



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control previo y transparencia de gestión de una entidad pública
de Lima Este, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Perez Moran, Eder Jesus (orcid.org/0000-0002-5589-2662)

ASESOR:

Mg. Romaní Allende, Freddy Gamaniel (orcid.org/0000-0002-1054-6715)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la Democracia, Liderazgo y Ciudadanía

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Primeramente, agradezco a Dios por las oportunidades brindadas, seguidamente con aprecio y consideración a mi esposa y mis hijos, por estar presentes en cada momento y circunstancia de nuestras vidas, y finalmente a mi padre que en paz descansa, a mi madre y mis hermanos, gracias por brindarme mucha fuerza y entusiasmo.

Agradecimiento

A los funcionarios profesionales de la Universidad Cesar Vallejo por su indicación para la culminación de esta tesis.

A los servidores públicos de la entidad pública de lima este por su colaboración.

A todas las personas que contribuyeron de manera desinteresada en el desarrollo de esta tesis.

Índice

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variable y operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimiento	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS	40

Índice de Tablas

Tabla 1 Control previo	22
Tabla 2 Transparencia de gestión	22
Tabla 3 Tabla cruzada entre la variable control previo y transparencia de gestión	23
Tabla 4 Prueba de normalidad entre las variables control previo y la variable transparencia de gestión, con sus respectivas dimensiones	24
Tabla 5 Correlación entre las variables control previo y transparencia de gestión	25
Tabla 6 Correlación entre la variable control previo y las dimensiones de la variable transparencia de gestión	26
Tabla 7 Matriz de Consistencia	40
Tabla 8 Matriz de Operacionalización de la Variable Independiente Control Previo	42
Tabla 9 Matriz de Operacionalización de la Variable Independiente Transparencia de Gestión	43
Tabla 10 Validación de los instrumentos de las variables por juicio de expertos	49
Tabla 11 Confiabilidad de las variables y dimensiones	60

Índice de Figuras

Figura 1 Autorización para el desarrollo de instrumentos	48
Figura 2 Prueba piloto de la variable control previo	61
Figura 3 Prueba piloto de la variable transparencia de gestión.....	62
Figura 4 Base de datos de la variable control previo.....	63
Figura 5 Base de datos de la variable transparencia de gestión.....	64

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación que existe entre el Control Previo y la Transparencia de Gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022. Se utilizó el enfoque básico, cuantitativo; con un diseño no experimental, de nivel relacional. Se empleó el censo como técnica, y como instrumento se consideró dos cuestionarios. El estudio se aplicó en una población de 54 funcionarios; donde los resultados reflejan un coeficiente de fiabilidad en el instrumento para la primera variable es 0,766 y la segunda variable es 0,741 con un coeficiente excelente para ambas variables. Hallando que el 77.8% de los encuestados calificó como buena el control previo y un 13% le atribuyó en nivel promedio a la transparencia de gestión, se concluye que los instrumentos evaluados muestran la existencia de una fuerza de correlación sustancial positiva de $r=0,572$, permitiendo inferir que la presencia de un control previo suele estar asociado con una alta transparencia de gestión.

Palabras clave: control previo, entidad pública, transparencia de gestión, Lima Este.

Abstract

The general objective of this research was to determine the relationship between Prior Control and Management Transparency of a public entity in Lima Este, 2022. The basic, quantitative approach was used; with a non-experimental design, relational level. The census was used as a technique, and two questionnaires were considered as an instrument. The study was applied to a population of 54 officials; where the results reflect a reliability coefficient in the instrument for the first variable is 0.766 and the second variable is 0.741 with an excellent coefficient for both variables. Finding that 77.8% of those surveyed rated prior control as good and 13% attributed it to management transparency as an average level, it is concluded that the instruments evaluated show the existence of a substantial positive correlation strength of $r=0.572$, allowing to infer that the presence of prior control is usually associated with high management transparency.

Keywords: prior control, public entity, management transparency, East Lima.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, en América Latina el “control Previo” es un instrumento de control gubernamental, según nos indica Rhea (2020), quien indica que el control interno puede alertar oportunamente a los funcionarios públicos, identificar y atender situaciones adversas. Por lo tanto, todo funcionario público debe desempeñar sus funciones de conformidad con la normativa aplicable, siguiendo procedimientos de rendición de cuentas, incluidas las actividades de seguimiento y verificación, con anticipación al desempeño de sus funciones para perfeccionar sus procesos y alcanzar las metas planteadas por cada entidad. En Chile, Fuentes (2022), enfatiza al control previo como una operación de mayor uso en la gestión pública y privada, porque permite que las entidades actúen con mesura en la administración de sus recursos, por lo tanto, se considera una función importante de los directivos de auditoría. Esta función también es compartida con los jefes de oficina de cada organización para monitorear las operaciones, funciones cuyo objetivo principal es brindar protección y seguridad en todos los procesos, y a la vez proporcionar información confiable y honesta, que garantice una entidad transparente en todos sus procesos, cumpliendo efectivamente con las normas y estatutos existentes.

En el Perú, las entidades del estado se rigen bajo un sistema de control interno, siendo responsables del manejo eficiente de los recursos públicos de conformidad con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control, Huaman (2021) y Quispe (2021), hacen mención al control previo como órgano principal para las contrataciones del estado, Toledo (2002), establece al control previo como autoridad exclusiva del gobierno, servidores públicos y funcionarios, debido a que están enmarcadas a las políticas que implanta la Contraloría del Perú (2018), a través de instrumentos donde las orientan a realizar operaciones con total transparencia dentro de cada entidad, incorporadas a la aprobación, registro, validación, métodos de evaluación, seguridad y protección.

Ahora, con relación a la transparencia de gestión en las entidades públicas, corresponde a un tema importante, ya que implica el buen manejo de los recursos,

tanto por los ingresos provenientes del financiamiento, como los ingresos directos, así como realizar gastos, con la intención de proveer y brindar servicios a la población de acuerdo a sus necesidades, los autores Bejarano (2019) y Cribillero (2020), consideran la transparencia de gestión como una cualidad, teniendo las reglas claras sobre la ejecución y decisión de los recursos que practica una entidad. En ese sentido, el proceso de implementación en la gestión pública debería ser clara, congruente con la planificación institucional y esto se hará mediante el cumplimiento efectivo de actividades y objetivos de la entidad. Flores (2021), indica sobre las particularidades de la transparencia en toda entidad pública, mencionando a proporcionar investigaciones y controles identificables, relevantes y confidenciales, utilizados para monitorear los estándares para diseñar planes para optimizar los bienes del estado, ya que la transparencia debe ser fundamental para una entidad, donde los valores son una técnica clave para el deber público y el compromiso con las personas. Del mismo modo la entidad de una manera abrumadora presentó falencias respecto de su transparencia de gestión, en situaciones tales como: la falta de rendición de cuentas, la no implementación del portal público en la web, etc.

Así, la investigación tomó en cuenta la realidad existente en una entidad pública de Lima Este, la misma que, a pesar de que en sus planes organizacionales está el de asistir óptimamente a la eficiencia del sector salud, ofreciendo un servicio centralizado a la población; la entidad pública de lima este tiene a su cargo gestionar, articular y operar los métodos de prevención, recuperación, rehabilitación y promoción dentro de la jurisdicción Lima Este. Se caracteriza por tener un proceso de implementación continua, donde muchas veces surgen omisiones y riesgos que, por un deficiente control previo, ocasionan retrasos en la programación de obligaciones por parte de la entidad por no llevar a cabo una correcta manipulación de los procesos, el deficiente respaldo proviene de las áreas donde opera el circuito del proceso de pago, lo que perturba la eficiencia de la gestión administrativa y financiera de esta unidad ejecutora. Habiéndose observado la inadecuada puesta en marcha del control previo situación que se denotan tales como: la falta de

documentos sustentatorios en la ejecución de gastos, no se generaban reportes, la falta de personal adecuado para las áreas de contratación, etc.

En ese contexto, se diseñó el problema principal: ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y transparencia de gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022? En este sentido, se plantearon los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y las dimensiones comunicación interna, planificación del gasto y acceso a la información de una entidad pública de Lima Este, 2022? Así mismo, la investigación actual se justificó de manera teórica, puesto que el presente estudio será capaz de producir conocimiento emanado del diagnóstico del análisis de los datos que permitirán saciar la información respecto del estado actual de las variables y la posible relación entre ellas. Se justificó de manera práctica, porque se pretende establecer un análisis transparente de gestión y ver cómo puede contribuir en aplicación del control previo, verificando si el proceso de atención según sus necesidades es prioritario o no, evitando posibles actos de corrupción. Además, su justificación metodológica es porque se determinará emplear el nivel de investigación relacional, de modo que se pueda conocer si hay una atribución de correlación entre las dos variables, finalmente su justificación social beneficia a los estudiantes y público en general que quieran obtener información sobre el manejo de mecanismos que conlleva una contratación pública.

Definiéndose el objetivo principal: Determinar la relación que existe entre control previo y transparencia de gestión en una entidad pública de Lima Este, 2022, y sus objetivos específicos son: Determinar la relación que existe entre el control previo y las dimensiones comunicación interna, planificación del gasto y acceso a la información de una entidad pública de Lima Este, 2022. Además, se desprende la siguiente hipótesis general: Existe relación entre control previo y transparencia de gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022, y sus hipótesis específicas: Existe relación entre el control previo y las dimensiones comunicación interna, planificación del gasto y acceso a la información de una entidad pública de Lima Este, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Como antecedentes internacionales se toma como referencia a Mena (2015), quien realizó un trabajo de estudio con el siguiente objetivo: conocer cómo aplicar el control previo y su impacto en la aclaración de cuentas dentro del Gobierno Municipal del Cantón Santiago de Píllaro, es un estudio cuantitativo, los datos recolectados fueron a través de cuestionarios y entrevistas, la población está representada por el personal que trabaja en las diferentes áreas y departamentos del ente municipal, los resultados según el chi cuadrado fue de $6.40 > 5.9915$, concluyendo que si existe lineamientos de control en su rendición de cuentas gubernamental.

Rubio (2019), elaboró un trabajo de investigación con la intención de comprobar la efectividad de relación que hay en el control interno y la gerencia administrativa en la Vicepresidencia de la República del Ecuador. La metodología desarrollada fue cuantitativo, no experimental, de nivel correlacional, transeccional, tomándose una muestra de 72 colaboradores, el resultado mostró que la relación entre ambas variables es positivamente buena, donde los valores de Rho Spearman fueron de 0,669, demostrando la existencia de una fuerza de relación positiva moderada.

Aquino (2017), quien realizó un trabajo de estudio con el propósito de trazar lineamientos de auditoría, establecidos en el Informe de control, para perfeccionar el Control Fiscal de las Unidades de Auditoría Interna del Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua; elaborándose un diseño no experimental descriptivo. Se concluye que dichos componentes estudiados, dan la existencia de fortalecimientos en la organización, la cual ayudan ejecutar una acción de control fiscal; de tal manera se pueda lograr la aprobación y preparación de un manual de procedimientos de contraloría, donde se resalta la urgencia de implementar ejercicios de control que acopie los componentes del Informe de control.

Berbey y Valencia (2021), quienes concluyen que debido a que existe rendición de cuentas en la actividad de supervisión, las dos están correlacionadas entre sí con la rendición de cuentas financiera, con un nivel de significancia de todos

los p -valor < 0.05 , por lo que se enfatiza que la implementación de la rendición de cuentas genera un impacto de manera positiva $r= 0.754$ en sus actividades y progresos de la fiscalización de diversas instituciones públicas.

Urquiza (2018), quien elaboró un trabajo de estudio con la intención de examinar la realización de Pagos en el Departamento Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba (GADMR), en el periodo 2016, es de investigación cuantitativa, por medio de encuestas, realizándose así la evaluación al control previo, permitiendo la identificación de los problemas. La población es de 20 directores de departamentos del GADMR, que fueron considerados usuarios internos a la salida del proceso para realizar sus respectivos pagos en el departamento de finanzas, como resultado muestra la falta de inspección dentro del procedimiento de verificación de documentos para el pago, y no existe un formato preestablecido para cada proceso de pago para facilitar la verificación del proceso de pago, presentado en los municipios descentralizados del estado de Riobamba. Se concluye que existe una escasez de personal al revisar los procesos, es necesario de manuales de procesos.

Respecto a los antecedentes nacionales, se tiene como referencia a Sánchez (2020), elaboró un trabajo de investigación con el siguiente objetivo: comprobar la atribución que hay por parte del control previo dentro de la gerencia de caja del Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019, es un estudio cuantitativo. Se extrajo una muestra de 70 empleados, donde el resultado muestra un 42,9% de los trabajadores de INICTEL-UNI quienes indican al control previo como bajo, también un 44.3% considera a la gerencia de caja como bajo y un 27,1% creen que ambas variables son bajas, lo que resulta una mala gestión y una tesorería débil; de igual forma, a través de chi cuadrado de 46.573 confirmó la atribución del control previo, concluyendo que se logró establecerse al control previo como un impacto positivo en la gerencia de caja del instituto.

Asimismo, Pozo (2021), quien elaboró un estudio para establecer la correlación del control previo en la administración financiera de la Municipalidad de la Perla, callao 2021, con un enfoque cuantitativo. Se tomó de población a 33

trabajadores de los departamentos financiero, contable, logístico y administrativo de la ciudad de La Perla, la muestra es de tipo censal. Los resultados indican que las variables presentan una correlación positiva alta $r=0.737$, con un valor de significancia $p=0.000<0.01$, confirmando una reciprocidad demostrativa muy influyente entre las variables, se concluye que el control previo tiene un impacto significativo en la administración financiera de la Municipalidad.

Bonilla (2019), quien realizó una investigación con el propósito de instituir la existencia eficaz de un control prioritario dentro del proceso de giros en la municipalidad de Ventanilla. La población son el personal de las oficinas de contabilidad y tesorería de la entidad, la muestra está constituida por los 25 empleados de las oficinas de contabilidad y tesorería. Los resultados a través del Chi cuadrado es 19,872 con grado de libertad 2 y significancia 0,000, muestran que, a pesar de desempeñar un papel importante, los encuestados sintieron que los controles internos ejercidos por el tesorero adjunto se usaban con poca frecuencia, se concluye que la mayoría de los empleados encuestados creen que los controles prioritarios se aplican de manera deficiente y necesitan mejorar.

Quispe (2021), realizó un trabajo de estudio con la intención de determinar cómo inciden los controles previos en la administración en el desempeño de pagos de la Oficina de Economía y Finanzas de la Universidad Nacional Jorge Basadre Groman - Tacna, el estudio es de tipo básico, correlacional, donde el instrumento fue las encuestas bajo la escala de Likert. Como población se tomó a funcionarios de la oficina de Economía y Finanzas de la UNJBG – Tacna, dando como resultado un coeficiente $r= 0.667$, con un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$, la cual demuestra la existencia de una relación positiva en el desempeño de pagos de la Oficina de Economía y Finanzas de la universidad.

Por su parte, Bello (2019), elaboró un estudio con el propósito de establecer si hubo omisiones en la implementación de controles previos en la ejecución de pagos por parte de la Dirección Provincial y Municipal de Finanzas de Huarochirí durante el año 2018, se tuvo una muestra de 60 empleados. En cuanto al resultado, se considera el porcentaje de dependencia del control previo en los pagos de la sub

gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018, se concluye que la evaluación tiene poco impacto en el control de fondo gastos de viaje y encargos internos en la municipalidad.

Por su parte, para la variable transparencia de gestión, como antecedente internacional, Trujillo (2016), que tiene como objetivo general, demostrar la inexactitud de rendición de los recursos públicos siendo transparentes con el público y la propia administración pública de la municipalidad de Ecatepec de Morelos en el 2013-2015. La población ha sido compuesta por 108 participantes. Como resultado, se tiene la rendición de cuentas ha sido deficiente con el público y la administración del municipio, considerando que fueron escasos en el tiempo, se concluye que la rendición de los recursos públicos no fue transparente en la municipalidad en el periodo de 2013-2015.

Teixeira y Ramos (2019), elaboró un estudio con la intención de detallar la relación de los indicadores de gestión y los controles en gerencias estatales, el enfoque fue cuantitativa, donde se observó cuadros de eficacia y eficiencia de municipios en Alagoas, se tomó como muestra del análisis a 25 municipios de Alagoas, comparados entre sí. Como resultado el coeficiente Alfa de Cronbach fue de 0,81, bastante significativo, se presenta un nivel de significancia de 0,004602, muy bajo de 0,05, demostrando que la correlación entre las variables es significativa, concluyendo que existe una relación en las variables indicadores de gestión y los controles en gobiernos municipales, especialmente porque reciben mayores recursos.

Osorio y Barreto (2022), quienes efectuaron un análisis de estudio con la intención de analizar la elaboración científica en relación a los impactos y evaluaciones de la transparencia pública en el gobierno de Colombia. Los resultados indican un beneficio en poner en claro tácticas para aumentar la transparencia identificando las barreras políticas. Terminando como conclusión que la transparencia es una utilidad muy urgente del Estado, donde que debe identificar las particularidades de los ciudadanos que se quiere lograr, a partir de las cuales es necesario abordar diferentes factores para tener en cuenta las necesidades de

los ciudadanos en la gestión pública.

Díez-Garrido y Farpón (2020), su objetivo fue dar a conocer el nivel de transparencia que puedan informar los gobiernos en relación al malestar provocado por el virus COVID-19. Teniendo como resultado que los gobiernos estatales tienen la tarea de nutrir sus portales digitales de enfermedades, no solo para los medios, sino también para el público, se concluye que los niveles de transparencia manifiestan diferentes carencias a pesar de la buena fe de las entidades del estado de comunicar a la ciudadanía de esta urgencia.

Osorio-Sanabria y Barreto-Granada (2022), su objetivo fue realizar un análisis para saber si los servicios electrónicos que brindan las ciudades dominicanas de más de 100,000 habitantes tienen un impacto efectivo entre los gobiernos locales con sus ciudadanos, donde se promueva la transparencia de gestión pública., la información se recolectó desde enero de 2018 hasta junio de 2018 utilizando el modelo de servicio electrónico del municipio., concluyendo que las e-servicio ofrecidas no aumentan la participación ciudadana ni la transparencia porque no se proporciona toda la información relevante a los ciudadanos.

A nivel nacional tomamos como referencia a Ganoza (2015), quien realizó un trabajo de investigación con el propósito de instituir e identificar cómo se aplicará un plan de estrategias donde se pueda perfeccionar la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten. Teniendo como resultado que, según las pruebas ejecutadas, indicaron la mejora muy significativa si se elabora un plan de estrategias en la gestión pública, se concluye que si se aplica un plan de estrategias se mejorará de manera determinante la gestión pública de la entidad mencionada.

Depaz (2017), quien realizó una investigación con la intención de examinar la representación que tiene una Auditoría Gubernamental dentro del Municipio Distrital de Independencia – Huaraz, 2016. El estudio es de enfoque cuantitativo, donde se tuvo una muestra de 15 trabajadores, es de enfoque cuantitativo, como resultado que los trabajadores revelaron que se debería realizar evaluaciones periódicamente, y también cumplir con las recomendaciones realizadas por las

auditorias anteriores y se concluye que la auditoria gubernamental tiene una relación positiva en la gestión del municipio, porque permite mejorar las acciones administrativas de manera valiosa y así tomar buenas decisiones.

Chávez (2017), realizó el estudio con el propósito de establecer la existencia relacional que hay en la Gestión Municipal y Transparencia en los usuarios de la Municipalidad Distrital de San Miguel. Lima. 2016. El estudio tuvo una población infinita, la cual se tomó una muestra simple de 384 usuarios, el resultado del coeficiente Rho Spearman 0.834 nos indica la relación que existe la gestión municipal y la transparencia, demostrando la correlación sustancial entre ambas variables con un nivel de significancia $p=0.00<0.01$, concluyendo que la gestión municipal tiene una relación significativa en la transparencia de la municipalidad.

Núñez (2016), quien efectuó un estudio de indagación con la intención de establecer la relación que existe entre el nivel de transparencia y el grado de elegibilidad en los usuarios del programa Juntos en las provincias de Lamas y San Martín 2016. De investigación diseño descriptivo correlacional, la muestra contó con 368 usuarios, se concluye que se acepta la H_0 : mientras menor sea la incidencia de transparencia mayor será el grado de elegibilidad de los usuarios del programa Juntos en la provincia antes mencionada.

Rodríguez (2021), su intención fue instituir el nivel de correlación existente entre la participación ciudadana y la transparencia de gestión desde el punto de los ciudadanos de la Municipalidad del distrito de La Victoria. La población estuvo compuesta por 130 vecinos de la municipalidad, donde se tuvo como resultado una correlación positiva alta para las variables con un $Rho= 0.854$, confirmando que existe atribución de correlación al momento de realizar cambios sobre la participación ciudadana y se concluye que, según la encuesta realizada, la gente cree que este municipio no realiza acciones orientadas a los recursos públicos de manera participativa.

En el caso de las bases teóricas, tenemos la variable “control previo”, donde se tiene presente que, durante el proceso administrativo, se lleva a cabo diversas

etapas, que son: la organización, la planificación, control y dirección, la cual se aplican a cada organización (Münch, 2018). A partir de ahí, el control previo es una parte importante de cualquier organización, así lo refiere León (2015), quien manifestó que el control es parte del sistema de gestión y por lo tanto debe estar presente en el sector público y privado. Asimismo, Koontz et al., (2017), define al control previo como la práctica de optimizar y evaluar el desempeño de un individuo u organización para garantizar que las acciones de gestión estén en línea con los planes organizacionales.

El control previo es el seguimiento de los resultados y comportamiento de gestión del estado, es fiscalización en términos de eficacia, transparencia y dirección de una gestión que maneja activos del estado. Del mismo modo, Dextre y Del Pozo, (2012), mencionan que el control previo instituye operaciones preventivas y correctivas con el objetivo de impedir se cometa errores y lograr los objetivos recomendados.

Por tanto, la Contraloría del Perú (2018), indica que el control previo es un proceso que cada organización y empresa debe implementar para asegurar que cualquier presentación, como informes financieros, contables, de análisis, de gestión e incluso informes, solo se elaboren de forma fiable en tres etapas, antes de que sucedan: control preventivo, control concurrente y control posterior. Por eso, el control previo intuye a la aplicación de procedimientos y técnicas dando la seguridad de proteger los activos y bienes de la entidad, y esto ayudará a lograr los objetivos organizacionales y también ayuda a presentar estados financieros precisos, con transparencia, a la dirección de la entidad.

Harmsen (2018), indica que es trascendente señalar que cada año se ven cambios y desarrollos en las economías de todo el mundo, por lo que el problema de la gestión en las organizaciones gubernamentales es cada día más complicado y esto exige un mayor control en los procesos y ejecución de las organizaciones y empresas.

El control previo es resaltar posibles eventos durante el desarrollo de la gestión, la Ley N° 28716 (2006), indica que a partir del descubrimiento de posibles errores en las acciones de la entidad, es la totalidad de las medidas preventivas que se toman antes de realizar las actividades, lo realizan los servidores públicos en base a una norma que dirige las acciones de la entidad, sobre los procedimientos, reglamentos y planes establecidos de la entidad.

Fernandes et al., (2013), mencionan realizar el control previo en una entidad es proponer o analizar proyectos para dictar Resoluciones o Directivas sobre reglamentos sobre procesos y procedimientos contables, asegurando que se siga el mecanismo legal por parte de cada unidad o encargado de cada unidad usuaria. Para Aji (2019), también es realizar un análisis de los registros antes de la etapa de medición, acordar sobre la base de aprobación, verificando si los documentos tienen algún error y notificar a la dirección para su inspección.

En ese sentido, como primera variable tenemos al control previo, la cual contiene tres dimensiones que son: (a) Instrumentos técnicos, para esto, la Contraloría del Perú (2018), afirma sobre el uso de herramientas técnicas reguladas a la norma, que permite al gobierno local, una buena dirección de la economía y de los recursos del estado, además de reflejar con transparencia los resultados obtenidos de cada entidad. Por su parte Rivera (2017), precisó a los instrumentos técnicos como herramientas significativas de mucha importancia dentro de una entidad, porque rigen, orientan y resuelven la misión de cada entidad.

(b) Dimensión Recursos Humanos, la Contraloría del Perú (2018), menciona que es precisa en el desarrollo del trabajo de una entidad, ya que, gracias a sus capacidades obtenidas en la gestión, la forma más competitiva dentro de la entidad. Por lo tanto, la organización de los recursos humanos dependerá de las autoridades a su cargo, ya que su trabajo se integrará con la capacitación de acuerdo a las necesidades de cada área, y garantizará el compromiso de sus acciones, (Ospina , 2020).

(c) Dimensión Procedimientos de Control, se hace mención a lo que dicta la Contraloría del Perú (2018), ya que destaca que los procedimientos se trata de lineamientos y actividades de control emitidos por la gestión y directivos competentes, en relación a las tareas establecidas a los empleados, para dar cumplimiento a los normas y directivas existentes en cada organización. Por su parte, Akhmetshin et al., (2018), afirmaron sobre el desempeño de perfeccionar el ejercicio de control, los sistemas de producción en su conjunto y los sistemas de monitoreo, facilitando información y análisis de datos precisos, esto hace que la gestión interna sea flexible e integrada.

En relación a la variable transparencia de gestión, Naessens Hilda (2010), indica que la transparencia viene a ser los resultados finales que tiene el estado al momento de gestionar y administrar sus recursos, esto tiene que ver con las labores que realizan las autoridades, quienes tienen que aclarar sus acciones y evitar todo tipo de corrupción, Así también Mezones (2006), señala sobre los tipos de transparencia que hay dentro de una gestión, que es, brindar una revisión clara, diversa, pertinente y confidencial, donde la entidad se vea reflejada en un marco de valores y compromiso cumpliendo con los requisitos que establece las directivas de cada entidad.

La transparencia en una administración es primordial en la forma en que vive una entidad, pero este término últimamente no ha sido utilizado, incluso a nivel mundial. Por su parte, Vergara (2019), mencionó que en estos últimos años se ha verificado a varias empresas globales que han hecho obligatorio a las comunidades de estos países la transparencia en sus rendiciones.

Además, indicó que, en las organizaciones públicas, la transparencia está tomando una mayor importancia debido a las nuevas disposiciones dentro del marco de modernización del estado, las reformas administrativas que optan varios países, esto convierten a la transparencia como un mecanismo clave en el proceso de sus contrataciones en todos sus niveles.

En este sentido, la transparencia en una organización es fundamental porque las decisiones que tomaran los gobiernos y las administraciones públicas deben ser accesibles a los ciudadanos y deben cumplir requisitos de integridad, autenticidad y claridad. Por eso, la transparencia es un instrumento legal para alcanzar la garantía de un derecho; es un mecanismo a través del cual las entidades públicas deben informar a la ciudadanía de todo lo relacionado con la gestión, por lo que deben contar con un portal electrónico en el cual se requiere la difusión de información de las instituciones públicas.

Por lo general, tenemos a Valeriano (2019), quien manifiesta que la corrupción inevitablemente sigue causando preocupación en el Perú y el mundo sobre cómo actúa el Estado y el gobierno. Por lo cual, cada día se promueve métodos de transparencia para eliminar la deshonestidad, donde los servidores públicos son los llamados a velar por los intereses del Estado, siendo honestos del justo uso de los bienes públicos.

Así mismo, la transparencia se ha convertido en una obligación gubernamental a la hora de exigir información oportuna a todas las entidades del sector público, información que será transparentada a comunidades y público en general. De esta manera, los empleados públicos deben considerar la transparencia dentro de sus trabajos regulares y no deben sentirse obligados legalmente. Cabe decir que, toda la información proporcionada por las entidades gubernamentales debe hacerse pública para que todos la vean y accedan.

Cabe precisar que, cualquier ciudadano puede acceder a la información pública cuando lo necesiten, y recibir la información de manera transparente. Esto incluye esencialmente la obligación de las organizaciones nacionales de responder a las solicitudes de las personas y proporcionar información cuando lo necesite.

Para Salazar (2017), la transparencia es una obligación de divulgación de las organizaciones públicas y de las personas que reconocen el derecho a procesar dicha información y a expresar opiniones sobre dicha información. De esta manera, las organizaciones públicas pueden publicar su sistema de rendición de cuentas y

el usuario puede evaluarlo desde su punto de vista. La transparencia debe ser actuada correctamente para obtener información con expectativas en cuanto a la divulgación, acceso, suministro y uso de la información con el supuesto básico de claridad, legitimidad y comunicación efectiva, ya que, la transparencia enfatiza la claridad de los procedimientos y ayuda a la estrategia de tomar decisiones importantes.

De esta manera, la transparencia es un instrumento muy útil para combatir la corrupción, porque, ayuda a prevenir, detectar y corregir estas prácticas, ya que brinda códigos básicos de conducta para los funcionarios públicos, ayuda a detectar conflictos de interés, también evita conductas corruptas, porque existe el riesgo de que se descubran los malhechores, facilita la herramienta de control tratando de evitar la apropiación ilícita de los recursos del estado y facilita el proceso, revisión y rendición de cada gestión pública.

Asimismo, la variable transparencia de gestión se dimensionó en: (a) Dimensión comunicación interna, donde Naessens (2010), describe el trabajo que se está haciendo en el sector público, la cual, se documentan en medios públicos, que permite a la población conocer hechos positivos que los animen a ejercer su derechos o recibir una subvención del gobierno.

(b) Dimensión Planificación del Gasto, Naessens (2010), pone en claro que la planificación es un procedimiento primordial para una ejecución transparente, para Gómez (2017), es importante que los gastos e ingresos sean sostenibles para que la gestión y la recaudación de los recursos puedan ser fiables al presupuestar para los contextos las condiciones locales y nacionales.

(c) Dimensión Acceso a la Información, sobre este aspecto, Naessens (2010), pone en claro que la libertad de expresión es un fin en sí mismo, no un medio, y debe considerarse en combinación con la libertad y la dignidad humana. Basterra (2010), afirma que, para definir este derecho de la manera más común, es pensar que se correlaciona con la libertad de expresión. Es por ello que el concepto

de esta dimensión surge de manera justificada al derecho de toda persona, especialmente en el marco de los derechos denominados de autonomía.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación: elaborado bajo el enfoque cuantitativo, en donde Martínez (2012), señala que los datos se utilizan para experimentar hipótesis, crear modelos de conducta y experimentar supuestos sobre mediciones numéricas, análisis y estadísticas claras. Los métodos cuantitativos permiten expresar sistemáticamente interrogaciones de investigación, revisar su literatura y construir marcos teóricos y opiniones.

Por otro lado, Ñaupas et al., (2018), nos mencionan sobre la investigación básica, afirmando que recibió este seudónimo porque se basa en el gusto de descubrir nuevas teorías, curiosidades y conocimientos, generalmente esta investigación tiene por objetivo incrementar los conocimientos científicos. Por lo tanto, para este estudio se aplicó el tipo de investigación básica.

3.1.2. Diseño de investigación: El estudio tiene una estructura no experimental porque el investigador no manipula las variables; con relación a esto Ñaupas et al., (2018) señalan que el investigador no manipula las variables, ya que dicho estudio es descriptiva y de método narrativo; el estudio corresponde a ser descriptivo correlacional, ya que explora la existencia que hay en la variable control previo y la variable transparencia de gestión.

La investigación es de tipo relacional, de acuerdo a Supo (2012), quien señala que no son estudios causales; ya que esta investigación mide una relación entre dos variables, estableciendo relaciones estadísticas entre ambas, tratando de descubrir de qué manera varía una variable al hacerlo con otra.

3.2. Variable y operacionalización

Variable 1: Control previo

Definición conceptual: se basa en la Contraloría del Perú (2018), quien dentro de sus normas de control, establece a los controles previos como un conjunto de precauciones, vigilancia y verificaciones de las acciones y resultados de una gestión pública, que también influyen en los funcionarios y servidores públicos para la realización de sus trabajos, de acuerdo con la normatividad vigente en la que se rigen las organizaciones.

Definición operacional: la medición de la variable control previo se llevó a cabo a través de un cuestionario cuyo calor final de medición está conformado por cinco categorías basadas en una escala de Likert; está dividido en tres dimensiones que son: Instrumentos Técnicos, Recursos Humanos y Procedimientos de Control.

Variable 2: Transparencia de gestión

Definición conceptual: según Naessens (2010), es asumir con total lealtad, garantizando a la transparencia los ciudadanos al momento de solicitar el acceso a las informaciones de su entidad, manteniendo un nivel aceptable, ya que hoy en día, los gobiernos aspiran a ser democráticos, garantizando la rendición de cuentas con claridad.

Definición operacional: la medición de la variable transparencia de gestión se llevó a cabo a través de un cuestionario cuyo calor final de medición está conformado por cinco categorías basadas en una escala de Likert; está dividida en tres dimensiones: Comunicación Interna, Planificación del Gasto y Acceso a la Información.

Las variables serán manipuladas en el proceso inicial del estudio, este proceso demanda de algunas modificaciones. Durante el tiempo que se efectuó este proceso, se estudió la variación de las variables, se abordó

enfoques nuevos de objeto del proyecto y se afianzó los conceptos teóricos y las correlaciones empíricas que nos permitirán recoger evidencias del fenómeno.

En ese sentido, la operacionalización de las variables del actual estudio se encuentra representada a través de un cuadro, donde se señala una definición conceptual por cada una de las variables y una definición de operacionalización, que consiste como se va a medir las variables, se detallan las dimensiones, los indicadores y el rangueo respectivo para cada variable, ver el anexo N° 2.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población: La población de estudio fue de 54 funcionarios de las oficinas de contabilidad y abastecimiento de una entidad pública de lima este; según López (2004), quien nos enseña que es un conjunto elemental que se desea saber en una encuesta, donde reúnen una característica que desea ser estudiada. La población cuenta con la característica de ser cuantificada, el objetivo del análisis de población es recopilar datos que permitan obtener más información sobre ellas y de esa manera plantear soluciones efectivas.

Criterios de inclusión: está conformado por los funcionarios de las oficinas de contabilidad y abastecimiento de una entidad pública de lima este, que en su mayoría son de una edad de 23 a 55 años.

Criterios de exclusión: se excluyó a los funcionarios que se encontraban de vacaciones o en descanso médico.

3.3.2. Muestra: no fue necesario tomarla ya que se consideró la totalidad de personas que elabora en la entidad.

3.3.3. Muestra: no fue necesario tomarla ya que se consideró la totalidad de personas que elabora en la entidad.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En este estudio como técnica se utilizó el censo, para conseguir recoger los datos; Ñaupas et al., (2018), nos indican que es una manera frecuente que se utiliza en las investigaciones.

Como Instrumento se empleó dos cuestionarios, uno para cada variable, la cual se sometieron a validación por juicio de expertos, según Ñaupas et al., (2018), el cuestionario es una selección de interrogaciones cuyo objetivo es medir a las variables.

La validación de los instrumentos fue a través de juicio de expertos, que según Ñaupas et al., (2018), indican que esta evaluación dan una referencia precisa de los instrumentos.

Finalmente, como parte de la confiabilidad, los instrumentos fueron realizados a través de una prueba piloto que se aplicó a cada una de las variables con sus respectivas dimensiones, la cual, fueron sometidos mediante prueba estadística de Alfa de Cronbach para obtener su confiabilidad, demostrando que ambas variables tienen una alta confiabilidad. Ver anexo N° 5.

3.5. Procedimiento

Se elaboró consultas a bases bibliográficas tales como libros, revistas, trabajos de investigación, entre otros, posteriormente, se presentó una carta a una entidad pública de Lima este para realizar el estudio, y luego se aplicó los cuestionarios a los funcionarios por medio de encuestas de manera presencial para obtener su percepción sobre la problemática de estudio; una vez terminada la encuesta se procedió a revisar las respuestas obtenidas por cada variable y se plasmó en un archivo Excel, posteriormente se trasladó la información al software estadístico SPSS 25, lográndose calcular valores para ambas variables de estudio.

3.6. Método de análisis de datos

El método que se siguió en el presente estudio empezó con el análisis descriptivo, generándose tablas y figuras, posteriormente la prueba correlacional, ya que se estudió la relación entre dos variables; también se aplicó el método deductivo porque permitió partir de enunciados generales o de una hipótesis que proviene de otra proposición o de un enunciado particular, el cual se detalla en el cálculo de normalidad de Kolmogorov-Smirnov y la prueba estadística Rho Spearman demostrando la relación entre ambas variables.

3.7. Aspectos éticos

El estudio se efectuó de acuerdo a las normas éticas establecidas por la universidad, acorde a lo que dicta el código de ética en investigación de la Universidad César Vallejo (2021), aprobado con resolución de Consejo Universitario N°0340-2021/UCV; garantizando la calidad ética de esta investigación se aplicó los principios básicos tales como:

- i) Autonomía: los encuestados actuaron bajo dirección de sus propias decisiones, previamente fueron informados y se respetó su fundamento a la libertad y democracia.
- ii) Beneficencia: en este principio se busca actuar en beneficio de los demás, logrando ser un aporte para futuras investigaciones.
- iii) No maleficencia: este principio es de ámbito público, y en esta investigación se previno algún tipo de daño que se pueda dar en algún participante.
- iv) Justicia: hubo equidad para todos aquellos participantes evitando algún acto de discriminación, actuando con criterio y ética, este estudio es aplicado desde la planificación, realización y evaluación de la investigación.

Finalmente, los datos son dados con el consentimiento de los trabajadores de la entidad, que tienen conocimiento que la herramienta es anónima, por eso sus

respuestas son de manera confidencial y la participación de manera voluntaria. Sobre estos aspectos y la autenticidad de los datos, la información es procesada de manera estructurada para construir el estudio de investigación.

IV. RESULTADOS

ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Resultados de la estadística descriptiva

Tabla 1

Control previo

Nivel	Colaboradores	Porcentaje
Deficiente	1	1.9
Regular	11	20.4
Buena	42	77.8
Total	54	100.0

En la tabla 1, se observa que el 77.8% de los funcionarios encuestados, consideraron que la variable control previo ocupa un nivel bueno, el 20.4% la considera en un nivel regular y solo el 1.9% la considera en un nivel deficiente.

Tabla 2

Transparencia de gestión

Nivel	Colaboradores	Porcentaje
Baja	1	1.9
Promedio	7	13.0
Optima	46	85.2
Total	54	100.0

Se aprecia en la tabla 2, que le 85.2% de los funcionarios encuestados, consideraron que la variable transparencia de gestión ocupa un nivel óptimo, en cambio el 13% la considera en un nivel promedio y solo el 1.9% la ubica en un nivel bajo.

Tabla 3*Tabla cruzada entre la variable control previo y transparencia de gestión*

		Transparencia de Gestión			Total	
		Baja	Promedio	Optima		
	Colaborador	1	0	0	1	
Control Previo	Deficiente	%	100.0%	0.0%	0.0%	1.9%
	Colaborador	0	5	6	11	
	Regular	%	0.0%	71.4%	13.0%	20.4%
	Colaborador	0	2	40	42	
	Buena	%	0.0%	28.6%	87.0%	77.8%
	Colaborador	1	7	46	54	
Total	%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	

En la tabla 3, se observa que la única persona que evaluó como baja la transparencia de gestión también le atribuyó el calificativo de deficiente al control previo, mientras que de las 7 personas que calificaron como promedio la transparencia de gestión, la mayoría el 71,4%, consideró regular el control previo y un 28,6% lo hizo como buena; finalmente de los 46 que consideraron como óptima la transferencia de la gestión el 87% también consideró bueno el control previo en tanto que un 13% lo hizo como regular.

Prueba de Normalidad

H₀ Los datos de las variables control previo y de la variable transparencia de gestión, con sus respectivas dimensiones tienen distribución normal

H₁ Los datos de las variables control previo y de la variable transparencia de gestión, con sus respectivas dimensiones no tienen distribución normal

Tabla 4

Prueba de normalidad entre las variables control previo y la variable transparencia de gestión, con sus respectivas dimensiones

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Previo	0.125	54	0.034
Transparencia de Gestión	0.156	54	0.002
Comunicación interna	0.212	54	0.000
Planificación del gasto	0.213	54	0.000
Acceso a la información	0.217	54	0.000

En la Tabla 4, se aprecia de manera general que todos los datos tienen un nivel (sig. < 0,05), por lo tanto, se rechaza H₀ y se acepta H₁, concluyendo que los datos no tienen distribución normal.

ANÁLISIS CORRELACIONAL

Hipótesis general

H₀ No existe correlación entre el control previo y la transparencia de gestión de una entidad pública de lima este, 2022

H₁ Existe correlación entre el control previo y la transparencia de gestión de una entidad pública de lima este, 2022

Tabla 5

Correlación entre las variables control previo y transparencia de gestión

		Control Previo	Transparencia de Gestión
Control Previo	Coefficiente de correlación	1.000	,572**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	54	54

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

De los hallazgos que reflejan en la Tabla 5, se obtuvo un p valor igual a 0.000, menor que el nivel de significancia $p = 0.05$; por lo tanto, se rechaza H₀ y se acepta H₁, confirmando de esta manera la existencia de correlación significativa entre ambas variables, asimismo, refleja una fuerza de correlación sustancial positiva de $r=0,572$, entre la variable control previo y la variable transparencia de gestión.

Hipótesis específicas

H₀ No existe correlación entre la variable control previo y las dimensiones comunicación interna, planificación del gasto y acceso a la información

H₁ Existe correlación entre la variable control previo y las dimensiones comunicación interna, planificación del gasto y acceso a la información

Tabla 6

Correlación entre la variable control previo y las dimensiones de la variable transparencia de gestión

		Comunicación Interna	Planificación del gasto	Acceso a la información
Control Previo	Correlación de Pearson	,503**	,496**	,449**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.000	0.001
	N	54	54	54

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

Los resultados que se muestran en la Tabla N° 6, el p valor obtenido de manera general es menor que el nivel de significancia estimado ($\alpha= 0.05$); por lo tanto, se acepta H₁ y se concluye que existe correlación entre la variable control previo y las dimensiones estudiadas. Expresando la existencia de una relación positiva entre la variable y las dimensiones analizadas, observándose que la magnitud de los coeficientes $r=0,503$, $0,496$ y $0,449$ son moderadas.

V. DISCUSIÓN

A partir de los resultados encontrados en la presente investigación donde se acepta la hipótesis alterna general que establece que existe relación de dependencia entre el control previo y la transparencia de gestión en una entidad pública de Lima este, 2022 (Sig. Bilateral = 0.000 < α = 0.05), donde el valor rho Spearman fue de 0.572 demostrando una correlación positiva de magnitud sustancial.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Rubio (2019), quien elaboró un trabajo de investigación con la intención de comprobar la efectividad de relación que hay en el control interno y la gerencia administrativa en la Vicepresidencia de la República del Ecuador, tomándose una muestra de 72 colaboradores, el resultado mostró que la relación entre ambas variables es positivamente buena, donde los valores de Rho Spearman fue de 0,669, demostrando la existencia de una fuerza de correlación sustancial positiva en relación a la importancia que tiene el control interno en las gerencias administrativas de la República del Ecuador. De igual manera, Pozo (2021), quien elaboró un estudio para establecer la atribución del control previo en la administración financiera de la Municipalidad de La Perla, Callao 2021, con un enfoque cuantitativo. Se tomó de población a 33 trabajadores de los departamentos financiero, contable, logístico y administrativo de la ciudad de La Perla, la muestra es de tipo censal. Los resultados indican que las variables presentan una correlación positiva alta $r=0.737$, con un valor de significancia $p=0.000<0.01$, confirmando una reciprocidad demostrativa muy influyente entre las dos variables, concluyendo que el control previo tiene un impacto significativo en la administración financiera de la Municipalidad. Asimismo, Sánchez (2020), quien señala que la forma como se hace frente a la falta de transparencia de gestión dentro de una entidad pública tiene que ver con la aplicación de control dentro del proceso de pago. Estos autores expresan que las entidades públicas que más utilizan el afrontamiento a la falta de transparencia de gestión dentro de un proceso de pago son las que hacen poco uso de control previo. Mediante el test de estos autores se demuestra que el control

previo tiene una valoración importante en diversas entidades públicas que tratan de lidiar con la transparencia de gestión, lo que se debe, sin duda, a la baja cantidad de control en los diferentes tipos de procesos que realiza cada entidad.

Los antecedentes y sus coincidencias con la presente investigación, evidencian que el control previo en las entidades públicas se encuentra presente, no obstante, estas acciones no se orientan como tal, sino como acciones propias en búsqueda de reducir la falta de transparencia de gestión. Esto quiere decir que el instrumento es consistente en el tiempo y está dentro de los valores aceptables de confiabilidad. Estos antecedentes concuerdan con este estudio de trabajo, al tener una correlación efectiva entre las variables ensayadas. Por ello, es necesario tomar en cuenta los factores asociados con una mayor intención de control previo en las entidades para el diseño de estrategias que permitan una mejor redistribución de transparencia en el país. Ello acorde con lo que en este estudio se halla.

Pero, en lo que no concuerda el estudio con los referidos autores; es que, ellos mencionan que quienes utilizan más el afrontamiento a la falta de transparencia de gestión dentro de un proceso de pago son las que hacen mayor uso de control previo. En este estudio encontramos a Aquino (2017), quien realizó un trabajo de estudio con el propósito de trazar modelos de auditoría, que permita perfeccionar el Control Fiscal de las Unidades de Auditoría Interna del Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua, Ecuador; concluye que, en dichas unidades estudiadas, existen fortalecimientos dentro de la organización, la cual ayudan para la realización de una acción de auditoría; del mismo modo que, Depaz (2017), evidenció la representación que tiene una Auditoría Gubernamental dentro del Municipio Distrital de Independencia – Huaraz, 2016; determinando que las normas de una auditoría ayudó a obtener resultados de calidad en bienestar del municipio, porque permite mejorar las acciones administrativas de manera valiosa y así tomar buenas decisiones.

En ese sentido, es interesante analizar cómo lo hallado se alinea con lo expresado con Dextre y Del Pozo (2012), quienes tomando en cuenta el criterio de control previo, plantearon que, el control instituye operaciones preventivas y

correctivas con el objetivo de impedir se cometa errores y lograr los objetivos recomendados, la cual, que a medida que se aplique con mayor frecuencia la aplicación de control previo, mayor será la transparencia dentro una gestión, y por ende mejorará el tratamiento de las acciones realizadas por los funcionarios de la entidad implicadas con el procedimiento de pago, esto permite reducir errores y/o riesgos, y podrán garantizar una gestión adecuada.

Por otro lado, el estudio también apuntó a establecer la existencia de relación entre el control previo y la dimensión comunicación interna, cuyos resultados demostraron un 50,30% de correlación moderada.

Los resultados coinciden con Bonilla (2019), quien realizó un estudio con el propósito de establecer la existencia eficaz de un control prioritario dentro del proceso de giros en la municipalidad de Ventanilla. La población son el personal de las oficinas de contabilidad y tesorería de la entidad, la muestra está constituida por los 25 empleados de las oficinas de contabilidad y tesorería. Los resultados a través del Chi cuadrado es 19,872 con grado de libertad 2 y significancia 0,000, muestran que, a pesar de desempeñar un papel importante, los encuestados sintieron que los controles internos ejercidos por el tesorero adjunto se usaban con poca frecuencia, se concluye que la mayoría de los empleados encuestados creen que los controles prioritarios se aplican de manera deficiente y necesitan mejorar.

Asimismo, Quispe (2021), realizó un trabajo de estudio con la intención de determinar cómo inciden los controles previos en la administración en el desempeño de pagos de la Oficina de Economía y Finanzas de la Universidad Nacional Jorge Basadre Gromán - Tacna, el estudio es de tipo básico, correlacional, donde el instrumento fue las encuestas bajo la escala de Likert. Como población se tomó a funcionarios de la oficina de Economía y Finanzas de la UNJBG – Tacna. Como conclusión se presenta un coeficiente $r= 0.667$, con un nivel de significancia de 0.00, que demuestra una relación positiva en el desempeño de pagos de la Oficina de Economía y Finanzas de la universidad.

También, Bello (2019), quienes indican que uno de los grandes problemas para la transparencia es que no se implementan las etapas preliminares de control, lo que dificulta el cumplimiento que pueda ocurrir antes de dar conformidad de la adjudicación del contrato, a fin de evitar comportamientos inusuales. Además, concluyen que los procesos de gestión administrativos con el control previo manejan una correlación eficaz, la cual significa que mientras más empleemos las técnicas de control previo, mejorará el proceso de transparencia administrativa dentro de una entidad.

De los datos obtenidos del análisis estadístico respecto a la dimensión comunicación interna, muestra que los resultados son significativos, esto quiere decir que esta dimensión está relacionada con la variable dependiente (control previo), toda vez que las entidades exigen una amplia interrelación profesional en sus procesos de gestión administrativa. De esta forma, el control previo atribuye en la comunicación interna optimizando las relaciones entre las diferentes oficinas con los que cuenta la entidad para realizar sus operaciones y actividades, que permitirá motivar al equipo de trabajo aumentando la productividad y así continuar con su labor.

Respecto a la relación entre el control previo y la dimensión planificación del gasto, los resultados muestran una correlación moderada de 49,60%. Los resultados obtenidos conllevan según lo indicado por Ganoza (2015) y Teixeira y Ramos (2019), el primero concluye que si se aplica un plan de estrategias se mejorará de manera determinante la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten, indicando la mejora muy significativa si se elabora un plan de estrategias en la gestión pública. De esta manera, el segundo autor indicó en su trabajo de investigación el detalle y relación de los indicadores de gestión y los controles en gerencias estatales, dando como resultado que hay asimetría entre los municipios y los indicadores, especialmente porque reciben mayores recursos.

El resultado de la dimensión planificación del gasto, nos muestra que esta dimensión correlaciona en mayor medida en el problema de estudio, se da la explicación al constatar que ambas variables tienen aspectos elementales de

relación. En consecuencia, la planificación del gasto atribuye significativamente en el control previo.

Finalmente, en lo que refiere a la relación del control previo y la dimensión acceso a la información, se obtuvo como resultado la existencia de correlación de 49,60%. Los resultados son contrastados con el estudio de Chávez (2017), quien indica en su conclusión que existe una correlación demostrativa entre la gestión municipal y la transparencia de la municipalidad de san miguel, confirmando el nivel de correlación positiva entre ambas variables, al igual que este estudio. Por su parte, Rodriguez (2021), aseveró que las variables participación ciudadana y transparencia de gestión tienen una correlación positiva, la cual permite determinar que mientras mayor mejora en la participación ciudadana, mayor será el impacto positivo en la transparencia de la municipalidad de la victoria. Estos hallazgos contrastan con el estudio de Berbey y Valencia (2021), quienes concluyen que debido a que existe rendición de cuentas en la actividad de supervisión, las dos están correlacionadas entre sí con la rendición de cuentas financiera, por lo que se debe enfatizar que la implementación de la rendición de cuentas tiene un impacto positivo en el desempeño y progreso de la fiscalización de diversas instituciones públicas.

De esta forma, una de las metas del control previo es perfeccionar el uso de los recursos públicos y su funcionamiento, con el objetivo de que el sistema administrativo mejore su labor. Es por ello que la Contraloría del Perú (2018), señala que el control gubernamental alerta y examina los actos de una entidad pública y vigila el buen uso de los bienes del estado.

En ese sentido, para poder realizar este estudio se aprobó el contexto a través de juicio de expertos, en el cual se estimó la prueba estadística de fiabilidad a través del coeficiente alfa de Cronbach, consiguiendo un coeficiente $\alpha = 0.766$ para la variable Control Previo y un coeficiente $\alpha = 0,741$ para la variable Transparencia de Gestión. Posteriormente, se ejecutó encuestas a 54 funcionarios que son parte de las oficinas de contabilidad y abastecimiento, y el 9.3% revela que el nivel de Control Previo es regular y la Transparencia de Gestión tiene un atributo

de promedio. Así también, el 74.1% revelaron que el nivel de Control Previo es buena y la transparencia de gestión es óptima.

Con base a esta línea, debe entenderse que la rendición de cuentas asociada al control inicial de la ejecución de transacciones o actividades, debe ser congruente con las normas y procedimientos de la entidad. De la misma forma, la transparencia de gestión puede tener varias definiciones, pero la más frecuente para los funcionarios públicos es la calidad, que implica la existencia de reglas claras y conocidas como la decisión, planeación y ejecución. Todo ello en el marco del reglamento normativo de la entidad, la cual este sujeto a la política general del estado.

Por lo tanto, al finalizar el estudio de los resultados obtenidos, se puede afirmar que la variable control previo atribuye de manera positiva en la transparencia de gestión de una entidad pública de lima este, 2022; entonces, a mejor control previo, mejor transparencia de gestión. De esta manera, la implementación óptima del control previo asegura evitar fraudes, conflictos y errores que se pueden presentar en una entidad pública, de esta manera de asegurar el buen manejo y exactitud de los documentos sustentatorios, como por ejemplo, los expedientes que pasaran como gasto, la cual también son parte del procedimiento de gestión económica de la entidad, con el objetivo principal de cumplir los deberes contraídos en virtud de sus planes institucionales, con el único fin de asistir óptimamente a la eficiencia del sector salud, ofreciendo un servicio centralizado a la población.

VI. CONCLUSIONES

1. El control previo tiene una relación directa ($Rho=0,572$) con la transparencia de gestión, este resultado indica la responsabilidad e interés que tiene la entidad en involucrarse dentro de los objetivos de control gubernamental, buscando obtener una correcta y eficaz gestión pública.
2. El control previo tiene un correlato positivo ($Rho=0,503$) con la comunicación interna, la cual demuestra que la gestión está inmersa no sólo en las habilidades y conocimientos de sus colaboradores, sino también en el proceso de control que la entidad desarrolla dentro de su procedimiento de pagos, aplicando una correcta implementación dentro de sus planes institucionales.
3. El control previo tiene una relación directa ($Rho=0,496$) con la planificación del gasto, una de las técnicas de la entidad es la planificación, que busca mejorar la eficiencia para reducir gastos, este estudio demostró la implicancia que tiene el control respecto a los documentos que sustentan una planificación correcta y evitar observaciones futuras.
4. El control previo tiene un correlato mediano directo ($Rho=0,449$) con el acceso a la información, lo que significaría como la capacidad que tiene la entidad para realizar las acciones previas establecidas en su MOF, que las normas peruanas solicita, funciona y permite a las personas tener la capacidad de visualizar la información que por de ley es de libre acceso.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al director ejecutivo de la dirección de administración, realizar las coordinaciones con los jefes de oficina para para que se ejecuten gestiones de actualización sobre los elementos y métodos de gestión, ya que el control previo debe realizarse con anterioridad al cumplimiento de pago, a la vez, deben estar bajo la norma de la entidad mediante sus reglamentos, manuales y planes institucionales, con el objetivo de garantizar la buena administración y transparencia en la administración de los recursos financieros.
2. Se recomienda al jefe de la oficina de tesorería, quién se encuentra en la responsabilidad de realizar el procedimiento de pago, aplicar el proceso de control en sus acciones funcionarias con el objetivo de evitar desviaciones antes de realizar una ejecución de pago, protegiendo de esa manera los recursos de la entidad.
3. Se recomienda al gerente de la oficina de recursos humanos, la aplicación de la Ley N°27806 Ley de transparencia y acceso a la información pública, para poder implementar la transparencia en toda actividad del sector público y regular de manera primordial el acceso a las informaciones con respecto a la ejecución de gasto, con la finalidad de optimizar el compromiso y responsabilidad en todo el procedimiento de pago.
4. Se recomienda al director de la oficina de planeamiento la implementación de políticas de formación a los funcionarios sobre los procesos de aplicación de control previo dentro de una entidad pública.

REFERENCIAS

- Aji Abei, Y. (2019). Impact of internal control on fraud detection and prevention in microfinance institutions. In *Nigerian Studies in Economics and Management Sciences* (Vol. 2, Issue 1, pp. 42–51).
- Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Mironov, D. S., Zatsarinnaya, E. I., Romanova, M. V., & Yumashev, A. V. (2018). *Internal control system in enterprise management: Analysis and interaction matrices* (p. 14).
- Aquino, R. (2017). *EL INFORME COSO I EN EL ÀMBITO DEL CONTROL FISCAL PARA EL SERVICIO PRESTADO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA EN EL MUNICIPIO SANTIAGO MARIÑO DEL ESTADO ARAGUA*. 168.
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/5660/raquino.pdf?sequence=1>
- Basterra, M. I. (2010). *El derecho de acceso a la información pública en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. A propósito del caso “Pérez Esquivel”*. (p. 20).
- Bejarano Paredes, C. (2019). Transparencia de gestión administrativa y adquisición de bienes y servicios en la institución pública militar Trujillo, 2018. In *Universidad César Vallejo*.
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37689>
- Bello Villar, G. H. (2019). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*.
- Berbey, E. A., & Valencia Alderete, M. F. (2021). Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios Vol.8, No.2, 53–69*.
- Bonilla Cisneros, M. (2019). *Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019*.
- Chávez Nanquén, O. (2017). *Gestión Municipal y Transparencia en los usuarios de la Municipalidad Distrital de San Miguel . Lima . 2016 .*
- Contraloría del Perú. (2018). Portal de la Contraloría General de la República del Perú. In *Competencias Constitucionales* (p. 86).
https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/conoceContraloria/QuienesSomos/
- Cribillero Depaz, E. E. (2020). Control interno y su relación con la gestión de transparencia de la municipalidad distrital de Santa Cruz, Huaylas – 2020. *Universidad César Vallejo, October 2013, 93*.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3000/SilvaAcosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/1046>

- Depaz Robles, K. A. (2017). *Auditoría Gubernamental De La Municipalidad Distrital De Independencia – Huaraz, 2016.*
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7, 13.
<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Díez-Garrido, M., & Farpón, C. R. (2020). The institutional and media transparency of the coronavirus. An analysis of data portals and digital media in ibero-America. In *Revista Latina de Comunicación Social* (Vol. 2020, Issue 78, pp. 393–418). <https://doi.org/10.4185/RLCS-2020-1482>
- Fernande Martins, V., Souza Carmo, C. R., & Del Del Canto, E. (2013). GESTION DE CONOCIMIENTO PARA POTENCIAR AL RECURSO HUMANO EN LOS GOBIERNOS LOCALES. *Revista de Administração de Roraima – RARR*, 24.
- Flores Vásquez, K. V. (2021). Mejora continua y transparencia de gestión en la Municipalidad distrital de Morales, 2020. In *Universidad César Vallejo*.
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3000/SilvaAcosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/1046>
- Fuentes Carrasco, K. (2022). *COMPRAS RESERVADAS, SU FUNDAMENTO Y TEST DE CONTROL PREVIO DE DAÑOS E INTERÉS PÚBLICO*. 26.
- Ganoza Ubillús, L. M. (2015). *Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten 2015-2020.*
- Gómez, B. (2017). *El Control Interno como determinante para la Eficiencia del Gasto Corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3* (p. 119).
- Harmsen, M. J. (2018). *Improving the internal control system at Company X: a qualitative approach.*
https://essay.utwente.nl/76962/%0Ahttp://essay.utwente.nl/76962/1/Harmsen_MA_BMS.pdf
- Huaman Naveros, F. de M. (2021). Control Previo y su Incidencia con la Gestión de Tesorería en el Hospital Regional Cusco, Distrito Cusco, Periodo 2019. In *Universidad César Vallejo* (Vol. 1). <https://bit.ly/3BXwq5b>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2017). *Administracion una perspectiva global y empresarial Koontz.pdf* (p. 682).

- León Flores, J. A. (2015). El ejercicio del control preventivo en las contrataciones estatales : las veedurías. *Revista de Derecho Administrativo*, 7, 12.
- Ley N° 28716. (2006). Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. In *Diario oficial el peruano* (Issue Pag 316871, p. 3).
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- López, P. L. (2004). *POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO*. 6.
<http://www.medicapanamericana.com/Libros/Libro/3848/Epidemiologia-Clinica.html>
- Martínez Ruiz, H. (2012). *Metodología de la investigación Sexto* (p. 264).
- Mena Melendes, P. del P. (2015). Mecanismos De Control Previo Y Concurrente Y Sus Efectos En La Imposición De Responsabilidades Emitidas Por El Organismo De Control En El Gobierno Municipal Del Cantón Santiago De Pillaro. In *Repositorio DIRECCIÓN DE POSGRADO*.
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/13279/1/FCHE-EBS-1519.pdf>
<http://es.slideshare.net/Andysebas1/domotica-42887798>
- Mezones, F. (2006). *Transparencia en la gestión pública Ideas y experiencias para su viabilidad* (p. 220).
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Transparencia-en-la-gestión-pública-Ideas-y-experiencias-para-su-viabilidad.pdf>
- Münch, L. (2018). ADMINISTRACIÓN Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. In *Journal of Materials Processing Technology* (Vol. 1, Issue 1, p. 318).
<http://dx.doi.org/10.1016/j.cirp.2016.06.001>
<http://dx.doi.org/10.1016/j.powt.2016.12.055>
<https://doi.org/10.1016/j.ijfatigue.2019.02.006>
<https://doi.org/10.1016/j.matlet.2019.04.024>
<https://doi.org/10.1016/j.matlet.2019.127252>
<http://dx.doi.org/10.1016/j.cirp.2016.06.001>
- Naessens Hilda. (2010). *Ética pública y transparencia* (p. 19).
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (p. 136).
- Núñez Panduro, L. E. (2016). “ *Transparencia y su relación con la elegibilidad de usuarios del programa Juntos en las Provincias de Lamas y San Martín – 2016 .*” 69.
- Osorio-Sanabria, M. A., & Barreto-Granada, P. L. (2022). Transparencia pública: análisis de su evolución y aportes para el desarrollo del gobierno abierto. *Innovar*, 32(83), 17–34.
- Ospina Nieto, Y. (2020). Una reflexión acerca de la importancia del recurso

- humano en el mundo organizacional. In *Editorial Santiago de Cali* (pp. 60–92).
- Pozo de la Cruz, E. M. (2021). El control previo y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021. In *Universidad César Vallejo*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76522>
- Quispe Curasma, C. (2021). El Control Previo y la Gestión Administrativa en la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2021. In *Universidad César Vallejo* (Vol. 1). <https://bit.ly/3BXwq5b>
- Rhea Salguero, P. M. (2020). *Estrategias para mejorar el Sistema de Control Interno en el Área financiera de la Fiscalía de Imbabura*.
- Rivera Ortega, M. (2017). Los instrumentos de gestión y la gestión pedagógica en las II.EE. de la red N°11 DREC – Callao, 2015. In *Universidad César Vallejo*.
- Rodriguez Villegas, C. A. (2021). *Participación ciudadana y transparencia de gestión en la Municipalidad del Distrito La Victoria* (p. 76).
- Rubio Cabezas, W. M. (2019). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017*. <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/13279/1/FCHE-EBS-1519.pdf%0Ahttp://es.slideshare.net/Andysebas1/domotica-42887798>
- Salazar, M. (2017). “Let’s be clear”: *Exploring the Role of Transparency Within the Organization* (p. 38).
- Sánchez Exaltación, F. J. (2020). *El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones - Lima, 2019*.
- Supo, J. (2012). Seminarios de Investigación Científica Sinopsis del libro 2012. *Seminarios de Investigación Científica*, 34. www.seminariodeinvestigacion.com
- Teixeira, J. V., & Ramos Lamemha, A. A. (2019). Índices de transparencia y gestión en las entidades públicas como herramienta de control y desempeño: una comparación entre indicadores municipales en Alagoas – Brasil. In *Visión de Futuro* (Issues 23, No 1 (Enero-Junio), pp. 75–96). <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2019.23.01.004.es>
- Toledo Manrique, A. C. (2002). Ley Organica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloria General De La Republica Ley N° 27785. In *El Peruano: Vol. 2da legisl* (p. 44). http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf%0Ahttp://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9bf-

18145759213b/Ley%2BOrgánica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2Bde%2Bla%2BCo

Trujillo Ramirez, S. Y. (2016). "TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EN EL MUNICIPIO DE ECATEPEC DE MORELOS, ESTADO DE MÉXICO, EN EL PERIODO 2013-2015." In *INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA*.
http://www.matedu.cicata.ipn.mx/tesis/maestria/micelli_2010.pdf

Universidad César Vallejo. (2021). *Resolución De Consejo Universitario N° 0340-2021/Ucv* (p. 16).
https://uvcv.edu.pe/pluginfile.php/1142623/mod_resource/content/0/RCUN°0340-2021-UCV-Aprueba-Modificacion-Codigo-Etica-en-Investigacion.pdf

Urquiza Tello, P. L. (2018). *Evaluación Del Control Previo Al Proceso De Ejecución De Pagos En El Departamento Financiero Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantòn Riobamba, Durante El Periodo 2016*.

Valeriano Ortiz, L. F. (2019). Transparencia en la gestión pública y privada del Perú frente a la crisis de valores que afectan el desarrollo del país. *Gestión En El Tercer Milenio*, 22(43), 14.

Vergara, R. (2019). La Transparencia como problema. *Instituto Federal de Acceso a La Información Pública*, 5(968-5954-15-1), 41.

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Tabla 7 Matriz de Consistencia

Título: Control previo y transparencia de gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022							
Autor: Pérez Morán Eder Jesús							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema General: ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y transparencia de gestión en una entidad pública de Lima Este, 2022? Problemas Específicos: PE1 ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y comunicación interna en una entidad pública de Lima Este, 2022? PE2 ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y planificación del gasto en una entidad pública de Lima Este, 2022?	Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control previo y transparencia de gestión en una entidad pública de Lima Este, 2022. Objetivos específicos: OE1 Determinar la relación que existe entre control previo y comunicación interna en una entidad pública de Lima Este, 2022. OE2 Determinar la relación que existe entre control previo y planificación del gasto en una entidad pública de Lima Este, 2022.	Hipótesis general: Existe relación entre control previo y transparencia de gestión en una entidad pública de Lima Este, 2022 Hipótesis específicas: HE1 Existe relación entre control previo y comunicación interna en una entidad pública de Lima Este, 2022. HE2 Existe relación entre control previo y planificación del en una entidad pública de Lima Este, 2022.	Variable 1: Control Previo				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			Instrumentos técnicos	- Reglamentos - Directivas - Normas	1 al 6	Escala de medición de tipo ordinal, basados en la escala de Likert, con una puntuación del 1 al 5, Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) nunca (1)	Deficiente: 20–46 Regular: 47–73 Bueno: 74–100
			Recursos Humanos	- Preparación. - Evaluación - Capacitación	7 al 11		
Procedimientos de control	- Verificación - Lineamientos - Cumplimiento	12 al 16					

PE3 ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y acceso a la en una entidad pública de Lima Este, 2022?	OE3 Determinar la relación que existe entre control previo y acceso a la información en una entidad pública de Lima Este, 2022.	HE3 Existe relación entre control previo y acceso a la información en una entidad pública de Lima Este, 2022.	Variable 2: Transparencia de gestión				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			Comunicación interna	-Criterios -Trámite -Información	1 al 5	Escala de Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) nunca (1)	Bajo impacto: 6-14 Poco impacto: 15-22 Alto impacto: 23-30
			Planificación del gasto	-Impacto -Mecanismo -Técnicas	6 al 10		
Acceso a la información	- Credibilidad -Monitoreo -Accesibilidad	11 al 13					
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar				
Enfoque: Cuantitativo Tipo: básico Nivel: correlacional Diseño: No experimental Corte: transversal. Método: Hipotético-Deductivo	Población: 54 funcionarios de una entidad pública de Lima Este, 2022	Variable 1: Control Previo Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Pozo de la Cruz, Elia María Año: 2021 Estructura: Está conformada por 16 ítems. Las dimensiones que mide la variable son: Instrumentos Técnicos Recursos Humanos Procedimientos de Control Variable 2: Transparencia de gestión Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Flórez Vásquez, Katty Vanessa Año: 2021 Estructura: Está conformada por 13 ítems. Las dimensiones que mide la variable son: Comunicación Interna Planificación del Gasto Acceso a la Información	Descriptiva: La presentación de los resultados descriptivos se hará a través de una tabla cruzada y un análisis de correspondencia. Inferencial: Los resultados inferenciales se presentan a través de los objetivos estadísticos correspondientes al nivel relacional de la investigación científica. El tratamiento estadístico descriptivo o inferencial se apoyará en el programa estadístico SPSS.				

Anexo 02. Matriz de Operacionalización

Tabla 8

Matriz de Operacionalización de la Variable Independiente Control Previo

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	
CONTROL PREVIO	Se comprende al Control Previo, como la verificación y seguimiento de las operaciones que realiza toda gestión pública, en relación al nivel de transparencia y eficiencia en el uso de los recursos del estado y sus resultados; de tal forma, implica la acción de examinar, alertar y comprobar las operaciones del Estado, Contraloría del Perú (2018).	La medición de la variable será mediante aplicación de una encuesta, según los indicadores respectivos con el Control Previo, cuyas dimensiones son los instrumentos técnicos, recursos humanos y procedimientos de control; se examina mediante la escala de estimación de Likert, de 5 puntos que va desde nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre, con una opción de respuesta; la puntuación máxima determina el alto nivel de conocimientos y aplicaciones del control previo y la puntuación baja su inverso.	D1. Instrumentos Técnicos	1. Reglamentos	Escala de Likert	
				2. Directivas		
				3. Normas		
			D2. Recursos Humanos	1. Preparación		5) Siempre 4) Casi siempre 3) A veces 2) Casi nunca 1) Nunca
				2. Evaluación		
				3. Capacitación		
			D3. Procedimientos de Control	1. Verificación		
				2. Lineamientos		
				3. Cumplimiento		

Tabla 9

Matriz de Operacionalización de la Variable Independiente Transparencia de Gestión

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
TRANSPARENCIA DE GESTIÓN	La transparencia es la exposición del trabajo responsable y honesto entre la entidad y la sociedad, y así, constituir acuerdos para perfeccionar el proceso de cumplimiento de las normas estatales. Esto representa que la transparencia es un componente elemental y básico que debe ser primordial en el Estado y que todo funcionario público debe respetar y acatar en sus actividades diarias. Naessens (2010).	La medición de la variable será mediante aplicación de encuestas, se incluyen ítems coherentes con comunicación interna, planificación del gasto y acceso a la información; se califica mediante la escala de estimación de Likert, de 5 puntos que va desde nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre, con una opción de respuesta; la puntuación máxima determina el alto nivel de conocimientos y aplicaciones de la transparencia de gestión y la puntuación baja su inverso.	D1. Comunicación Interna	1. Criterios	Escala de Likert 5) Siempre 4) Casi siempre 3) A veces 2) Casi nunca 1) Nunca
				2. Trámite	
				3. Información	
			D2. Planificación del Gasto	1. Impacto	
				2. Mecanismo	
				3. Técnicas	
			D3. Acceso a la Información	1. Credibilidad	
				2. Monitoreo	
				3. Accesibilidad	

Anexo 03. Cuestionarios
Cuestionario de control previo

Encuesta en la escala de Likert de cinco puntos para la variable control previo

S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
A	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

CONTROL PREVIO						
N°	ITEMS	ESCALA				
Instrumentos Técnicos		1	2	3	4	5
1	¿Se hace uso de los Instrumentos Técnicos dentro de sus acciones laborales?					
2	¿Se realiza la aplicación de las directivas internas en su entidad?					
3	¿Las normas emitidas por el gobierno peruano y sus órganos competentes son aplicadas en sus procedimientos?					
4	¿Cuenta con todos los instrumentos técnicos necesarios para elaborar un procedimiento de control?					
5	¿Tiene conocimiento de casos donde no se hizo uso de los instrumentos técnicos de gestión y se cometió alguna omisión o error?					
6	¿Si en el proceso de control se encontrara algún error u omisión de documentos, es advertido a la oficina correspondiente?					
Recursos Humanos		1	2	3	4	5
7	¿Las Oficinas de la entidad donde labora cuentan con el personal altamente capacitado para realizar sus labores?					
8	¿La entidad realiza capacitaciones a los trabajadores de manera constante?					
9	¿El servidor público de su entidad es llevado a una evaluación para medir el grado de cumplimiento acerca de sus labores encomendadas?					

10	¿El personal aplica sus conocimientos conforme a lo que la entidad desea?					
----	---	--	--	--	--	--

Cuestionario de control previo

Encuesta en la escala de Likert de cinco puntos para la variable control previo

S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
A	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

CONTROL PREVIO						
N°	ITEMS	ESCALA				
11	¿El funcionario cumple con los procedimientos establecidos por la Oficina de Personal?					
Procedimientos de Control		1	2	3	4	5
12	¿Durante el proceso de control, se utilizan medidas para que las acciones se cumplan de acuerdo a la normativa vigente?					
13	¿Los expedientes de pago de compras y servicios son recepcionados formalmente?					
14	¿Los documentos que serán procesados para su pago están debidamente sustentadas por las oficinas competentes?					
15	¿Se revisa y verifica la documentación que sustenta el gasto?					
16	¿Dentro del proceso de control se efectúa con certeza los lineamientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado?					

Cuestionario de transparencia de gestión

Encuesta en la escala de Likert de cinco puntos para la variable transparencia de gestión.

S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
A	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

TRANSPARENCIA DE GESTIÓN						
N°	ITEMS	ESCALA				
Comunicación Interna		1	2	3	4	5
1	¿Los funcionarios de la entidad donde usted labora tienen acceso a la información legal que dicta la entidad?					
2	¿Usted cree que hay transparencia en el portal web de la entidad donde trabaja?					
3	¿Existe comunicación positiva entre los usuarios externos y el trámite documentario?					
4	¿En la entidad hay comunicación constante entre las diferentes oficinas?					
5	¿Se dan respuesta a las solicitudes requeridos de forma inmediata?					
Planificación del Gasto		1	2	3	4	5
6	¿El personal hace la verificación correcta de la ejecución del proceso para el gasto?					
7	¿La planificación del gasto se realiza teniendo en cuenta las bases del proceso de selección?					
8	¿La entidad cuenta con los mecanismos necesarios para la elaboración y aprobación del gasto?					
9	¿El área encargada de la planificación del gasto realiza una difusión de cómo realizar este proceso?					
10	¿Se planifica la elaboración y aprobación de las bases de acuerdo a la normativa vigente?					

Cuestionario de transparencia de gestión

Encuesta en la escala de Likert de cinco puntos para la variable transparencia de gestión.

S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
A	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

TRANSPARENCIA DE GESTIÓN						
N°	ITEMS	ESCALA				
Acceso a la Información		1	2	3	4	5
11	¿La información que se obtiene de parte de la entidad, en el ámbito de ejecución y gastos, es confiable?					
12	¿Los procesos donde hay una invitación a participar de un proceso de selección, son accesibles?					
13	¿La entidad donde usted labora cumple con la correcta tramitación de informes al momento de solicitar alguna queja o reclamo?					

Anexo 04. Autorización para el desarrollo de instrumentos

Figura 1 Autorización para el desarrollo de instrumentos

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima 25 de julio de 2022

Señor Doctor:
MC. MAX BENDEZU JAIME
Dirección General
Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este

Presente.-

Atención: **C.P.C. AFONSO SANTIAGO SIGUAYRO LOLI**
Director Ejecutivo de la Dirección Administrativa de la
Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este

De mi especial consideración:

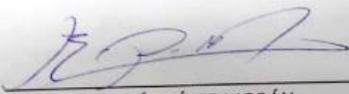
Es grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y a la vez para hacer de su conocimiento que yo Eder Jesús Pérez Morán, identificado con DNI N° 44220271, laborando en la Oficina de Contabilidad, estoy cursando una Maestría en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, donde me encuentro desarrollando un trabajo de Investigación (Tesis) cuyo título es:

"Control Previo y transparencia de gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022"

En este sentido solicito a su persona otorgarme el permiso y brindar las facilidades del caso a fin de desarrollar mi trabajo de investigación en la Sede Central de la DIRIS LE que usted representa. Los resultados de la presente investigación serán alcanzados a su despacho, luego de finalizar la misma.

Sin otro particular me despido de usted.

Atentamente,


C.P.C EDER JESÚS PÉREZ MORÁN
D.N.I. N° 41220271



Adjunto: Carta de Presentación N° 166-2022-UCV-VA-EPG-F05L03/J
Copia del instrumento de medición

Anexo 05. Juicio de expertos

Tabla 10

Validación de los instrumentos de las variables por juicio de expertos

Expertos	Criterio			Observación
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	
Dr. Garay Flores Germán Vicente	Cumple	Cumple	Cumple	
Mg. C.P.C. Solís Chuquiyauri María Luisa	Cumple	Cumple	Cumple	
Mg. Romaní Allende Freddy Gamaniel	Cumple	Cumple	Cumple	

Se aprecia en la tabla 10, que los expertos evaluaron los instrumentos que miden la variable control previo y transparencia de gestión, concluyeron que son aplicables.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AL CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN INSTRUMENTOS TÉCNICOS								
1	¿Se hace uso de los Instrumentos Técnicos dentro de sus acciones laborales?	X		X		X		----
2	¿Se realiza la aplicación de las directivas internas en su entidad?	X		X		X		----
3	¿Las normas emitidas por el gobierno peruano y sus órganos competentes son aplicadas en sus procedimientos?	X		X		X		----
4	¿Cuenta con todos los instrumentos técnicos necesarios para elaborar un procedimiento de control?	X		X		X		----
5	¿Tiene conocimiento de casos donde no se hizo uso de los instrumentos técnicos de gestión y se cometió alguna omisión o error?	X		X		X		----
6	¿Si en el proceso de control se encontrara algún error u omisión de documentos, es advertido a la oficina correspondiente?	X		X		X		----
DIMENSIÓN RECURSOS HUMANOS								
7	¿Las Oficinas de la entidad donde labora cuentan el con personal altamente capacitado para realizar sus labores?	X		X		X		----
8	¿La entidad realiza capacitaciones a los trabajadores de manera constante?	X		X		X		----
9	¿El servidor público de su entidad es llevado a una evaluación para medir el grado de cumplimiento acerca de sus labores encomendadas?	X		X		X		----
10	¿El personal aplica sus conocimientos conforme a lo que la entidad desea?	X		X		X		----
11	¿El funcionario cumple con los procedimientos establecidos por la Oficina de Personal?	X		X		X		----
DIMENSIÓN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL								
12	¿Durante el proceso de control, se utilizan medidas para que las acciones se cumplan de acuerdo a la normativa vigente?							----
13	¿Los expedientes de pago de compras y servicios son recepcionados formalmente?	X		X		X		----
14	¿Los documentos que serán procesados para su pago están debidamente sustentadas por las oficinas competentes?	X		X		X		----
15	¿Se revisa y verifica la documentación que sustenta el gasto?	X		X		X		----
16	¿Dentro del proceso de control se efectúa con certeza los lineamientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado?	X		X		X		----

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento puede ser aplicado en la medición de la variable de estudio.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr German Vicente Garay Flores DNI: 10790283

Especialidad del validador: Estadística e Investigación Científica

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

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

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

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

Lima 30 de junio del 2022



Dr German Vicente Garay Flores

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA TRANSPARENCIA DE GESTIÓN

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN COMUNICACIÓN INTERNA								
1	¿Los funcionarios de la entidad donde usted labora tienen acceso a la información legal que dicta la entidad?	X		X		X		----
2	¿Usted cree que hay transparencia en el portal web de la entidad donde trabaja?	X		X		X		----
3	¿Existe comunicación positiva entre los usuarios externos y el trámite documentario?	X		X		X		----
4	¿En la entidad hay comunicación constante entre las diferentes oficinas?	X		X		X		----
5	¿Se dan respuesta a las solicitudes requeridos de forma inmediata?	X		X		X		----
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN DEL GASTO								
6	¿El personal hace la verificación correcta de la ejecución del proceso para el gasto?	X		X		X		----
7	¿La planificación del gasto se realiza teniendo en cuenta las bases del proceso de selección?	X		X		X		----
8	¿La entidad cuenta con los mecanismos necesarios para la elaboración y aprobación del gasto?	X		X		X		----
9	¿El área encargada de la planificación del gasto realiza una difusión de cómo realizar este proceso?	X		X		X		----
10	¿Se planifica la elaboración y aprobación de las bases de acuerdo a la normativa vigente?	X		X		X		----
DIMENSIÓN ACCESO A LA INFORMACIÓN								
11	¿La información que se obtiene de parte de la entidad, en el ámbito de ejecución y gastos, es confiable?	X		X		X		----
12	¿Los procesos donde hay una invitación a participar de un proceso de selección, son accesibles?	X		X		X		----
13	¿La entidad donde usted labora cumple con la correcta tramitación de informes al momento de solicitar alguna queja o reclamo?	X		X		X		----

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento puede ser aplicado en la medición de la variable de estudio.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr German Vicente Garay Flores DNI: 10790283

Especialidad del validador: Estadística e Investigación Científica

Lima 30 de junio del 2022



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

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

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

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

Dr German Vicente Garay Flores

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AL CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN INSTRUMENTOS TÉCNICOS								
1	¿Se hace uso de los Instrumentos Técnicos dentro de sus acciones laborales?	X		X		X		----
2	¿Se realiza la aplicación de las directivas internas en su entidad?	X		X		X		----
3	¿Las normas emitidas por el gobierno peruano y sus órganos competentes son aplicadas en sus procedimientos?	X		X		X		----
4	¿Cuenta con todos los instrumentos técnicos necesarios para elaborar un procedimiento de control?	X		X		X		----
5	¿Tiene conocimiento de casos donde no se hizo uso de los instrumentos técnicos de gestión y se cometió alguna omisión o error?	X		X		X		----
6	¿Si en el proceso de control se encontrara algún error u omisión de documentos, es advertido a la oficina correspondiente?	X		X		X		----
DIMENSIÓN RECURSOS HUMANOS								
7	¿Las Oficinas de la entidad donde labora cuentan el con personal altamente capacitado para realizar sus labores?	X		X		X		----
8	¿La entidad realiza capacitaciones a los trabajadores de manera constante?	X		X		X		----
9	¿El servidor público de su entidad es llevado a una evaluación para medir el grado de cumplimiento acerca de sus labores encomendadas?	X		X		X		----
10	¿El personal aplica sus conocimientos conforme a lo que la entidad desea?	X		X		X		----
11	¿El funcionario cumple con los procedimientos establecidos por la Oficina de Personal?	X		X		X		----
DIMENSIÓN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL								
12	¿Durante el proceso de control, se utilizan medidas para que las acciones se cumplan de acuerdo a la normativa vigente?	X		X		X		----
13	¿Los expedientes de pago de compras y servicios son recepcionados formalmente?	X		X		X		----
14	¿Los documentos que serán procesados para su pago están debidamente sustentadas por las oficinas competentes?	X		X		X		----
15	¿Se revisa y verifica la documentación que sustenta el gasto?	X		X		X		----
16	¿Dentro del proceso de control se efectúa con certeza los lineamientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado?	X		X		X		----

Observaciones (precisar si hay suficiencia): De la evaluación efectuada al instrumento que mide a la variable control previo, se confirma que las puntuaciones obtenidas en base a los criterios de pertinencia, relevancia y claridad han demostrado una alta percepción de aplicabilidad; por lo que, se puede concluir que el instrumento garantiza lo que se quiere medir

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Mg CPC: Maria Luisa Solís Chuquiayuri DNI: 07099531
Especialidad del validador: Metodólogo

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima 30 de junio del 2022


Mg. C.P.C. Maria Luisa Solís Chuquiayuri

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA TRANSPARENCIA DE GESTIÓN

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN COMUNICACIÓN INTERNA								
1	¿Los funcionarios de la entidad donde usted labora tienen acceso a la información legal que dicta la entidad?	X		X		X		----
2	¿Usted cree que hay transparencia en el portal web de la entidad donde trabaja?	X		X		X		----
3	¿Existe comunicación positiva entre los usuarios externos y el trámite documentario?	X		X		X		----
4	¿En la entidad hay comunicación constante entre las diferentes oficinas?	X		X		X		----
5	¿Se dan respuesta a las solicitudes requeridos de forma inmediata?	X		X		X		----
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN DEL GASTO								
6	¿El personal hace la verificación correcta de la ejecución del proceso para el gasto?	X		X		X		----
7	¿La planificación del gasto se realiza teniendo en cuenta las bases del proceso de selección?	X		X		X		----
8	¿La entidad cuenta con los mecanismos necesarios para la elaboración y aprobación del gasto?	X		X		X		----
9	¿El área encargada de la planificación del gasto realiza una difusión de cómo realizar este proceso?	X		X		X		----
10	¿Se planifica la elaboración y aprobación de las bases de acuerdo a la normativa vigente?	X		X		X		----
DIMENSIÓN ACCESO A LA INFORMACIÓN								
11	¿La información que se obtiene de parte de la entidad, en el ámbito de ejecución y gastos, es confiable?	X		X		X		----
12	¿Los procesos donde hay una invitación a participar de un proceso de selección, son accesibles?	X		X		X		----
13	¿La entidad donde usted labora cumple con la correcta tramitación de informes al momento de solicitar alguna queja o reclamo?	X		X		X		----

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento que mide a la variable transparencia de gestión, presenta una alta percepción de aplicabilidad en base a las puntuaciones obtenidas y a la valoración dicotómica para cada uno de los criterios de: pertinencia, relevancia y claridad; por lo que, se puede concluir que el instrumento garantiza lo que se quiere medir

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Mg CPC: María Luisa Solís Chuquiyaauri DNI: 07099531

Especialidad del validador: Metodólogo

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

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

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

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

Lima 30 de junio del 2022



 Mg. C.P.C. María Luisa Solís Chuquiyaauri

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AL CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN INSTRUMENTOS TÉCNICOS								
1	¿Se hace uso de los Instrumentos Técnicos dentro de sus acciones laborales?	X		X		X		----
2	¿Se realiza la aplicación de las directivas internas en su entidad?	X		X		X		----
3	¿Las normas emitidas por el gobierno peruano y sus órganos competentes son aplicadas en sus procedimientos?	X		X		X		----
4	¿Cuenta con todos los instrumentos técnicos necesarios para elaborar un procedimiento de control?	X		X		X		----
5	¿Tiene conocimiento de casos donde no se hizo uso de los instrumentos técnicos de gestión y se cometió alguna omisión o error?	X		X		X		----
6	¿Si en el proceso de control se encontrara algún error u omisión de documentos, es advertido a la oficina correspondiente?	X		X		X		----
DIMENSIÓN RECURSOS HUMANOS								
7	¿Las Oficinas de la entidad donde labora cuentan el con personal altamente capacitado para realizar sus labores?	X		X		X		----
8	¿La entidad realiza capacitaciones a los trabajadores de manera constante?	X		X		X		----
9	¿El servidor público de su entidad es llevado a una evaluación para medir el grado de cumplimiento acerca de sus labores encomendadas?	X		X		X		----
10	¿El personal aplica sus conocimientos conforme a lo que la entidad desea?	X		X		X		----
11	¿El funcionario cumple con los procedimientos establecidos por la Oficina de Personal?	X		X		X		----
DIMENSIÓN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL								
12	¿Durante el proceso de control, se utilizan medidas para que las acciones se cumplan de acuerdo a la normativa vigente?	X		X		X		----
13	¿Los expedientes de pago de compras y servicios son recepcionados formalmente?	X		X		X		----
14	¿Los documentos que serán procesados para su pago están debidamente sustentadas por las oficinas competentes?	X		X		X		----
15	¿Se revisa y verifica la documentación que sustenta el gasto?	X		X		X		----
16	¿Dentro del proceso de control se efectúa con certeza los lineamientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado?	X		X		X		----

Observaciones (precisar si hay suficiencia): De la evaluación efectuada al instrumento que mide a la variable control previo, se confirma que las puntuaciones obtenidas en base a los criterios de pertinencia, relevancia y claridad han demostrado una alta percepción de aplicabilidad; por lo que, se puede concluir que el instrumento garantiza lo que se quiere medir

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Freddy Gamaniel Romaní Allende DNI: 25495800

Especialidad del validador: Metodólogo

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

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

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

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

Lima 30 de junio del 2022



Mg Freddy Gamaniel Romaní Allende

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA TRANSPARENCIA DE GESTIÓN

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN COMUNICACIÓN INTERNA								
1	¿Los funcionarios de la entidad donde usted labora tienen acceso a la información legal que dicta la entidad?	X		X		X		----
2	¿Usted cree que hay transparencia en el portal web de la entidad donde trabaja?	X		X		X		----
3	¿Existe comunicación positiva entre los usuarios externos y el trámite documentario?	X		X		X		----
4	¿En la entidad hay comunicación constante entre las diferentes oficinas?	X		X		X		----
5	¿Se dan respuesta a las solicitudes requeridos de forma inmediata?	X		X		X		----
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN DEL GASTO								
6	¿El personal hace la verificación correcta de la ejecución del proceso para el gasto?	X		X		X		----
7	¿La planificación del gasto se realiza teniendo en cuenta las bases del proceso de selección?	X		X		X		----
8	¿La entidad cuenta con los mecanismos necesarios para la elaboración y aprobación del gasto?	X		X		X		----
9	¿El área encargada de la planificación del gasto realiza una difusión de cómo realizar este proceso?	X		X		X		----
10	¿Se planifica la elaboración y aprobación de las bases de acuerdo a la normativa vigente?	X		X		X		----
DIMENSIÓN ACCESO A LA INFORMACIÓN								
11	¿La información que se obtiene de parte de la entidad, en el ámbito de ejecución y gastos, es confiable?	X		X		X		----
12	¿Los procesos donde hay una invitación a participar de un proceso de selección, son accesibles?	X		X		X		----
13	¿La entidad donde usted labora cumple con la correcta tramitación de informes al momento de solicitar alguna queja o reclamo?	X		X		X		----

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento que mide a la variable transparencia de gestión, presenta una alta percepción de aplicabilidad en base a las puntuaciones obtenidas y a la valoración dicotómica para cada uno de los criterios de: pertinencia, relevancia y claridad; por lo que, se puede concluir que el instrumento garantiza lo que se quiere medir

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Freddy Gamaniel Romaní Allende DNI: 25495800

Especialidad del validador: Metodólogo

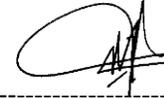
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Lima 30 de junio del 2022



Mg Freddy Gamaniel Romaní Allende

Anexo 06. Prueba de confiabilidad

Tabla 11
Confiabilidad de las variables y dimensiones

	Items	Alfa de Cronbach	Nivel
Variable Control previo	16	0.847	Bueno
Dimensión Instrumentos técnicos	6	0.611	Cuestionable
Dimensión Recursos Humanos	5	0.653	Cuestionable
Dimensión Procedimientos de control	5	0.707	Aceptable
Variable Transparencia de gestión	13	0.863	Bueno
Dimensión Comunicación interna	5	0.582	Pobre
Dimensión Planificación del gasto	5	0.667	Cuestionable
Dimensión Acceso a la información	3	0.813	Bueno

Anexo 07. Base de datos de una prueba piloto

Figura 2 Prueba piloto de la variable control previo

	V1: Control previo															
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
	D1					D2					D3					
Ide1	4	4	3	4	2	4	4	3	2	4	4	3	4	4	5	4
Ide2	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4
Ide3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4
Ide4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5
Ide5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Ide6	4	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5
Ide7	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5
Ide8	4	5	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	3	5	5	5
Ide9	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	3	5	4	5
Ide10	4	4	3	3	4	5	4	3	3	5	4	5	4	4	4	5
Ide11	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4
Ide12	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4
Ide13	4	4	3	3	3	4	3	4	5	3	4	4	4	5	4	5
Ide14	4	4	5	4	5	5	4	3	4	3	4	4	3	4	5	3
Ide15	4	4	3	4	5	4	4	3	4	5	4	4	4	3	4	5

Figura 3 Prueba piloto de la variable transparencia de gestión

	V2: Transparencia de gestión												
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q10	Q11	Q12	Q13
	Dq1					Dq2					Dq3		
Ide1	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
Ide2	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4
Ide3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4
Ide4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5
Ide5	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
Ide6	4	4	5	5	5	4	4	4	3	5	4	5	5
Ide7	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5
Ide8	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5
Ide9	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4
Ide10	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4
Ide11	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4
Ide12	4	4	3	3	4	4	3	3	4	5	4	3	3
Ide13	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
Ide14	4	5	4	4	5	4	3	4	5	5	4	3	4
Ide15	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4

Anexo 08. Base de datos reales

Figura 4 Base de datos de la variable control previo

	V1: Control previo															
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
	D1						D2					D3				
Ide1	4	4	3	4	2	4	4	3	2	4	4	3	4	4	5	4
Ide2	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4
Ide3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4
Ide4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5
Ide5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Ide6	4	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5
Ide7	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5
Ide8	4	5	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	3	5	5	5
Ide9	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	3	5	4	5
Ide10	4	4	3	3	4	5	4	3	3	5	4	5	4	4	4	5
Ide11	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4
Ide12	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4
Ide13	4	4	3	3	3	4	3	4	5	3	4	4	4	5	4	5
Ide14	4	4	5	4	5	5	4	3	4	3	4	4	3	4	5	3
Ide15	4	4	3	4	5	4	4	3	4	5	4	4	4	3	4	5
Ide16	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4
Ide17	4	4	5	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	3	5
Ide18	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
Ide19	4	3	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	5	4	5	5
Ide20	4	3	4	3	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	5
Ide21	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	5	5
Ide22	4	4	4	3	4	5	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5
Ide23	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	5
Ide24	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4
Ide25	4	4	5	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4
Ide26	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3
Ide27	4	3	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	5	5
Ide28	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
Ide29	3	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5
Ide30	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5
Ide31	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4
Ide32	4	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4
Ide33	4	4	3	3	4	4	4	4	3	5	4	5	4	5	5	5
Ide34	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5
Ide35	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5
Ide36	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4
Ide37	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	3	4	4	5
Ide38	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	4	3
Ide39	4	3	4	4	4	5	4	4	5	5	4	3	4	4	4	5
Ide40	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5
Ide41	4	3	4	4	5	4	4	3	5	5	4	4	5	4	5	5
Ide42	4	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4
Ide43	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4
Ide44	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5
Ide45	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5
Ide46	3	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4
Ide47	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5
Ide48	3	4	5	4	5	3	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5
Ide49	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4
Ide50	3	4	4	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	4	5	4
Ide51	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5
Ide52	4	3	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4
Ide53	5	4	4	3	4	4	4	4	3	5	4	4	4	5	4	5
Ide54	4	3	4	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4

Figura 5 Base de datos de la variable transparencia de gestión

V2: Transparencia de gestión													
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q10	Q11	Q12	Q13
	Dq1					Dq2					Dq3		
Ide1	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
Ide2	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4
Ide3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4
Ide4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5
Ide5	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
Ide6	4	4	5	5	5	4	4	4	3	5	4	5	5
Ide7	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5
Ide8	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5
Ide9	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4
Ide10	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4
Ide11	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4
Ide12	4	4	3	3	4	4	3	3	4	5	4	3	3
Ide13	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
Ide14	4	5	4	4	5	4	3	4	5	5	4	3	4
Ide15	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide16	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide17	4	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	3	5
Ide18	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	5
Ide19	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4
Ide20	4	4	3	4	5	4	4	3	4	5	4	4	5
Ide21	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	4	5	5
Ide22	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4
Ide23	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5
Ide24	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	3
Ide25	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3
Ide26	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4
Ide27	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Ide28	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Ide29	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide30	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide31	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3
Ide32	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Ide33	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide34	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5
Ide35	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4
Ide36	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4
Ide37	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4
Ide38	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5
Ide39	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5
Ide40	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4
Ide41	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5
Ide42	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4
Ide43	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4
Ide44	4	4	4	3	4	4	3	5	4	5	4	5	4
Ide45	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5
Ide46	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4
Ide47	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4
Ide48	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide49	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Ide50	4	5	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5	3
Ide51	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4
Ide52	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4
Ide53	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4
Ide54	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ROMANI ALLENDE FREDDY GAMANIEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control Previo y Transparencia de Gestión de una entidad pública de Lima Este, 2022", cuyo autor es PEREZ MORAN EDER JESUS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, 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, 27 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ROMANI ALLENDE FREDDY GAMANIEL DNI: 25495800 ORCID: 0000-0002-1054-6715	Firmado electrónicamente por: FROMANI5 el 18-08- 2022 13:17:17

Código documento Trilce: TRI - 0375383