conducto del desarrollo del distrito de Ascensión.					
10	Cuando ocurre alguna falta o algún hecho suscitado materia de controversia, la MDA considera basarse en el MOF de la MDA a fin de determinar responsabilidades del hecho de controversia.	1	2	3	4	5
11	Conoce Usted las funciones específicas de los altos funcionarios (alta dirección), y considera que dichos funcionarios cumplen con su desempeño de manera eficaz y eficiente	1	2	3	4	5
12	Considera usted que los trabajadores de la MDA conocen detalladamente sus funciones específicas contempladas en el MOF.	1	2	3	4	5

### GESTION FINANCIERA

N°	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	- ESCALA +				
01	Usted considera adecuada la planificación de captación de los recursos ordinarios para la MDA	1	2	3	4	5
02	Usted valora la solvencia de los recursos ordinarios que capta la MDA	1	2	3	4	5
03	Usted considera que los recursos directamente recaudados según los impuestos por la MDA son adecuados.	1	2	3	4	5
04	El tarifario que ofrece la MDA en sus servicios y como fuente de los recursos directamente recaudados son adecuadas.	1	2	3	4	5
N°	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL	- ESCALA +				
05	Cómo valora los recursos asignados a la MDA	1	2	3	4	5
06	Es equitativa la asignación de recurso para cada órgano de la MDA, según su competencia.	1	2	3	4	5
07	La asignación de recursos contempla los objetivos y metas de cada área usuaria de la MDA.	1	2	3	4	5
08	Existe discrepancias en cuanto a la asignación de recursos como falta de personal por falta de presupuesto u otro y este afecta los objetivos y metas de cada área funcional de la MDA	1	2	3	4	5
N°	EJECUCIÓN DEL GASTO	- ESCALA +				
09	La ejecución presupuestal de la MDA es adecuada	1	2	3	4	5
10	Las obligaciones son atendidas oportunamente en la MDA	1	2	3	4	5
11	Existe una adecuada ejecución financiera en la MDA	1	2	3	4	5
12	Existe un adecuado análisis financiero en la MDA	1	2	3	4	5

## Anexo 6: Validación de instrumentos

Validador N° 01



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022”.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: Control previo</b>								
<b>DIMENSIÓN 1: Competencia de autoridades, funcionarios y servidores públicos “Control Gerencial”</b>								
1	Usted conoce a detalle las políticas de control que tiene la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	x		x		x		
2	Considera importante las políticas de control en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	x		x		x		
3	Existe limitación para hacer seguimiento a los procedimientos de control	x		x		x		
4	Es necesario un control constante para tener un mejor desenvolvimiento del control previo ratificada con la adecuada adaptación de los procedimientos de control	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2: Reglamentos</b>								
5	Conoce claramente usted la finalidad de su cargo que desempeña	x		x		x		
6	Usted conlleva un grado alto de desempeño para poder cubrir las finalidades de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022 salvaguardando los intereses de su comunidad.	x		x		x		
7	Considera adecuada la estructura orgánica que cuenta la MDA, y este ayuda a prevenir actos de corrupción.	x		x		x		
8	Considera que el órgano de alta dirección contemplada en la estructura orgánica de la MDA, este es controlada constantemente por el órgano de auditoría interna	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3: Manuales</b>								
9	Considera Usted que el Alcalde actúa como corresponde su función básica en la MDA de defender los intereses de sus habitantes y promotor y conducto del desarrollo del distrito de Ascensión.	x		x		x		
10	Cuando ocurre alguna falta o algún hecho suscitado materia de controversia, la MDA considera basarse en el MOF de la MDA a fin de determinar responsabilidades del hecho de controversia.	x		x		x		
11	Conoce Usted las funciones específicas de los altos funcionarios (alta dirección), y considera que dichos funcionarios cumplen con su desempeño de manera eficaz y eficiente	x		x		x		
12	Considera usted que los trabajadores de la MDA conocen detalladamente sus funciones específicas contempladas en el MOF.	x		x		x		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control Previo y Gestión Financiera en la  
Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 2: Gestión financiera</b>								
<b>DIMENSIÓN 1: Financiamiento público</b>								
1	Usted considera adecuada la planificación de captación de los recursos ordinarios para la MDA	x		x		x		
2	Usted valor la solvencia de los recursos ordinarios que capta la MDA	x		x		x		
3	Usted considera que los recursos directamente recaudados según los impuestos por la MDA son adecuados.	x		x		x		
4	El tarifario que ofrece la MDA en sus servicios y como fuente de los recursos directamente recaudados son adecuadas.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2: Asignación presupuestal</b>								
5	Cómo valora los recursos asignados a la MDA	x		x		x		
6	Es equitativa la asignación de recurso para cada órgano de la MDA, según su competencia.	x		x		x		
7	La asignación de recursos contempla los objetivos y metas de cada área usuaria de la MDA.	x		x		x		
8	Existe discrepancias en cuanto a la asignación de recursos como falta de personal por falta de presupuesto u otro y este afecta los objetivos y metas de cada área funcional de la MDA	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3: Ejecución financiera</b>								
9	La ejecución presupuestal de la MDA es adecuada	x		x		x		
10	Las obligaciones son atendidas oportunamente en la MDA	x		x		x		
11	Existe una adecuada ejecución financiera en la MDA	x		x		x		
12	Existe un adecuado análisis financiero en la MDA	x		x		x		



**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO DNI: 16589291

**Especialidad del validador:** AUDITORÍA

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**02 de diciembre del 2022**

-----  
**Firma del Experto Informante.**



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022”.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 1: Control previo</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Competencia de autoridades, funcionarios y servidores públicos “Control Gerencial”</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted conoce a detalle las políticas de control que tiene la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	x		x		x		
2	Considera importante las políticas de control en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	x		x		x		
3	Existe limitación para hacer seguimiento a los procedimientos de control	x		x		x		
4	Es necesario un control constante para tener un mejor desenvolvimiento del control previo ratificada con la adecuada adaptación de los procedimientos de control	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Reglamentos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Conoce claramente usted la finalidad de su cargo que desempeña	x		x		x		
6	Usted conlleva un grado alto de desempeño para poder cubrir las finalidades de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022 salvaguardando los intereses de su comunidad.	x		x		x		
7	Considera adecuada la estructura orgánica que cuenta la MDA, y este ayuda a prevenir actos de corrupción.	x		x		x		
8	Considera que el órgano de alta dirección contemplada en la estructura orgánica de la MDA, este es controlada constantemente por el órgano de auditoría interna	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Manuales</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Considera Usted que el Alcalde actúa como corresponde su función básica en la MDA de defender los intereses de sus habitantes y promotor y conducto del desarrollo del distrito de Ascensión.	x		x		x		
10	Cuando ocurre alguna falta o algún hecho suscitado materia de controversia, la MDA considera basarse en el MOF de la MDA a fin de determinar responsabilidades del hecho de controversia.	x		x		x		
11	Conoce Usted las funciones específicas de los altos funcionarios (alta dirección), y considera que dichos funcionarios cumplen con su desempeño de manera eficaz y eficiente	x		x		x		
12	Considera usted que los trabajadores de la MDA conocen detalladamente sus funciones específicas contempladas en el MOF.	x		x		x		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control Previo y Gestión Financiera en la  
Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 2: Gestión financiera</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Financiamiento público</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	Usted considera adecuada la planificación de captación de los recursos ordinarios para la MDA	x		x		x		
2	Usted valor la solvencia de los recursos ordinarios que capta la MDA	x		x		x		
3	Usted considera que los recursos directamente recaudados según los impuestos por la MDA son adecuados.	x		x		x		
4	El tarifario que ofrece la MDA en sus servicios y como fuente de los recursos directamente recaudados son adecuadas.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Asignación presupuestal</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
5	Cómo valora los recursos asignados a la MDA	x		x		x		
6	Es equitativa la asignación de recurso para cada órgano de la MDA, según su competencia.	x		x		x		
7	La asignación de recursos contempla los objetivos y metas de cada área usuaria de la MDA.	x		x		x		
8	Existe discrepancias en cuanto a la asignación de recursos como falta de personal por falta de presupuesto u otro y este afecta los objetivos y metas de cada área funcional de la MDA	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Ejecución financiera</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
9	La ejecución presupuestal de la MDA es adecuada	x		x		x		
10	Las obligaciones son atendidas oportunamente en la MDA	x		x		x		
11	Existe una adecuada ejecución financiera en la MDA	x		x		x		
12	Existe un adecuado análisis financiero en la MDA	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

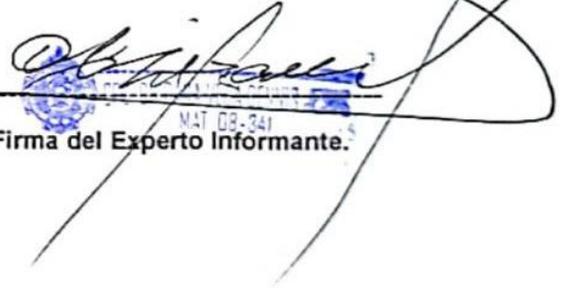
Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ X ]            Aplicable después de corregir [ ]            No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: CHIPANA VEGA DENIS JESUS DNI: 19806465

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
  - <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
  - <sup>3</sup>**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

03 de diciembre del 2022



Firma del Experto Informante.

MAT 08-341



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022”.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 1: Control previo</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Competencia de autoridades, funcionarios y servidores públicos “Control Gerencial”</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted conoce a detalle las políticas de control que tiene la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	x		x		x		
2	Considera importante las políticas de control en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022.	x		x		x		
3	Existe limitación para hacer seguimiento a los procedimientos de control	x		x		x		
4	Es necesario un control constante para tener un mejor desenvolvimiento del control previo ratificada con la adecuada adaptación de los procedimientos de control	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Reglamentos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Conoce claramente usted la finalidad de su cargo que desempeña	x		x		x		
6	Usted conlleva un grado alto de desempeño para poder cubrir las finalidades de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022 salvaguardando los intereses de su comunidad.	x		x		x		
7	Considera adecuada la estructura orgánica que cuenta la MDA, y este ayuda a prevenir actos de corrupción.	x		x		x		
8	Considera que el órgano de alta dirección contemplada en la estructura orgánica de la MDA, este es controlada constantemente por el órgano de auditoría interna	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Manuales</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Considera Usted que el Alcalde actúa como corresponde su función básica en la MDA de defender los intereses de sus habitantes y promotor y conducto del desarrollo del distrito de Ascensión.	x		x		x		
10	Cuando ocurre alguna falta o algún hecho suscitado materia de controversia, la MDA considera basarse en el MOF de la MDA a fin de determinar responsabilidades del hecho de controversia.	x		x		x		
11	Conoce Usted las funciones específicas de los altos funcionarios (alta dirección), y considera que dichos funcionarios cumplen con su desempeño de manera eficaz y eficiente	x		x		x		
12	Considera usted que los trabajadores de la MDA conocen detalladamente sus funciones específicas contempladas en el MOF.	x		x		x		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control Previo y Gestión Financiera en la  
Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 2: Gestión financiera</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Financiamiento público</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera adecuada la planificación de captación de los recursos ordinarios para la MDA	x		x		x		
2	Usted valor la solvencia de los recursos ordinarios que capta la MDA	x		x		x		
3	Usted considera que los recursos directamente recaudados según los impuestos por la MDA son adecuados.	x		x		x		
4	El tarifario que ofrece la MDA en sus servicios y como fuente de los recursos directamente recaudados son adecuadas.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Asignación presupuestal</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Cómo valora los recursos asignados a la MDA	x		x		x		
6	Es equitativa la asignación de recurso para cada órgano de la MDA, según su competencia.	x		x		x		
7	La asignación de recursos contempla los objetivos y metas de cada área usuaria de la MDA.	x		x		x		
8	Existe discrepancias en cuanto a la asignación de recursos como falta de personal por falta de presupuesto u otro y este afecta los objetivos y metas de cada área funcional de la MDA	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Ejecución financiera</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	La ejecución presupuestal de la MDA es adecuada	x		x		x		
10	Las obligaciones son atendidas oportunamente en la MDA	x		x		x		
11	Existe una adecuada ejecución financiera en la MDA	x		x		x		
12	Existe un adecuado análisis financiero en la MDA	x		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: **RENOJO MAYHUA, MIGUEL ANGEL** DNI: 47478681

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

07 de diciembre del 2022

Firma del Experto Informante.

Anexo 7: Data Estadística

BASE DE DATOS – CUESTIONARIO DE LA VARIALE CONTROL PREVIO

E	Control Gerencial					Reglamentos					Manuales					SUMA
	P1	P2	P3	P4	D1	P5	P6	P7	P8	D2	P9	P10	P11	P12	D3	
1	2	2	3	2	9	3	3	2	3	11	3	3	4	3	13	33
2	3	4	2	4	13	2	3	2	3	10	2	3	2	2	9	32
3	3	3	3	3	12	2	3	3	3	11	2	2	2	3	9	32
4	3	1	2	3	9	2	3	2	3	10	3	1	2	2	8	27
5	5	3	5	2	15	5	4	5	4	18	2	5	4	4	15	48
6	1	3	1	2	7	2	4	1	3	10	1	3	2	1	7	24
7	3	3	4	2	12	1	3	1	4	9	1	5	1	2	9	30
8	3	2	3	3	11	2	5	3	4	14	3	5	5	2	15	40
9	3	3	2	4	12	3	4	3	2	12	3	5	2	2	12	36
10	2	3	4	2	11	2	2	3	3	10	3	3	2	3	11	32
11	2	2	4	3	11	2	3	2	5	12	2	4	2	3	11	34
12	3	3	5	3	14	2	4	1	3	10	2	2	2	3	9	33
13	5	3	4	3	15	4	4	3	3	14	4	3	3	4	14	43
14	3	4	5	3	15	3	5	3	5	16	4	3	4	5	16	47
15	3	5	4	3	15	2	5	3	3	13	2	2	3	2	9	37
16	3	2	3	4	12	3	3	2	3	11	3	4	2	3	12	35
17	5	2	4	3	14	2	3	3	4	12	2	5	2	2	11	37
18	4	2	3	3	12	3	5	3	3	14	3	5	2	3	13	39
19	4	3	5	3	15	4	4	3	4	15	5	4	4	3	16	46
20	4	3	2	3	12	5	2	3	3	13	2	4	2	3	11	36
21	3	5	2	5	15	3	3	2	4	12	2	3	2	2	9	36
22	4	2	1	3	10	3	3	2	3	11	2	1	2	3	8	29
23	2	5	2	5	14	1	4	1	5	11	2	3	2	2	9	34

24	3	3	3	3	12	3	5	1	3	12	1	4	2	2	9	33
25	3	4	2	3	12	2	3	3	2	10	2	3	2	3	10	32
26	3	3	2	4	12	2	3	3	4	12	2	4	3	2	11	35
27	4	2	1	2	9	2	3	2	3	10	2	3	2	1	8	27
28	1	2	4	3	10	2	3	1	3	9	4	2	2	2	10	29
29	3	2	2	2	9	1	2	3	2	8	1	2	1	2	6	23
30	4	3	2	4	13	1	4	1	2	8	3	3	2	2	10	31
31	2	4	1	3	10	2	2	1	4	9	2	3	1	2	8	27
32	3	3	2	4	12	4	3	3	2	12	2	3	2	3	10	34
33	4	5	2	3	14	2	4	2	3	11	2	4	3	2	11	36
34	4	2	2	3	11	2	3	3	4	12	2	2	3	2	9	32
35	3	2	2	2	9	2	4	2	2	10	3	3	2	2	10	29
36	2	4	2	3	11	2	4	2	2	10	2	1	2	2	7	28
37	4	3	1	4	12	1	4	3	4	12	2	3	2	2	9	33
38	3	2	3	3	11	2	2	2	3	9	3	4	2	4	13	33
39	3	3	4	3	13	2	2	3	4	11	3	3	2	3	11	35
40	3	2	4	3	12	4	3	3	2	12	2	2	2	3	9	33
41	2	2	2	4	10	2	3	2	4	11	2	4	3	4	13	34
42	4	2	1	5	12	2	3	1	5	11	3	3	2	2	10	33
43	3	2	2	3	10	2	3	2	2	9	2	5	2	3	12	31
44	2	2	1	3	8	1	2	3	2	8	3	1	2	2	8	24
45	4	5	4	3	16	5	3	4	4	16	3	5	3	4	15	47
46	4	3	2	3	12	2	4	4	3	13	2	3	2	4	11	36
47	4	3	2	4	13	2	5	3	3	13	3	2	2	2	9	35
48	3	3	2	3	11	4	3	1	4	12	3	4	4	2	13	36

Base de datos del cuestionario de la gestión financiera

E	Financiamiento público					Asignación presupuestal					Ejecución de gasto					SUMA
	P1	P2	P3	P4	D1	P5	P6	P7	P8	D2	P9	P10	P11	P12	D3	
1	5	3	3	3	14	4	3	3	3	13	2	3	2	2	9	36
2	2	2	4	4	12	2	3	3	1	9	4	1	2	2	9	30
3	3	3	4	2	12	2	4	3	1	10	3	2	3	1	9	31
4	3	1	2	2	8	3	3	1	3	10	3	2	2	1	8	26
5	2	3	4	4	13	5	3	3	3	14	5	3	4	2	14	41
6	3	2	2	2	9	3	4	3	1	11	3	2	2	1	8	28
7	3	4	2	2	11	4	2	3	1	10	3	2	4	3	12	33
8	3	2	3	4	12	3	2	2	4	11	3	2	3	5	13	36
9	3	5	2	3	13	3	3	4	2	12	1	3	3	2	9	34
10	2	2	2	2	8	1	3	2	2	8	3	2	4	3	12	28
11	4	3	2	3	12	3	2	4	2	11	3	2	3	2	10	33
12	4	2	2	4	12	2	3	3	3	11	3	1	2	4	10	33
13	5	3	5	3	16	5	2	5	2	14	4	3	3	5	15	45
14	3	3	5	5	16	4	5	4	2	15	4	2	3	4	13	44
15	3	2	3	2	10	3	3	4	3	13	4	2	4	3	13	36
16	4	3	2	3	12	3	4	3	2	12	3	4	3	3	13	37
17	2	3	2	3	10	3	4	2	3	12	2	3	3	4	12	34
18	5	4	4	3	16	3	4	3	4	14	4	2	5	4	15	45
19	4	4	2	5	15	3	4	5	2	14	5	2	2	1	10	39
20	3	2	3	2	10	4	3	4	2	13	2	2	4	3	11	34
21	3	3	4	2	12	3	3	4	3	13	2	2	2	4	10	35
22	4	3	3	3	13	2	5	4	1	12	5	3	3	5	16	41
23	3	2	3	2	10	2	3	3	3	11	3	2	3	1	9	30
24	5	1	2	3	11	2	2	4	2	10	4	2	3	2	11	32
25	5	2	2	5	14	3	2	3	1	9	2	2	3	1	8	31

26	2	3	3	3	11	3	3	5	4	15	2	4	3	2	11	37
27	2	4	2	3	11	3	3	2	2	10	2	2	3	3	10	31
28	3	2	2	3	10	3	3	3	2	11	2	2	3	1	8	29
29	2	2	3	1	8	2	3	3	2	10	2	2	2	1	7	25
30	2	3	2	3	10	2	3	3	1	9	2	4	3	2	11	30
31	3	4	2	2	11	3	3	3	3	12	3	5	4	2	14	37
32	4	2	4	3	13	2	3	2	4	11	4	2	2	3	11	35
33	4	3	2	4	13	4	2	3	4	13	4	3	2	3	12	38
34	3	4	2	3	12	3	2	3	3	11	3	3	3	2	11	34
35	3	2	1	3	9	2	2	3	2	9	3	4	3	2	12	30
36	3	3	4	5	15	4	3	5	5	17	2	4	4	5	15	47
37	3	2	4	3	12	5	2	2	3	12	3	2	4	3	12	36
38	2	2	3	2	9	2	3	4	3	12	3	4	3	1	11	32
39	5	2	2	3	12	3	2	2	2	9	3	2	2	4	11	32
40	3	1	2	4	10	4	2	5	3	14	2	3	2	2	9	33
41	2	4	3	4	13	3	5	3	3	14	2	3	2	2	9	36
42	3	5	2	5	15	2	3	2	4	11	3	2	4	1	10	36
43	3	2	4	3	12	3	3	3	2	11	2	1	2	1	6	29
44	2	3	2	2	9	4	5	2	1	12	3	1	2	1	7	28
45	3	3	3	2	11	2	2	2	4	10	5	2	3	4	14	35
46	3	3	2	5	13	3	5	3	2	13	3	3	2	4	12	38
47	2	3	2	3	10	3	3	3	2	11	3	2	2	3	10	31
48	4	3	5	2	14	3	3	4	2	12	3	4	5	3	15	41



**CARGO**

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

SOLICITO: Autorización para realizar la investigación, aplicar los instrumentos de recolección de datos y publicación de los resultados de la investigación.

SEÑOR: EDWIN ALBERTO MUÑOZ QUISPE

ALCANDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSION

(Julyo Vladimir Solano Rivas, con DNI N°70311737 con dirección en Jr. Garcilazo de la Vega/Córdova s/n, ante usted con el debido respeto, me presento y manifiesto lo siguiente:

El suscrito egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Telesup y para optar el título profesional de Contador Público, es necesario realizar un trabajo de investigación, consistente en una tesis que se presentará y sustentará ante la Universidad Cesar Vallejo, para tal efecto se ha visto por conveniente efectuar la investigación relacionada al tema de: Control Previo Y Gestión Financiera De La Municipalidad Distrital De Ascensión, Huancavelica 2022, para tal efecto solicitamos a usted se digne autorizarnos a:

- Proporcionarnos la información de su representada
- Aplicación de los instrumentos de recolección de datos
- La publicación en la tesis de los resultados obtenidos

Es importante manifestar que toda la información que nos autorice a recabar solo será utilizada para fines académicos y una vez concluida nuestra investigación le estaremos haciendo entrega de un ejemplar de los resultados.

POR LO TANTO

Solicito a usted acceder a mi petición.



Huancavelica - Ascensión, 27 de octubre de 2022

  
JULYO VLADIMIR SOLANO RIVAS  
DNI: 70311737

Adjunto:

- Constancia de matrícula
- Copia de DNI



## Anexo 8 y 9: Autorización para la aplicación del instrumento

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"



**Municipalidad Distrital**  
**Ascensión**  
*"Avanza Inconteniblemente"*

Ruc: 20485962400

AV. SAN JUAN EVANGELISTA NRO. 770 CERCADO HUANCVELICA -  
HUANCVELICA – ASCENSION

Teléfonos: 067-480109

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Edwin Alberto Muñoz Quispe, identificado con DNI N° 23271006 en mi condición de Alcalde de la Municipalidad Distrital de Ascensión, ubicada en Av. San Juan Evangelista N° 770 cercado Huancavelica - Huancavelica - Ascensión:

#### OTORGO AUTORIZACIÓN

Al Sr. Julyo Vladimir Solano Rivas, identificado con DNI N° 70311737 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Telesup, para que:

- Utilice la información de mi representada
- Aplique los instrumentos de recolección de datos
- Publique en su tesis los resultados obtenidos

Con la finalidad que pueda desarrollar la investigación relacionada al tema de: Control Previo y Gestión Financiera De La Municipalidad Distrital De Ascensión, Huancavelica 2022, para optar el título profesional de Contador Público ante la Universidad Cesar Vallejo.

Ascensión, 27 de octubre de 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSION  
HUANCVELICA  
*Edwin Alberto Muñoz Quispe*  
ALCALDE

Alcalde:  
Edwin Alberto Muñoz Quispe.

## CARTA PARA PUBLICACIÓN

### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

#### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20485962400
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN	
Nombre del Titular o Representante legal: EDWIN ALBERTO MUÑOZ QUISPE	
Nombres y Apellidos EDWIN ALBERTO MUÑOZ QUISPE	DNI: 23271006

#### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [X], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control Previo Y Gestión Financiera De La Municipalidad Distrital De Ascensión, Huancavelica 2022	
Nombre del Programa Académico: TALLER DE ELABORACIÓN DE TESIS	
Autor: Nombres y Apellidos JULYO VLADIMIR SOLANO RIVAS	DNI: 70311737

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:



Firma: Edwin Alberto Muñoz Quispe  
ALCALDE

(Titular o Representante legal de la Institución)

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal

"f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo 10: Constancia de conformidad de realización de la investigación



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

### CONSTANCIA

Yo, **Oscar Oswaldo Ramirez Trucios**, identificado con DNI N° 23276687, en mi calidad de Titular- Alcalde de la **Municipalidad Distrital de Ascension**, con RUC, 20485962400 y domicilio fiscal en Av. San Juan Evangelista N° 770 - Huancavelica – Ascension.

**CERTIFICO** que el Bachiller Solano Rivas Julyo Vladimir de la Carrera de CONTABILIDAD de la Universidad Cesar Vallejo, ha concluido con el proceso de investigación en mi representada en el desarrollo de su proyecto titulado, "**Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascension, Huancavelica 2022**", de tal forma contribuir positivamente en dicha institución.

Huancavelica 10 de febrero 2023.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSION  
HUANCAVELICA  
OSCAR O. RAMIREZ TRUCIOS  
ALCALDE

**Oscar Oswaldo Ramirez Trucios**  
**ALCALDE**  
Municipalidad Distrital de Ascension

## ANEXO 12: FOTOS DE APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO









### ANEXO 13: OTROS DOCUMENTOS

#### FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

**Título de investigación:** Control previo y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022

Variable: Control Previo				
N°	Información requerida	¿tiene?		Fuente de información
1	Reglamento de organización y funciones	SI		Recursos Humanos
2	Manual de organización y funciones	SI		Recursos humanos

VARIABLE: GESTION FINANCIERA				
N°	INFORMACION REQUERIDA	¿TIENE?		FUENTE DE INFORMACION
1	Información financiera	SI		MEF – Consulta amigable

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES



DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
ASCENSION – HUANCAVELICA  
2017

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN  
HUANCAVELICA**



**GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO**

**REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y  
FUNCIONES  
(R.O.F)**

***Huancavelica, 2019.***

## Consulta amigable MEF

Reiniciar <span style="margin-left: 20px;">Exportar</span>		Año <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2022</span>   Actividades/Proyectos <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">▼</span>											
¿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?	
<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Provincia</span>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Categoría Presupuestal</span>	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Producto/Proyecto</span>	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Función</span>	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Fuente</span>	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Rubro</span>	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Genérica</span>					<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Trimestre</span>	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Mes</span>
▲ TOTAL					197,002,269,014	237,720,316,960	225,912,739,858	217,022,875,080	213,645,765,148	209,942,102,707	209,336,016,314	88.3	
▲ Departamento (Meta) 09: HUANCAVELICA					2,412,409,411	3,352,932,903	3,199,238,875	3,019,988,026	2,972,609,240	2,893,832,974	2,886,943,245	86.3	
▲ Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES					325,921,405	1,012,957,288	931,110,480	839,595,746	819,247,129	763,649,555	758,227,952	75.4	
▲ Gob. Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES					325,921,405	1,012,913,565	931,074,980	839,560,246	819,211,629	763,614,055	758,192,452	75.4	
▲ Departamento 09: HUANCAVELICA					325,921,405	1,012,913,565	931,074,980	839,560,246	819,211,629	763,614,055	758,192,452	75.4	
Municipalidad					PIA <span style="font-size: 0.8em;">▼</span>	PIM <span style="font-size: 0.8em;">▼</span>	Certificación <span style="font-size: 0.8em;">▼</span>	Compromiso Anual <span style="font-size: 0.8em;">▼</span>	Ejecución <span style="font-size: 0.8em;">▼</span>			Avance %	
									Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
<input type="text" value="Buscar ítem"/> <span style="margin-left: 10px;"><a href="#">Buscar por código</a>   <a href="#">Buscar por descripción</a></span> <span style="float: right;"><a href="#">¿Cómo buscar?</a></span>													
<input type="radio"/> 090101-300792: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAVELICA					36,563,820	84,289,503	69,896,158	62,226,137	60,539,630	57,128,556	57,108,553	67.8	
<input type="radio"/> 090102-300793: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOBAMBILLA					2,105,653	5,177,197	4,512,368	4,453,155	4,381,165	4,039,070	3,979,098	78.0	
<input type="radio"/> 090103-300794: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORIA					14,543,553	44,407,618	42,556,769	35,036,007	34,868,528	33,513,649	33,182,636	75.5	
<input type="radio"/> 090104-300795: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA					681,739	2,146,826	2,089,751	2,038,611	1,912,282	1,911,282	1,897,815	89.0	
<input type="radio"/> 090105-300796: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUENCA					936,910	2,223,588	2,107,281	2,091,301	2,044,291	2,010,331	2,010,331	90.4	
<input type="radio"/> 090106-300797: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHOCOLPA					1,969,621	4,669,605	4,439,796	4,412,759	4,399,339	4,345,334	4,299,785	93.1	
<input type="radio"/> 090107-300798: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAHUARA					665,398	3,499,795	3,477,786	3,356,744	3,349,973	3,076,677	2,981,174	87.9	
<input type="radio"/> 090108-300799: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IZCUCHACA					684,126	1,678,159	1,629,335	1,597,977	1,575,603	1,543,927	1,446,084	92.0	
<input type="radio"/> 090109-300800: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LARIA					708,050	3,843,794	3,809,135	3,717,531	3,713,514	3,519,812	3,519,812	91.6	
<input type="radio"/> 090110-300801: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANTA					1,010,307	17,661,518	17,552,509	17,474,745	17,464,745	17,460,583	17,460,583	98.9	
<input type="radio"/> 090111-300802: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARISCAL CÁCERES					579,354	1,799,236	1,759,184	1,710,282	1,709,409	1,709,409	1,670,850	95.0	
<input type="radio"/> 090112-300803: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOYA					937,192	2,199,138	2,056,718	2,022,850	1,989,049	1,960,075	1,941,411	89.1	
<input type="radio"/> 090113-300804: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO OCCORO					1,356,581	3,431,259	3,372,419	3,207,264	3,207,264	3,131,036	3,124,607	91.3	
<input type="radio"/> 090114-300805: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA					1,650,286	10,640,320	10,530,811	6,884,224	6,878,970	6,867,470	6,862,685	64.5	
<input type="radio"/> 090115-300806: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCHACA					4,000,793	6,174,922	5,970,417	5,839,485	5,813,805	5,440,305	5,425,233	88.1	
<input type="radio"/> 090116-300807: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCA					1,445,925	2,734,645	2,618,468	2,420,166	2,411,469	2,411,469	2,384,617	88.2	
<input type="radio"/> 090117-300808: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAULI					15,624,927	50,334,863	47,646,788	45,317,928	43,889,213	35,770,828	35,738,516	71.1	
<input checked="" type="radio"/> 090118-301831: MUNICIPALIDAD DISTRITAL ASCENSION					5,824,996	18,258,256	17,377,743	10,711,784	8,477,317	8,381,058	8,379,100	45.9	
<input type="radio"/> 090119-300875: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANDO					3,503,014	8,144,870	7,906,346	7,805,770	7,760,152	7,709,923	7,686,979	94.7	
<input type="radio"/> 090201-300809: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA					12,620,939	28,258,896	25,166,849	24,853,899	24,477,711	22,534,136	22,410,993	79.7	
<input type="radio"/> 090202-300810: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDABAMBA					2,053,413	10,496,522	10,011,574	9,883,996	9,856,711	9,766,559	9,758,768	93.0	



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Previo y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica 2022", cuyo autor es SOLANO RIVAS JULYO VLADIMIR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 19 de Febrero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN <b>DNI:</b> 20023837 <b>ORCID:</b> 0000-0003-2466-1535	Firmado electrónicamente por: LMVALENTINV el 19- 02-2023 22:20:42

Código documento Trilce: TRI - 0533975