



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control previo y la ejecución del gasto en el hospital Santa Rosa de
Puerto Maldonado, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Cruz Valencia, Rosina (orcid.org/0000-0003-0246-6480)

Ramirez Warton, Zuleide (orcid.org/0000-0002-7814-8414)

ASESOR:

Mtro. CPC Toledo Martínez, Juan Daniel (orcid.org/0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mi Madre Leonor Valencia, quien con su paciencia, entrega, amor y esfuerzo me ha permitido llegar a cumplir hoy una meta más en mi vida. A mis hermanos Yuri, Arnaldo y Alina quienes inculcaron el ejemplo de perseverancia, dedicación y aliento para nunca rendirme en esta etapa de superación.

Rosina

A mi madre y mi abuela, pues sin ellas no lo habría logrado, su amor y sus consejos son mi motivación para ser una mejor persona, a mi partner por apoyarme en cada decisión tomada, por ser ese soporte y darme las fuerzas necesarias para terminar mi carrera.

Zuleide

Agradecimiento

A mis padres por ser los principales motores de mis sueños, por darme ese aliento infaltable cada día, por confiar en mis expectativas y sus innumerables consejos para ser una mejor persona, gracias por ese apoyo incondicional, a dios por bendecirme cada día al levantarme. Y también agradecer a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de obtener el tan anhelado título profesional.

Rosina

A Dios, por guiar mis pasos cada día y darme la fortaleza de salir adelante.

A todos mis maestros, por las enseñanzas brindadas a lo largo de mi vida universitaria y a todas las personas que de una u otra forma me apoyaron en la realización de este trabajo.

Zuleide

Nuestro más sincero agradecimiento al Hospital Santa Rosa por brindarnos las facilidades para realizar nuestra tesis.

Rosina y Zuleide

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Indice de Tablas	v
Indice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y Diseño de Investigación	10
3.1.1 Tipo de Investigación.....	10
3.1.2. Diseño de Investigación	10
3.2. Variable y Operacionalización.....	11
3.2.1. Variable Independiente: Control Previo	11
3.2.2. Variable Dependiente: Ejecución de Gasto	12
3.3. Población. Muestra y muestreo.....	13
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	14
3.6. Métodos de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS.....	43
Anexo 2	44

Índice de Tablas

Tabla 1. “¿Considera usted que se realiza la verificación adecuada de los documentos del proceso de licitación?”	18
Tabla 2. ¿El tiempo que se demora los expedientes en la adjudicación simplificada durante el proceso de licitación es adecuado?.....	19
Tabla 3.	20
Tabla 4 . ¿Considera usted que se realiza la verificación del estudio de mercado de manera adecuado antes de establecer el presupuesto?	21
Tabla 5 . ¿Considera usted que se realiza la verificación de cumplimiento de acuerdo a la ley de presupuesto público?	22
Tabla 6 . ¿Se cumple con los términos de referencia que se establecen por la institución?	23
Tabla 7 . ¿Considera usted que se realiza la verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas?.....	24
Tabla 8 . ¿Considera usted que se debe realizar la verificación de la resolución de pagos de ejercicios anteriores?.....	25
Tabla 9 . ¿El reconocimiento de pago de ejercicios anterior se desarrolló en un tiempo adecuado?.....	26
Tabla 10. ¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos?..	27
Tabla 11 . ¿Considera Usted que realiza de manera adecuada la verificación del compromiso dentro del presupuesto aprobado?	28
Tabla 12 . ¿Existe una verificación adecuada de la documentación para la fase del gasto del devengado en los sistemas correspondientes?	28
Tabla 13 . ¿Considera Usted que se reconoce la obligación de pago?	30
Tabla 14. ¿Considera usted que se realiza la Verificación de la Documentación para la fase del Gasto del Devengado, en el SIAF-SP?.....	31
Tabla 15 . ¿Se desarrolla la verificación del pago de acuerdo a las Directivas del área correspondiente?	32
Tabla 16. Correlaciones.....	16
Tabla 17. <i>Correlaciones</i>	17
Tabla 18. Correlaciones.....	17

índice de Figuras

Figura 1: Verificación adecuada del Proceso de Licitación	18
Figura 2: Adjudicación Simplificada Durante el Proceso	19
Figura 3: Verificación del Cumplimiento del Contrato.....	20
Figura 4: Verificación del Estudio de Mercado de manera adecuado antes de establecer el Presupuesto	21
Figura 5: Verificación de Cumplimiento de acuerdo a la Ley de Presupuesto Público	22
Figura 6: Cumple con los términos de Referencia.....	23
Figura 7: Verificación de los Documentos Sustentatorios en todas las Áreas...	24
Figura 8: Con Verificación de la Resolución de pagos de Ejercicios Anteriores.	25
Figura 9: Desarrollo el pago de Ejercicios Anterior	26
Figura 10: Verificación del compromiso Cumpliendo los Trámites Establecidos	27
Figura 11: Verificación del Compromiso dentro del Presupuesto Aprobado.....	28
Figura 12: Verificación Adecuada de la Documentación para la fase del Gasto del Devengado	29
Figura 13: Reconoce la Obligación de Pago	30
Figura 14: Verificación de la Documentación para la fase del Gasto del Devengado	31
Figura 15: Pago de Acuerdo a las Directivas del Área	32

Resumen

La investigación titulada “Control Previo y la Ejecución del Gasto en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, 2022”, cuya finalidad es Determinar la relación del control previo y la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022. Durante el desarrollo de la investigación se realizó el análisis teórico de las variables mencionando investigaciones similares y antecedentes de investigación. La metodología de la investigación es de tipo Básica, con un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo con un nivel de investigación correlacional. Los resultados obtenidos de acuerdo al objetivo general mencionado el Rho de Spearman es de 0,737, por lo que existe una correlación positiva alta, entonces se rechaza la hipótesis nula, con respecto al objetivos especifico1 el Rho de Spearman es de 0.678, con una correlación positiva moderada, con respecto al objetivo específico 2 se tiene un Rho de Spearman de 0.627 es una relación positiva moderada, En conclusión, existe relación entre las variables.

Palabras clave: Control Previo, Procesos, Girado, Devengado.

Abstract

The investigation entitled "Prior Control and the Execution of Expenditure at the Santa Rosa Hospital in Puerto Maldonado, 2022", whose purpose is to determine the relationship between prior control and the execution of expenditure at the Santa Rosa Hospital in Puerto Maldonado, 2022. During the development of the research, the theoretical analysis of the variables was carried out, mentioning similar research and research history. The research methodology is Basic, with a non-experimental design, with a quantitative approach with a correlational research level. The results obtained according to the general objective mentioned, Spearman's Rho is 0.737, so there is a high positive correlation, then the null hypothesis is rejected, with respect to the specific objectives¹, Spearman's Rho is 0.678, with a positive correlation. moderate, with respect to specific objective 2, there is a Spearman's Rho of 0.627, which is a moderate positive relationship. In conclusion, there is a relationship between the variables.

Keywords: Prior Control, Processes, Drawn, Accrued.

I. INTRODUCCIÓN

En América Latina la ejecución del gasto público busca la eficiencia y eficacia, el cual se observa por la difícil ejecución que realiza el sistema público, los cuales son distribuidos en las diferentes funciones de presupuesto. (Izquierdo, Pessino, & Vuletin, 2018)

A nivel nacional en el 2019 el Perú ha registrado un crecimiento económico sostenido con una tasa promedio de 4.8%, este incremento ha generado el incremento sustancial en el presupuesto público total, en el 2000 se tuvo un presupuesto de S/. 34,046 millones a superar los S/. 188,571 millones del 2019, cabe mencionar que los gobiernos sub nacionales son los que enfrentan los gastos públicos. El desarrollo económico ha generado que exista transferencia de los recursos hacia los sectores primordiales que influyen en el capital humano, es así que en el 2020 la función salud paso a representar el 12.7%, conjuntamente con el aseguramiento de población en aspectos de salud, también se menciona que la cobertura de salud en el 2009 fue de 36% y este paso en el 2019 a un 78% de asegurados, la calidad de gasto en el Perú con respecto a la OCDE solo tiene un 5.2% de asignación presupuestal del PBI en el 2018 (COMEXPERÚ, 2020).

En tal sentido el control previo es necesario para evitar acciones que perjudiquen a la entidad, en el Perú se realizó cerca de miles de acciones de control con el objetivo de reducir y mitigar las malas conductas de malversación de fondos públicos, y castigar los actos de corrupción. En esta medida el control previo previene a los funcionarios a realizar actos de malversación, y procesar los trabajadores públicos que incumplan a cabal con sus funciones, así mismo por el control previo se optimiza y concluya las obras. (Laurente, 2017)

El objetivo del control previo es para verificar los gastos previos en la ejecución financiera ya sea en las operaciones de capacidad y créditos de sector público, por tanto, ello debe asegurar el expediente que avale a las áreas usuarias, parte técnica, área legal y área financiera (Junta de Andalucía., 2019).

La falta de la ejecución del gasto de manera oportuna, trae como consecuencia la disminución de los recursos para el próximo año, los cuales se verán reflejados en el marco de las contrataciones y en los documentos que se presentan a las diferentes unidades orgánicas.

La investigación se desarrolló en el Hospital de Santa Rosa, es parte del estado tiene como principal objetivo brindar servicios de salud en diferentes áreas y presenta 5 líneas de ingresos. El control previo en Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado se observó que el personal tiene un desconocimiento de las áreas usuarias en el manejo administrativo de las ordenes, cabe mencionar que también existe un desconocimiento sobre los temas de pagos de requerimiento del mismo modo las metas presupuestarias asignadas por metas, esto genera que exista una mala ejecución presupuestaria. Durante los últimos tres años se observó que la ejecución presupuestal tiene un avance mayor al 50% del presupuesto, según la consulta amigable(MEF), durante el año 2021 se tuvo una ejecución presupuestaria de 91.7% equivalente S/. 55,230,845.00 teniendo un saldo de S/. 5,019,624.00 y cabe mencionar que el Hospital carece de infraestructura física y tecnológica. La misión del hospital es brindar un adecuado servicio de salud, comprendiendo la atención adecuada, un ambiente eficaz para el servicio, personal capacitado, entre otros que mejoran el servicio.

En el hospital se ha observado constantes problemas que atraviesa los proveedores, se observa el retraso de sus pagos y giros, frente a los obstáculos que se presentan y buscan que el expediente fluya rápidamente. También se ha observado que no se realiza un trabajo en equipo, de esta forma no se acelera los procesos de contrataciones.

Durante el desarrollo de las actividades los colaboradores del área que involucra, muchas veces desconocen los sistemas administrativos y procedimientos, que generan retraso en las contrataciones, e influye de manera negativa en el desarrollo normal de la adquisición de recursos e infraestructura.

Los documentos son enviados al área de Logística, luego se deriva al área de economía, previo antes se verifica para luego estar en el proceso de devengado, donde muchas veces no se respetan los procesos de referencia, existe información incorrecta, influyendo en el gasto presente y futuro del presente periodo.

Problema general: ¿Cómo se relaciona el control previo con la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022?

Los problemas específicos son: **P.E.1:** ¿Cómo se relaciona el control previo con la etapa del devengado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022?; **P.E.2:** ¿Cómo se relaciona el control previo con la etapa del girado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022?

La investigación se **justifica teórica:** el estudio tiene la finalidad de ser referente para futuras investigaciones en el contexto que se realiza, y de la misma forma se busca mejorar la gestión en la institución; asimismo. **La justificación práctica:** menciona que la presente investigación desarrolló una táctica para analizar, la correlación entre las variables del hospital. **Justificación metodológica:** en el presente estudio se utilizó un instrumento para recolección de información, asimismo se aplica métodos de investigación científica.

Los objetivos son los siguientes: **Objetivo general:** Determinar la relación del control previo y la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022. Los objetivos específicos son: **O.E.1:** Determinar la relación del control previo con la etapa del devengado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022. **O.E.2:** Determinar la relación del control previo con la etapa del girado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

La hipótesis general es: El control previo se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022. Las hipótesis específicas son: **H.E.1:** El control previo se relaciona de manera significativa con la etapa del devengado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022. **H.E.2:** El control previo se relaciona de manera significativa con la etapa del girado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Según **Meza** (2020), tesis: “El control previo y la ejecución de gasto de la unidad ejecutora 406 red de salud Huancavelica – 2018”. Tiene como propósito general “Determinar la relación entre el control previo y la ejecución de gasto”, tiene por finalidad mejorar los procesos administrativo, siendo el control una herramienta que contribuye en la ejecución de los recursos. El método es aplicativo, correlacional, con diseño no experimental. En conclusión, se demuestra la existencia de una relación entre las variables la cual se evidencia mediante la correlación de Pearson que es de $r=0,859$, que menciona que es una correlación positiva.

López (2020), en su pesquisa: “El control previo y la ejecución del gasto, en el Hospital de Huaycán Ate 2020”, cuyo objetivo “establecer en qué medida se relacionan las variables”. La metodología es cuantitativo, no experimental, estudiado en un solo periodo de tiempo, En conclusión, se corrobora los objetivos planteados, según el coeficiente de Pearson se tiene un 0,000, entonces existe una correspondencia positiva alta, por lo tanto, se acepta las hipótesis planteadas.

Cuellar (2019), cuyo estudio “Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Oficina de Contabilidad del Gobierno Regional de Tumbes, 2018”, cuyo propósito fue “determinar la relación entre las variables mencionadas”, la pesquisa tiene como metodología cuantitativa, correlacional. En los resultados, se tiene una correlación de Rho de Spearman de: 0,714 y un Sig.= 0.000, asimismo se demuestra la existencia de una relación fuerte, de acuerdo al instrumento aplicado 67,70% menciona que existe un control previo bueno, y con respecto a la ejecución presupuestal el 46.70%. menciona que es buena.

Alvarado (2017), la investigación “El Control Previo y los Procesos de Giros en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público – 2016” cuyo propósito general fue “determinar que la relación entre el control previo y los procesos de giros”, cuya metodología es básica y correlacional, se aplicó a 144 personas, se aplicó un instrumento para la obtención de datos, de donde se obtuvo un valor de correlación es 0,000, que es menor a 0,05, de donde se acepta la hipótesis, la correlación Rho

de Spearman es de 0,803**, con un 99% de significancia, existe una correlación alta.

Del Castillo & Pérez (2020), su estudio “El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019”. Cuyo objetivo fue “Evaluar el control previo en el proceso de ejecución de pagos”. La metodología es básica, cuantitativo, no experimental. Se concluye, de acuerdo a las valoraciones el 59.7% de los encuestados sostienen la deficiencia, mientras que el 72% menciona que es relativamente bien, existe una relación y dependencia.

Vera (2016), realiza la siguiente pesquisa: “Análisis del control previo en el proceso de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas”, la finalidad es “constituir la situación del control previo en la contratación pública dentro de la entidad, con el propósito de comprobar si cumple con las obligaciones”; la metodología es básico, no experimental, descriptiva y una población de 81 funcionarios. En los resultados se muestra que el gobierno presenta un MOF el cual ayuda a los trabajadores a realizar sus funciones correctamente; no existe un manual de procesos y procedimientos, mostrando el desconocimiento por parte de los funcionarios.

Watson (2016), cuya pesquisa fue "Control previo como instrumento para mejorar la efectividad de la contratación pública, Bogotá - 2016" el objetivo es “determinar las estrategias que mejoren los sistemas prevención de la corrupción, frente a los contratos del estado”, el estudio es no experimental, descriptivo, la población son los trabajadores de la entidad pública, la técnica es la encuesta. La conclusión que llega es: que la contraloría presenta un déficit del control previo; es decir en el momento que realiza la fiscalización lo hace al final de la ejecución presupuestal o liquidación de la inversión pública y que no realiza en el estudio de mercado o contratación del servicio o compra del bien; la funcionalidad de la contraloría se realiza al finalizar la ejecución de acuerdo a ley, así mismo el desarrollo de los controles durante la ejecución lo realiza el ministerio competente; y solo al culminar la operación tiene la facultad de sancionar al órgano que incumple.

Latta (2017), cuya investigación fue: “El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Unidad Técnica de Ambato”, tuvo como objetivo “Determinar el control previo para la perfección de proceso”. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, con una modalidad de investigación bibliográfica o documental. La investigación se enfoca a las políticas del control antepuesto que influyen en el nivel de sueldos, tramites comunes de la entidad pública, la inadecuada gestión administrativa incide en los programas y proyectos desarrollados.

Con respecto a la variable independiente se tiene las siguientes teorías:

El control previo se refiere al total de instrucciones y acciones que se desarrollan con el propósito de evitar desviaciones de los recursos, estas a vez deben contribuir en las transferencias cumpliendo las normas correspondientes, durante el trámite administrativo se debe cumplir la verificación de los expedientes.

Según la Contraloría de la Republica (2021). Son las normativas de control gubernamental cuyo propósito de realizar la confirmación, cautela e inspección de los documentos, para tener una eficiencia y eficacia, en el manejo de los bienes de las instituciones públicas, del mismo modo en el acatamiento de las normativas lógicas, las orientaciones políticas mediante la implementación de actos en defensa y medidas para corregir.

El control gubernamental se desarrolla de manera interna y externa que desarrollan mediante un proceso integral y permanente, a través de la Contraloría General de la Republica, Sistema Nacional de Control y del Órgano de Control Institucional correspondiente.

La Contraloría de la Republica (2021). Sostiene que el Sistema Nacional de Control es la entidad encargada en el desarrollo de reglas, técnicas y instrucciones estructurado y completados, que tiene la finalidad de guiar o conducir el desarrollo del control del gobierno de forma adecuada, los campos de actuación son administrativo, presupuestal, operativo y financiero. Está conformado por los controles internos que es el ente técnico responsable de la función del control del gobierno dentro de las instituciones y la sociedad misma.

De acuerdo a la Contraloría de la Republica (2021). La normativa vigente es emitida por el CGR, que es un órgano del restor SNC que es autónoma y de competencia reguladora, “de acuerdo al artículo 82° de la Constitución política del Perú y de la Ley Orgánica”, han sido desarrolladas en bases a la normativa y la buena práctica del ejerció gubernamental y de la auditoria. La CGR, Las Normas Generales de Control Gubernamental. Aprobadas por R.C. N° 273-2014-CG, publicada el 13.MAY.2014 que señala lo siguiente: Como indica la CGR (2021). “Es el documento que contiene las disposiciones de obligatorio cumplimiento, desarrolladas a partir de la Ley N° 27785, que regulan el ejercicio del control gubernamental; brindando dirección y cobertura para su realización” (p.10)

Son la asistencia de control preventivo que son realizados por el ara correspondiente frente a las acciones de una institución en referencia al marco normativo y legislación vigente (La Contraloria General, 2021).

Según: Ley N° 27785 (2018), menciona que “el control interno son las acciones que están sujetas al control de los recursos, bienes y operaciones, que se efectúan de forma correcta y eficiente. El control interno previo y simultáneo viene a ser la competencia de las autoridades, funcionarios y de los servidores públicos, sobre esta base se rigen las actividades como los planes, reglamentos, manuales, entre otras” (p. 5).

Según: Consejo Nacional de Descentralización (2006), las reglas e instrucciones públicos que se realizan durante las actividades vienen a ser, se define como los procedimientos, que realizan los gobiernos de turno en la administración de los patrimonios humanos, financieros y materiales de manera correcta. Esta actividad cumple con los requisitos documentarios que se necesita para la presentación de expedientes. El control previo no está determinado en un área, sino que se encuentra como parte de sus compromisos y acciones que realizan los individuos durante los actos de financiamiento. Se desarrolla previo el registro administrativo del devengado en el SIAF. No obstante, se verifica antes del registro la documentación necesaria para realizar registro correspondiente. El devengado es el proceso que formaliza las obligaciones con respecto al pago de los bienes y servicios adquiridos.

Ministerio de Educación (2021) Comprende los procedimientos y acciones que se desarrollan, en forma obligatoria, todas las unidades funcionales del PEIP, tiene la finalidad de una adecuada administración de las fuentes de financiamiento y bienes. Consiste en revisar cuidadosamente los documentos que componen y conforman parte de los expedientes de gasto.

Según: Ley N° 27785 (2018), señala sobre “el control interno está compuesto mediante el control previo, simultánea y de verificación, tiene como finalidad de realizar el control sobre el uso adecuado de los recursos de manera correcta y eficientemente. El control previo y simultáneo son competencia de los funcionarios y servidores públicos, sus funciones se rigen sobre las bases de las reglas que rigen las actividades y estas establecen reglamentos” (p. 5).

El control anticipado se refiere al total de procedimientos y labores que efectúan las direcciones y gerencias de las entidades con el objetivo de realizar una adecuada gestión de todos aquellos bienes, capital humano y dinero. SERVIR, 2021).

Con respecto a la variable dependiente se tiene las siguientes teorías:

De acuerdo a, Valladares (2019), señala que el gastos público es el desembolso que realiza el estado con la finalidad de ser productivos, que realizan las oficinas encargadas que tienen por finalidad la atención de las necesidades institucionales.

Alcalino (2010), sostiene que el Gasto realizado por instituciones del Estado tiene una finalidad de poder contribuir a todas aquellas actividades tales como sueldos, pago por la adquisición de bienes, servicios y trasposos que se realizan en el Sector Publico que a generando la actividad de gasto.

Los gastos públicos son transacciones financieras que realizan estado con el objetivo de adquirir bienes y servicios, de este modo el estado garantiza la repartición de acuerdo a las necesidades de las entidades. El gasto es un instrumento determinante de la gestión pública, donde cada componente atiende las necesidades de cada unidad (FCE -UNC, 2022).

Son el conjunto de gastos que el estado realiza, estas pueden ser corrientes, normal mente se realiza por entidades a cargo, los créditos presupuestarios son

atendidos por las actividades que se realizan de acuerdo a lo que indica el estado (MEF, 2022).

Son las etapas como el devengado, girado y pagado, todo ello se presenta mediante un proceso de ejecución de los gastos que comprenden las siguientes etapas: “calendarización, realización de compromisos, determinación de devengados, autorización de giros y autorización de pagos” (SERVIR , 2021, p. 4).

A continuación, se desarrollarán los conceptos de las dimensiones como:

Expediente de adjudicación simplificada: Se trata del procedimiento que se realiza con el fin de realizar la contratación de bienes, servicios en general, que no tengan relación con las licitaciones publicas o concurso publicos OSCE (2019).

Expediente de Adjudicación sin Proceso: son los lineamientos que se establecen al momento de realizar la adquisición de los bienes y servicios, que en su mayoría son menores a los 8 UIT (SERVIR , 2021).

Expediente de Reconocimiento de Pago Ejercicios Anteriores: son los documentos normativos que tiene la fianlidad de orientar y simplificar los procedimientos, mecanismos, entre otros, tambien reconocen las pgos pendientes que existen al momento de realizar la contratación, de acuerdo a GORE La Libertad (2019).

Devengado: viene a ser la etapa del reconocimiento del pago u obligación, que anteriormente estan aprobados para el gasto, este proceso se desarrolla previo acreditacion del documento ante el organo competente, el desarrollo de esta ejecucion afecta al presupuesto que se tiene (El Peruano, 2018).

Girado: es el proceso donde se concreta las obligaciones, las mismas que ya cuentan con documentos sustentatorios, se desarrolla de diferentes maneras y metodos (Safra M & Quispe M., 2015).

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

La investigación fue de tipo básica, se utilizó un instrumento para adquirir nuevos conocimientos.

Según CONCYTEC (2018), “considera que el estudio es de tipo básica, solo se pretende profundizar el conocimiento existente a cerca de la realidad, el objetivo de la investigación son las teorías científicas, las mismas que perfeccionan sus contenidos”.

Nivel de Investigación

Se desarrolló de manera correlacional. Asimismo, para Hernández et al. (2014). “Este tipo de estudios es correlacional debido a que tiene como objetivo analizar el grado de correlación entre variables de estudio, se desarrolla en un espacio en particular” (p. 81)

Enfoque de Investigación

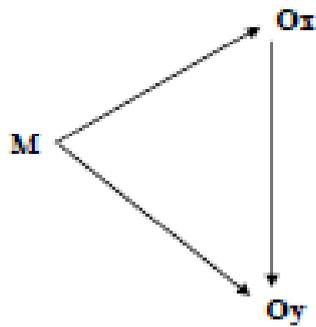
Es una pesquisa cuantitativa, ya que en la investigación se pretende comprobar las hipótesis planteadas. De acuerdo a: Hernández, et al. (2014) una investigación de enfoque cuantitativo, tiene como propósito procesar la información en datos estadísticos que sirven para corroborar las hipótesis, con un análisis numérico y estadístico, con propósito de comprobar las teorías.

3.1.2. Diseño de Investigación

La pesquisa fue no experimental, esto debido a que no se manipulo a las variables.

Hernández et al. (2014). “menciona que es no experimental porque no se realiza la manipulación intencional de las variables, en este tipo de estudio observa los fenómenos en su estado normal” (pág. 151).

Estructura de Diseño:



Dónde:

M: Muestra

Ox: Control Interno.

Oy: Ejecución de Gasto.

3.2. Variable y Operacionalización

3.2.1. Variable Independiente: Control Previo

Definición Conceptual de Control Previo: Es el control externo se desarrolla de manera directa, con carácter previo, que recae sobre los recursos públicos, este control se desarrolla de mediante actividades administrativos, el control está a cargo del órgano del estado **Berbey** (2018).

Definición Operacional del Control Previo: La operacionalización de variables implica trasladar las variables de sus definiciones conceptuales (permitiendo comprimir los fenómenos en reflejos abstractos) a definiciones operacionales (indicadores), basadas en protocolos, estándares y procedimientos, para medir conceptos observables a través de instrumentos. Desde un punto de vista pragmático, la operacionalización es "la posición filosófica de la ciencia que busca explicar los conceptos científicos a través de procedimientos experimentales y observaciones.

Para **Ñaupas** (2018) la operacionalización es el proceso en el cual las variables generales pasan a específicas y a su vez estas a dimensiones, posteriormente a indicadores las cuales podrán ser medidas.

Dimensiones de control previo

Expediente de Adjudicación Simplificada

- Verificación de la Documentación del proceso de licitación
- Verificación del Cumplimiento del Contrato

Expediente de Adjudicación sin Proceso

- Verificación del Estudio del Mercado
- Verificación del Cumplimiento del Art. 4.2 de la ley del Presupuesto Publico 2022

Expediente de Reconocimiento de pago ejercicios anteriores

- Verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas.
- Verificación de la Resolución

3.2.2. Variable Dependiente: Ejecución de Gasto

Definición Conceptual de Ejecución de Gasto: Es el conjunto de erogaciones o gastos que se realizan con el fin de prestar un servicio, el estado tiene a su cargo diversos créditos presupuestarios que se encuentran orientados a brindar bienes y recursos del Estado (MEF, 2022).

Definición Operacional de Ejecución de Gasto:

Se refiere a todo aquel proceso de implica poner en marcha el gasto, desde el compromiso, devengado, girado y pago; asimismo para una correcta puesta en marcha del gasto se debe considerar tiempos adecuados, materialización de convenios, decisión de los devengados y consentimiento de los pagos y giros. (SERVIR, 2021).

Dimensiones de Ejecución de Gasto:

El Devengado

- Verificación del Compromiso, Luego del Cumplimiento de los trámites legalmente establecidos.
- Verificación del Compromiso dentro del Proceso.

El Girado:

- Reconoce Obligación de Pago
- Verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado en el SIAF-SP

Escala de medición: Para ello se aplicó la escala de Likert, esta escala es una ordinal la cual contiene las siguientes respuestas: “Siempre” “Casi siempre” “A veces” “Casi nunca” “Nunca”.

3.3. Población. Muestra y muestreo

Estuvo comprendida por los colaboradores del Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado en un total de 25, así mismo se obtuvo información secundaria del área mencionada para el análisis respectivo.

“La población o universo viene a ser el total de casos que se determinan, éstos casos tienen caracteres en común como el contenido, el contexto y espacio” (Hernandez , Fernandez , & Baptista , 2014, p. 120).

Unidad de Análisis: está representada por un colaborador que trabaja en las Unidades de Economía y Logística

Criterios de inclusión: se consideran a todos los elementos que forman parte de la Unidad de Economía y Logística.

Criterios de exclusión: son todos los elementos que no corresponden a la Unidad de Economía y Logística.

La muestra: estuvo representada por la totalidad de los trabajadores, “la muestra es la parte o cantidad seleccionada que se considera como la representación de la población, este grupo seleccionado serán los estudiados, analizados y experimentados” (Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2010).

Para la muestra se considera a parte de la población que son la Unidad de Economía y la Unidad de Logística.

Muestreo no probabilístico: en este tipo de muestreo interviene el criterio del investigador para seleccionar a las unidades muestrales, de acuerdo con ciertas características que requiera la naturaleza de la investigación que se quiera

desarrollar. Los principales son: por conveniencia, circunstancial y por cuotas. **Ñaupas** (2018)

El muestreo viene a ser el método de la selección, la cual fue definida mediante el método de muestreo no probalística por conveniencia, por la cantidad de elementos con la que se cuenta.

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Como instrumento usado para la recolección de datos se aplicó un cuestionario, conteniendo una pregunta para cada indicador. Para analizar los resultados utilizamos la escala de Likert.

El cuestionario es una modalidad de la técnica de la encuesta, que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación. Su finalidad es recopilar información para verificar las hipótesis de trabajo. **Ñaupas** (2018)

3.5. Procedimientos

Se realizó después de haber determinado la confiabilidad de las herramientas, y luego se derivó a la recolección de datos mediante encuestas de manera física que se aplicó a los trabajadores que trabajan en la Unidad de Economía y la Unidad de Logística del Hospital Regional, las preguntas fueron cuestionarios de tipo cerradas para cada variable, luego de ello se realizó el procesamiento de las encuestas mediante, presentación de resultados mediante cuadros, gráficos y el análisis correspondiente.

3.6. Métodos de análisis de datos

Se desarrolló de manera cuantitativa mediante gráficos y tablas, donde se estableció la correlación entre variables, se utilizó los siguientes softwares: Excel para el ordenamiento de información y el SPSS versión 18.0 para realizar el análisis estadístico, donde se agrupan los ítems de acuerdo a la matriz de consistencia y las variables de estudio, las hipótesis se analizarán mediante Rho de Spearman, de la misma forma se determinó el grado de asociación entre variables.

3.7. Aspectos éticos

Se realizó de acuerdo a los siguientes aspectos éticos:

La obtención de información se realizó con la autorización correspondiente, siendo anónima, con respuestas confidenciales y participación voluntaria.

La investigación a nivel internacional se referencia a los lineamientos internacional de citas textuales que son las “normas APA (American Psychological Association)”.

La investigación se desarrolló a nivel nacional a los criterios que dispone la Universidad Cesar Vallejo, cumpliendo las normas establecidas.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis inferencial

Hipótesis General

H1: El control previo se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

Ho: El control previo no se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

Tabla 1. *Correlaciones*

			CONTROL PREVIO	EJECUCIÓN DE GASTO
Rho de Spearman	CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1.000	0,737**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	EJECUCIÓN DE GASTO	Coeficiente de correlación	0,737**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

De acuerdo a la tabla 1, se tiene un Rho de Spearman de 0,737, denotando que existe una correlación positiva alta, y un ($p < 0,05$) significa que rechazamos la Ho y aceptamos la H1; por lo que se concluye que existe relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto.

Hipótesis Especifico 1:

H1: El control previo se relaciona de manera significativa con la etapa del devengado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

Ho: El control previo no se relaciona de manera significativa con la etapa del devengado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

Tabla 2. Correlaciones

			CONTROL PREVIO	Devengado
Rho de Spearman	CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1.000	,678**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	25	25
	Devengado	Coeficiente de correlación	,678**	1.000
Sig. (bilateral)		.000		
N		25	25	

Según la tabla 2, los resultados obtenidos del Rho de Spearman son de 0.678, señalando que existe una correlación positiva moderada, y un ($p < 0,05$) significa que rechazamos la H_0 y aceptamos la H_1 ; por lo que se concluye que existe relación significativa entre el control interno y el devengado.

Hipótesis Especifico 2:

H1: El control previo se relaciona de manera significativa con la etapa del girado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

H0: El control previo no se relaciona de manera significativa con la etapa del girado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022.

Tabla 3. Correlaciones

			CONTROL PREVIO	Girado
Rho de Spearman	CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1.000	,627**
		Sig. (bilateral)		.001
		N	25	25
	Girado	Coeficiente de correlación	,627**	1.000
Sig. (bilateral)		.001		
N		25	25	

Según la tabla 3, los resultados obtenidos para el Rho de Spearman es de 0.627, de donde se puede decir que existe relación positiva moderada y un ($p < 0,05$), de donde se rechaza la H_0 y se acepta la H_a ; por lo que se concluye que existe relación significativa entre el control previo y el girado.

4.2. Análisis de los resultados

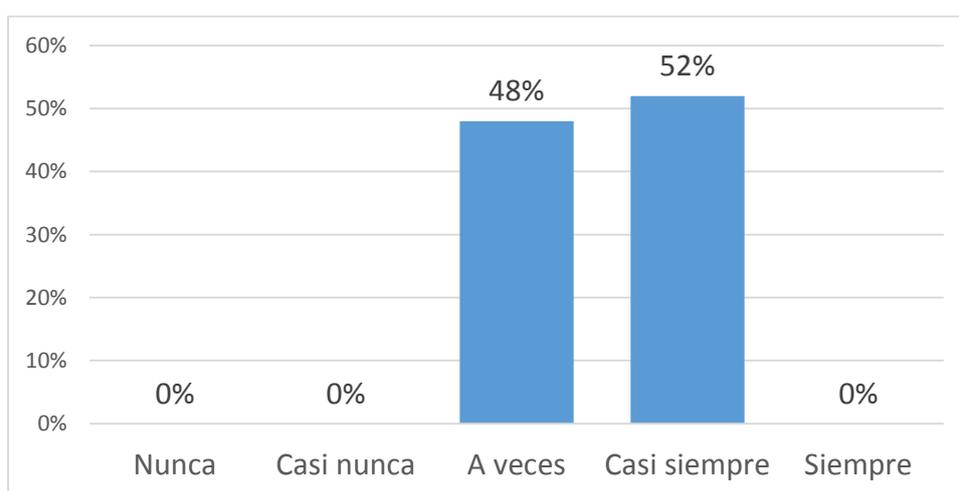
Tabla 4.

“¿Considera usted que se realiza la verificación adecuada de los documentos del proceso de licitación?”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
A veces	12	48%	48%
Casi siempre	13	52%	100%
Siempre	0	0%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 1: Verificación adecuada del Proceso de Licitación



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

En la Tabla 4, el 48% (12) de los colaboradores menciono que “a veces”, el 52% (13) menciona que “Casi Siempre”, de acuerdo al resultado de la pregunta se puede concluir que existe un riesgo dado que el 48% no está pasando por la verificación correspondiente ya que se estén dando licitaciones indebidas lo que podría perjudicar a la institución dado de que no estaría satisfaciendo las necesidades de las mismas.

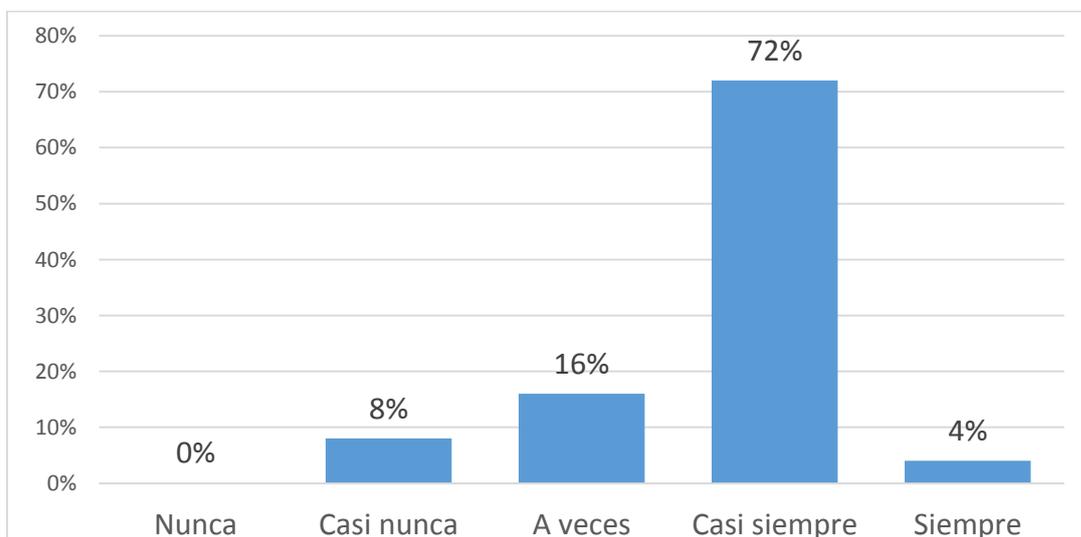
Tabla 5.

¿El tiempo que se demora los expedientes en la adjudicación simplificada durante el proceso de licitación es adecuado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	2	8%	8%
A veces	4	16%	24%
Casi siempre	18	72%	96%
Siempre	1	4%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 2: Adjudicación Simplificada Durante el Proceso



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

De la tabla 5 y figura 2, el 72% (18) de los colaboradores menciono que “Casi siempre”, el 16% (4) menciona que “a veces”, 8% (2) “Casi nunca” y un 4% (1) “siempre”, de acuerdo al resultado se puede concluir de la pregunta que existe un proceso óptimo para la adjudicación SIMPLIFICADA durante el proceso de licitación dado que están tomando en cuenta los plazos hábiles entre la convocatoria y presentación de Propuestas según el Reglamento de la Ley de Contrataciones.

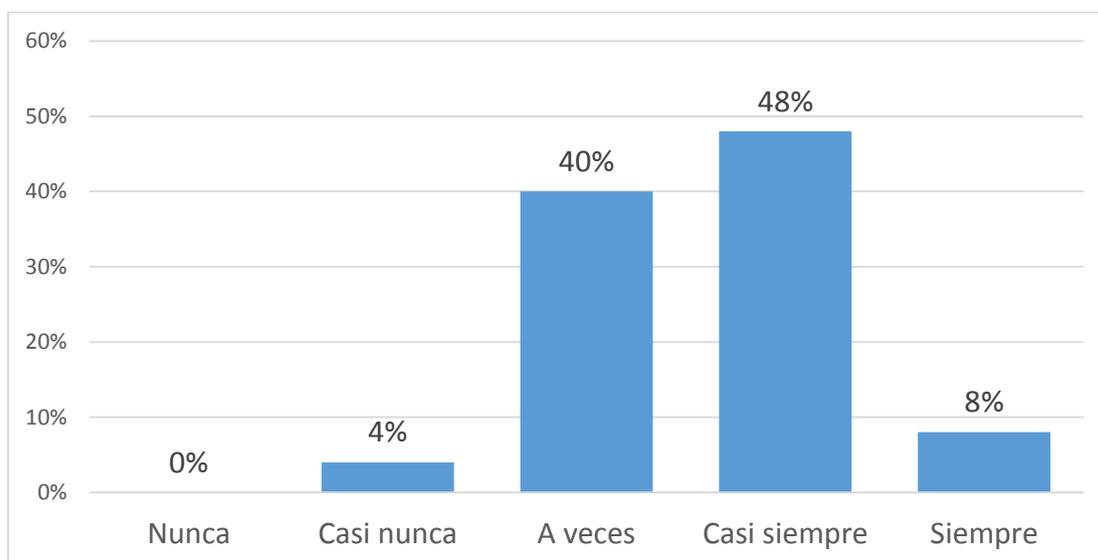
Tabla 6.

¿Considera usted que se realiza la verificación del cumplimiento del contrato?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	1	4%	4%
A veces	10	40%	44%
Casi siempre	12	48%	92%
Siempre	2	8%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 3: Verificación del Cumplimiento del Contrato



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 6 y figura 3, el 48% (12), de los encuestados menciono como “Casi siempre”, el 40% (10) menciona que “A veces”, 8% (2) menciona “Siempre” y un 4%(1) mencionan “Casi nunca”. De acuerdo al resultado se puede concluir de la pregunta que casi siempre se verifica que los contratos cumplan de acuerdo al requerimiento de las áreas usuarias las mismas que generan su conformidad al servicio brindado o la compra realizada de tal manera ello son los que dan viabilidad presentando la conformidad.

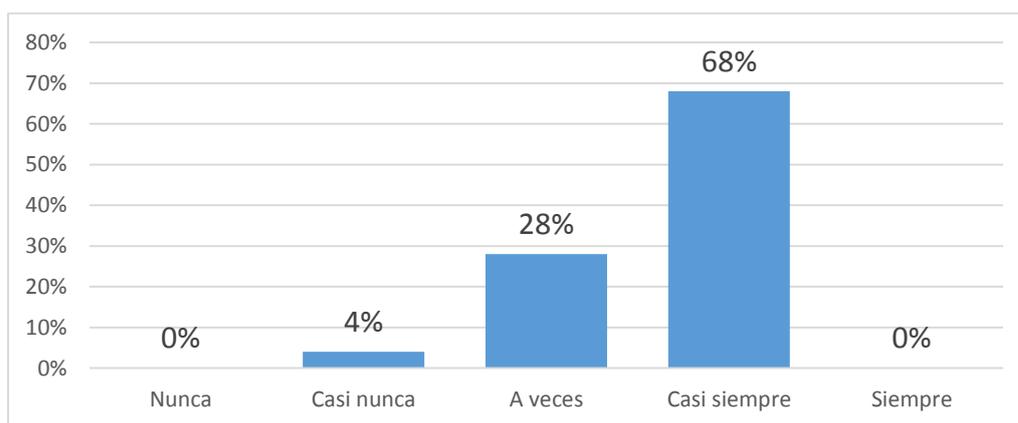
Tabla 7 .

¿Considera usted que se realiza la verificación del estudio de mercado de manera adecuada antes de establecer el presupuesto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca		0%	0%
Casi nunca	1	4%	4%
A veces	7	28%	32%
Casi siempre	17	68%	100%
Siempre		0%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 4: Verificación del Estudio de Mercado de manera adecuada antes de establecer el Presupuesto



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 7 y figura 4, el 68% (17) de los colaboradores menciono que “casi siempre”, el 28% (7) menciona que “a veces”, y un 4%(1) de “casi nunca”; de acuerdo al resultado se puede concluir que el estudio de mercado se realiza de manera adecuada como indica la normativa de la ley de contrataciones del estado. siendo vital conocer las ofertas del mercado para una mejor toma de decisión en cuanto al presupuesto.

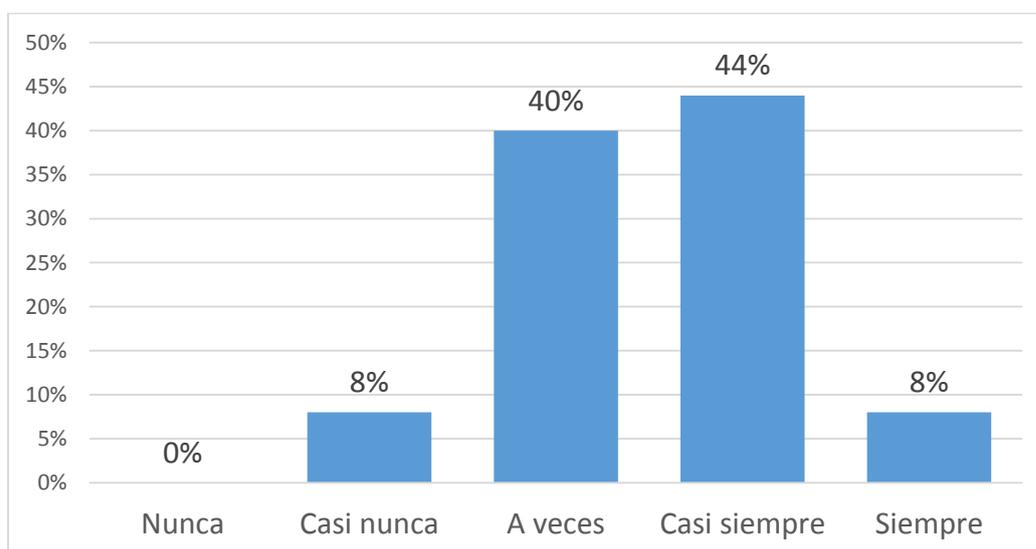
Tabla 8.

¿Considera usted que se realiza la verificación de cumplimiento de acuerdo a la ley de presupuesto público?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	2	8%	8%
A veces	10	40%	48%
Casi siempre	11	44%	92%
Siempre	2	8%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 5: Verificación de Cumplimiento de acuerdo a la Ley de Presupuesto Público



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación

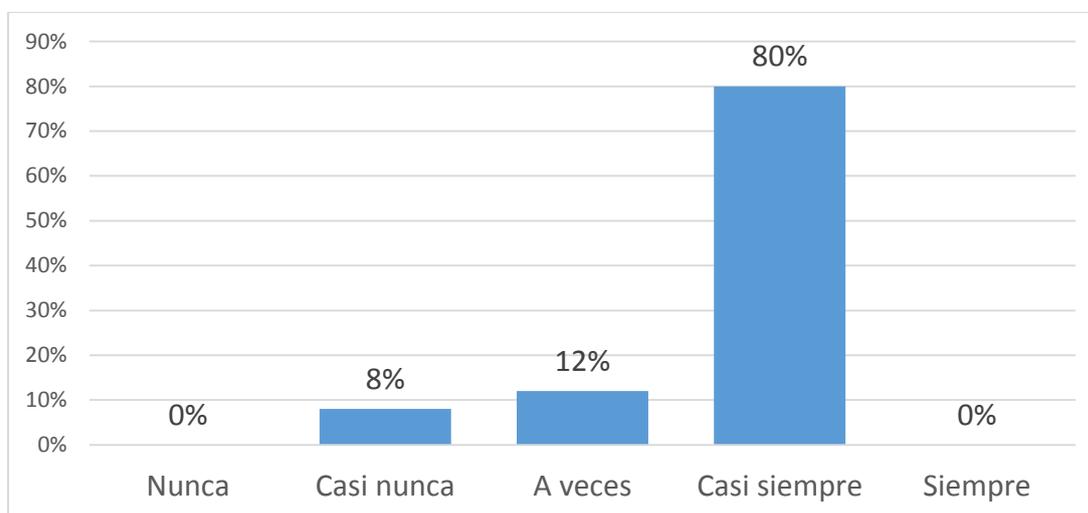
De la tabla 8 y figura 5, el 44% (11) de los colaboradores menciono que “casi siempre”, el 40% (10) menciona que “A veces”, 8% (2) menciona “Siempre” y un 8%(2) menciona “Casi nunca” de acuerdo al resultado se puede concluir de la pregunta que se desarrolla la verificación de cumplimiento de acuerdo a la ley de presupuesto público, garantizando el gasto óptimo de la institución.

Tabla 9.
¿Se cumple con los términos de referencia que se establecen por la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	2	8%	8%
A veces	3	12%	20%
Casi siempre	20	80%	100%
Siempre	0	0%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 6: Cumple con los términos de Referencia



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 9 y figura 6, el 80% (20) de los colaboradores menciono que “Casi siempre”, el 12% (3) menciona que “a veces”, 8% (2) menciona “casi nunca”, de acuerdo al resultado se puede concluir de la pregunta que se cumple con las referencias establecidas en el TDR que presenta las áreas usuarias para garantizar el cumplimiento de las necesidades de la institución.

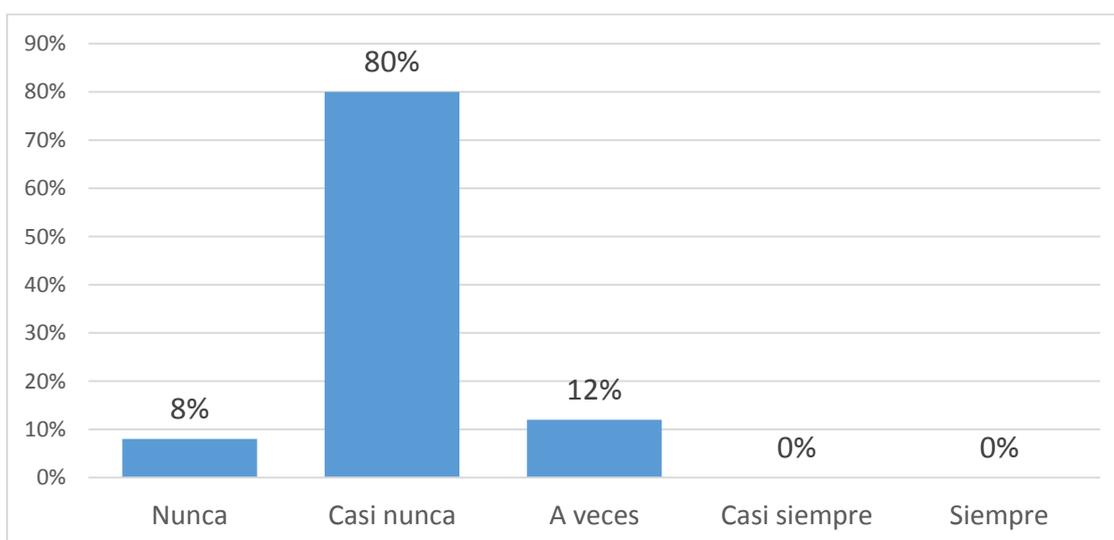
Tabla 10.

¿Considera usted que se realiza la verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8%	8%
Casi nunca	20	80%	88%
A veces	3	12%	100%
Casi siempre	0	0%	100%
Siempre	0	0%	
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 7: Verificación de los Documentos Sustentatorios en todas las Áreas



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 10 y figura 7, el 80% (20) de los encuestados menciono que “Casi

nunca”, el 12% (3) menciona que “a veces”, 8% (2) menciona “Nunca”, de acuerdo al resultado de la pregunta se concluye que casi nunca las áreas usuarias presentan la documentación sustentaría para cada tipo de requerimiento.

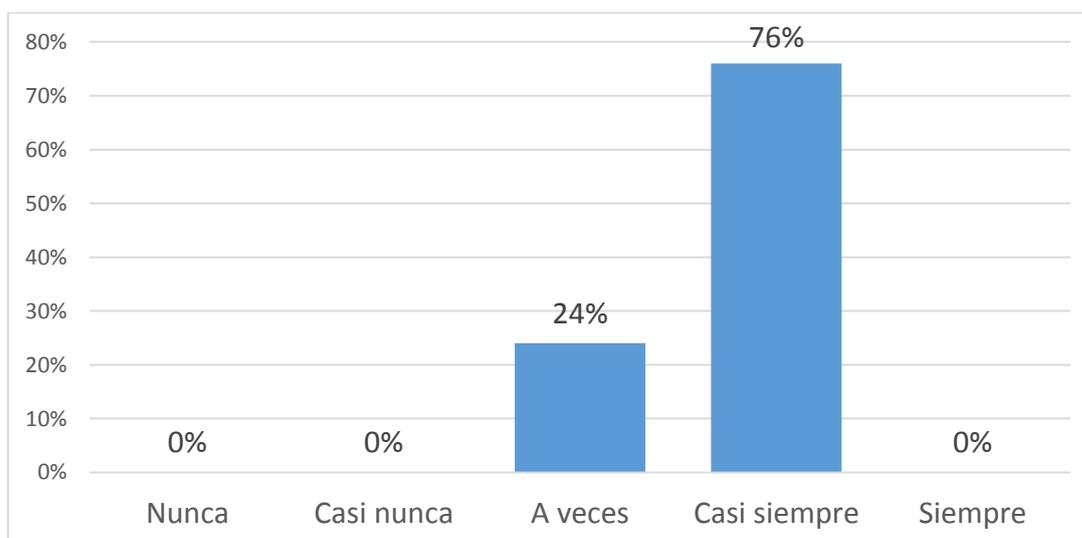
Tabla 11.

¿Considera usted que se debe realizar la verificación de la resolución de pagos de ejercicios anteriores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
A veces	6	24%	24%
Casi siempre	19	76%	100%
Siempre	0	0%	
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 8: Con Verificación de la Resolución de pagos de Ejercicios Anteriores



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 11 y figura 8, el 76% (19) de los encuestados menciono que “Casi siempre” y el 24% (6) menciona que “a veces”, de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que casi siempre se cumple con la verificación, debido a que

puede existir un error o pasar algún expediente que no corresponda a dicha resolución.

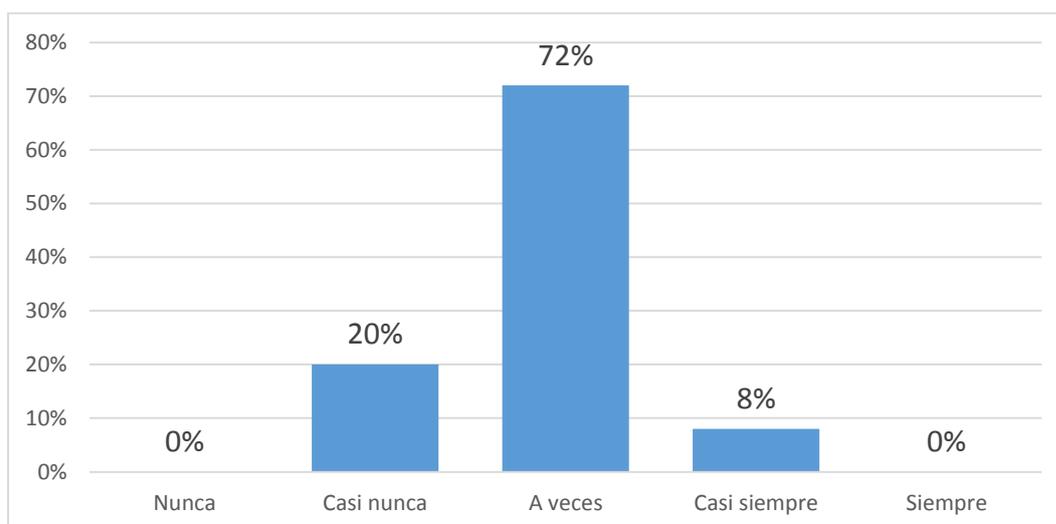
Tabla 12.

¿El reconocimiento de pago de ejercicios anterior se desarrolló en un tiempo adecuado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	5	20%	20%
A veces	18	72%	92%
Casi siempre	2	8%	100%
Siempre	0	0%	
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 9: Desarrollo el pago de Ejercicios Anterior



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 12 y figura 9, el 72% (18) de los participantes menciono que “a veces”, el 20% (5) menciona que “casi nunca” y el 8% (2) menciona que “Casi siempre”, de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que a veces se cumple dado que esto depende de la incorporación de saldo de balance, también en tramitar una demanda adicional para el reconconocimiento de pago y la agilización con el gobierno Regional.

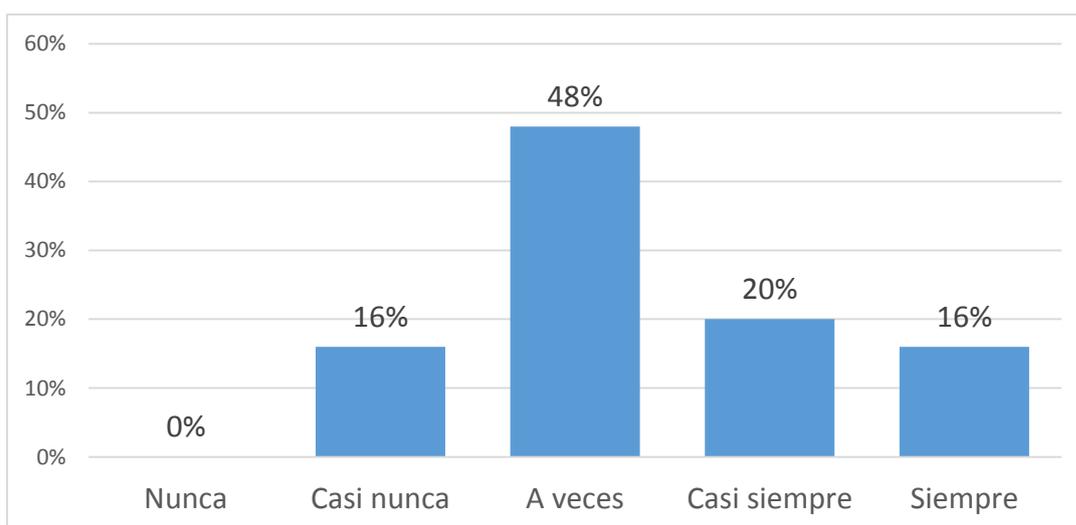
Tabla 13.

¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca		0%	0%
Casi nunca	4	16%	16%
A veces	12	48%	64%
Casi siempre	5	20%	84%
Siempre	4	16%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 10: Verificación del compromiso Cumpliendo los Tramites Establecidos



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 13 y figura 10, el 48% (12) de los participantes menciona que “A veces”, el 20% (5) menciona que “Casi siempre”, el 16% (4) menciona que “casi nunca” y el 16% (4) menciona que “Siempre”, de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que se cumple con las referencias establecidas acatando las disposiciones estipuladas en la ley de contrataciones por ende tienen un riesgo mínimo de caer en dar mal uso de los recursos otorgados a la institución.

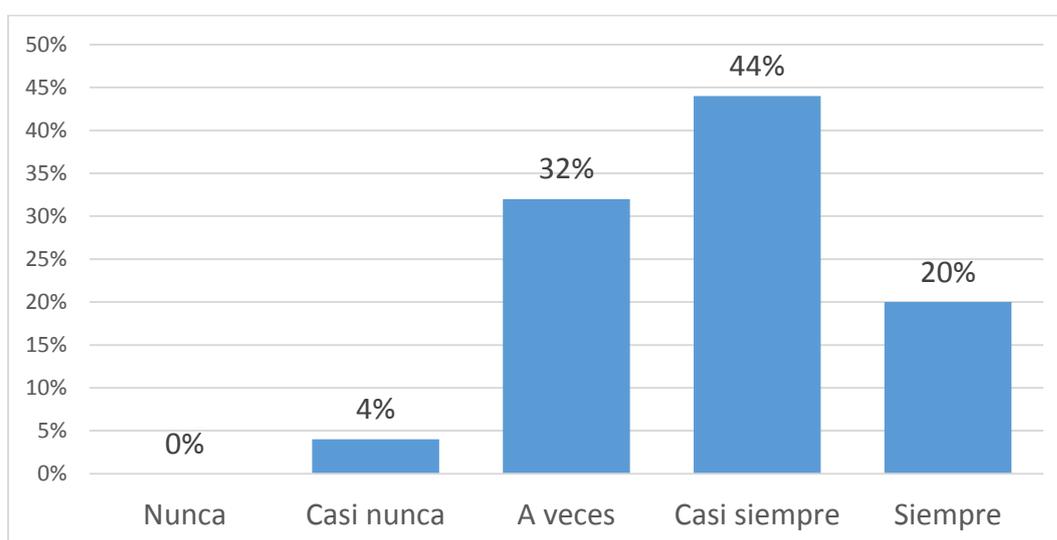
Tabla 14.

¿Considera Usted que realiza de manera adecuada la verificación del compromiso dentro del presupuesto aprobado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	1	4%	4%
A veces	8	32%	36%
Casi siempre	11	44%	80%
Siempre	5	20%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 11: Verificación del Compromiso dentro del Presupuesto Aprobado



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 14 y figura 11, el 44% (11) de los participantes menciona que “Casi siempre”, el 32% (8) menciona que “A veces”, el 20% (5) menciona que “Siempre” y un 4%(1) “Casi Nunca”, de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que antes de realizar el proceso de devengado se están cumpliendo con la revisión de los compromisos de acuerdo al presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal, siendo este después verificado por la contraloría de la república el cual es el ente que supervisa que los gastos se ejecuten correctamente.

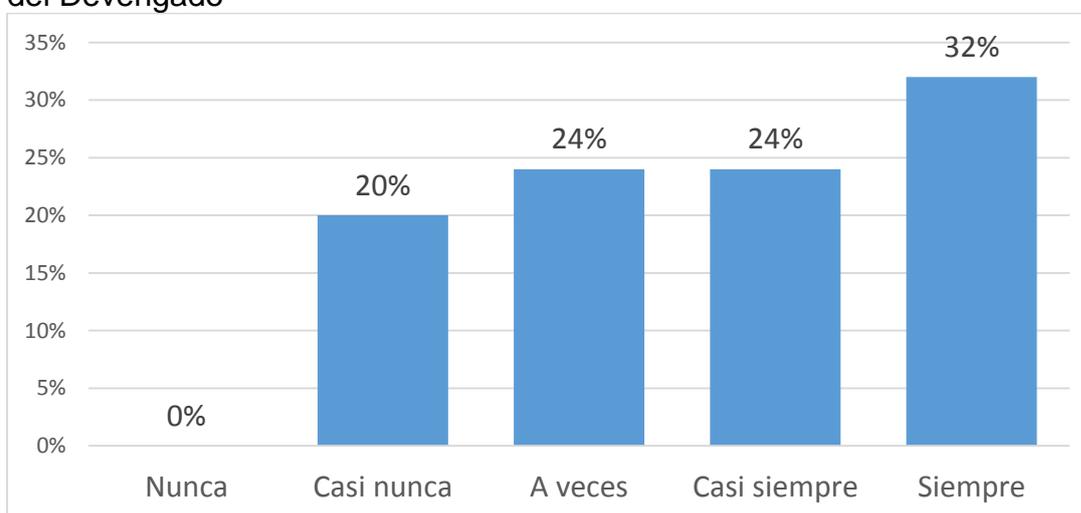
Tabla 15.

¿Existe una verificación adecuada de la documentación para la fase del gasto del devengado en los sistemas correspondientes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	5	20%	20%
A veces	6	24%	44%
Casi siempre	6	24%	68%
Siempre	8	32%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 12: Verificación Adecuada de la Documentación para la fase del Gasto del Devengado



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

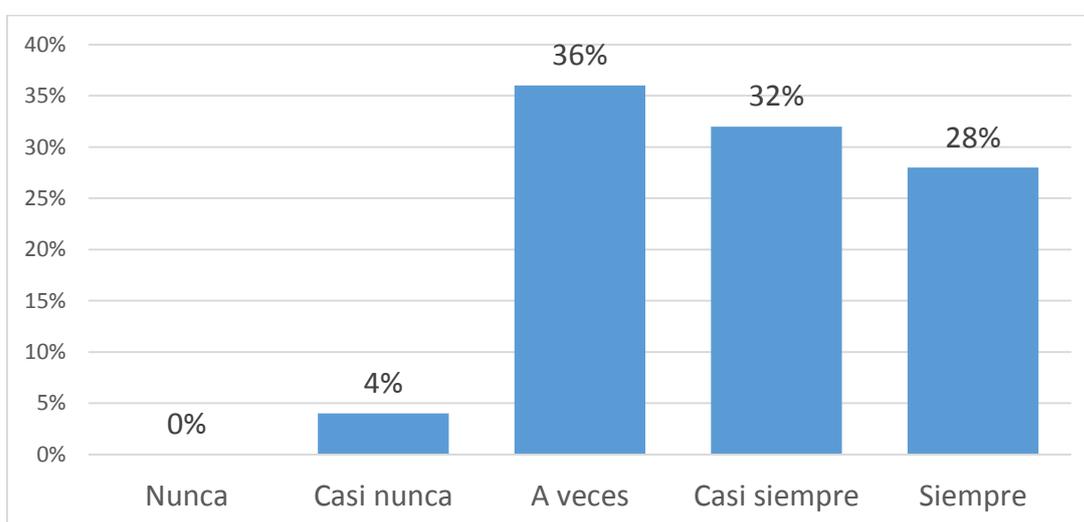
Según la tabla 15 y figura 12, el 32% (8) de los colaboradores menciono que “siempre”, el 24% (6) menciona que “casi siempre”, el 24% (6) menciona que “a veces” y el 20% (5) menciona que “Casi nunca”, de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que al generarse una obligación de pago se está cumpliendo con la verificación de los documentos sustentatorios para realizar el devengado en el Sistema de Administración Financiera (SIAF SP).

Tabla 16.
¿Considera Usted que se reconoce la obligación de pago?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca		0%	0%
Casi nunca	1	4%	4%
A veces	9	36%	40%
Casi siempre	8	32%	72%
Siempre	7	28%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 13: Reconoce la Obligación de Pago



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 16 y figura 13, el 36% (9) de los encuestados menciono que “A veces”, el 32% (8) menciona que “casi siempre”, el 28 % (7) menciona “Siempre” y 4%(1) “Casi nunca”, de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que siempre se reconoce la obligación ya que existe un gasto aprobado y comprometido afectado al presupuesto Institucional aprobado para el presente ejercicio fiscal.

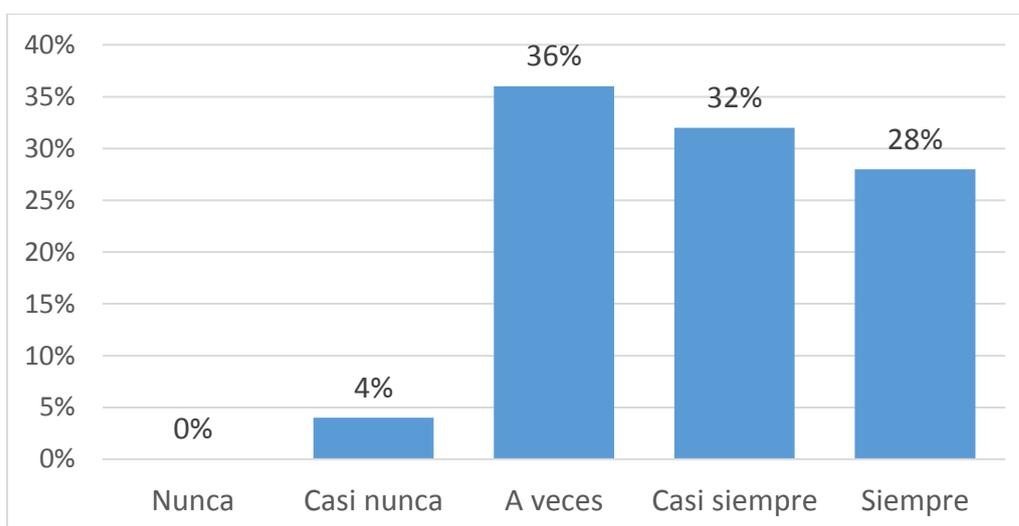
Tabla 17.

¿Considera usted que se realiza la Verificación de la Documentación para la fase del Gasto del Devengado, en el SIAF-SP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca		0%	0%
Casi nunca	1	4%	4%
A veces	9	36%	40%
Casi siempre	8	32%	72%
Siempre	7	28%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 14: Verificación de la Documentación para la fase del Gasto del Devengado



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 17 y figura 14, el 36% (9) de los encuestados menciono que “A veces”, el 32% (8) menciona que “casi siempre”, el 28 % (7) menciona “Siempre” y 4%(1) “Casi nunca”, de acuerdo al resultado de la pregunta, de acuerdo al resultado a la interrogante concluimos que siempre en el hospital de Santa Rosa de Puerto Maldonado se cumple con la validación de los documentos requeridos para efectuar el devengado en el sistema de administración financiera, ejecutando de forma eficiente el presupuesto asignado a la institución.

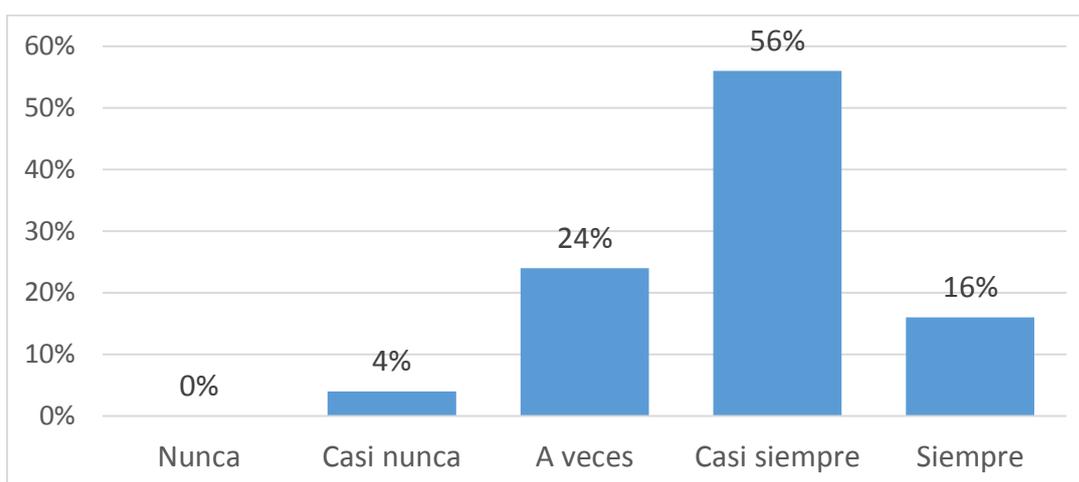
Tabla 2 .

¿Se desarrolla la verificación del pago de acuerdo a las Directivas del área correspondiente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca		0%	0%
Casi nunca	1	4%	4%
A veces	6	24%	28%
Casi siempre	14	56%	84%
Siempre	4	16%	100%
Total	25	100%	

Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Figura 15: Pago de Acuerdo a las Directivas del Área



Nota: Resultados obtenidos del procesamiento de datos.

Análisis e Interpretación:

Según la tabla 18 y figura 15, el 56% (14) de los encuestados menciono que “Casi siempre”, el 24% (6) menciona que “A veces”, el 16% (4) menciona que “Siempre” y 4%(1) “casi nunca” de acuerdo al resultado de la pregunta concluimos que casi siempre en el hospital de Santa Rosa de Puerto Maldonado se cumple con las referencias establecidas de acuerdo a las Directivas las cuales establecen aspectos técnicos y operativos de acuerdo a las disposiciones legales vigentes o necesidades de la entidad, por ende se estaría realizando un buen uso de los recursos asignados a la institución.

V. DISCUSIÓN

En el siguiente capítulo se evidencia los resultados obtenidos de la correlación entre las variables de la investigación realizada hacia los colaboradores de las oficinas encargadas. Los resultados obtenidos fueron mediante la aplicación de encuestas, para ello previamente se realizó una validación por juicio de expertos y confiabilidad del instrumento.

Respecto a la metodología utilizada se generaliza para similares estudios puesto que el instrumento obedece a los objetivos de la investigación, los cuales se mencionarán detalladamente a continuación:

De acuerdo **al primer objetivo** general planteado: que menciona la relación entre control previo y la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022, tiene como finalidad ver la relación existente entre las variables. Asimismo, el Rho de Spearman es de 0.737 demostrando que existe una relación positiva alta, donde se evidencia que existe una relación entre el control durante la ejecución del gasto, demostrando que al generarse una obligación de pago el mayor porcentaje de los encuestados indica que se cumple con el control previo ya que se está realizando la verificación de los documentos sustentatorios, dando cumplimiento a las normativas obteniendo como resultado una ejecución de gasto optima, sin que se ponga en riesgo y salvaguardando los recursos públicos asignados a la institución.

Comparando con investigaciones se tiene a **Meza (2020)**, e su pesquisa tuvo como objetivo “determinar la relación entre las variables de estudio”, llega a los siguientes resultados el 16.7% mencionan que el control previo no es adecuado, y un 35.4% refiere que es adecuado, mientras que el 20.08% mencionan que la ejecución del gasto es muy inadecuado y un 33.3% refiere que es adecuado, el Rho Spearman es igual a 0.859 que menciona una asociación positiva alta entre las variables de estudio y que efectivamente existe relación entre ambas.

De acuerdo al **segundo objetivo** que es conocer la relación entre el control previo y el devengado en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado. De acuerdo al

Rho Spearman de 0,678 de donde se puede decir que existe relación positiva moderada, cumpliendo con la validación de los documentos requeridos para efectuar el devengado en el sistema de administración financiera, ejecutando de forma eficiente el presupuesto asignado a la institución. También se puede decir que se rechaza la H_0 ; por lo que se concluye que existe relación significativa entre el devengado y el control previo.

Con respecto al análisis realizado de la etapa del devengado, concluimos que de acuerdo al cumplimiento de las etapas del devengado el 32% de los colaboradores mencionan que siempre realizan la verificación del compromiso, con la finalidad de hacer cumplir la documentación establecida, mientras que 24% menciona que casi siempre el 24% menciona que a veces y el 20% menciona que casi nunca.

Con respecto a que si realiza de manera adecuada la verificación de los compromisos menciona que el 44% casi siempre lo realizan, el 32% señala que a veces lo han desarrollado el 20% menciona que siempre y el 4% menciona que casi nunca, entonces se concluye que en la mayoría de los casos en la etapa de devengado se realiza una verificación adecuada de los compromisos dentro del presupuesto.

Comparando con la investigación planteada por **López (2020)**, realizado en el Hospital de Huaycan, cuyo objetivo fue conocer la relación entre el control previo y la ejecución del gasto, en donde se obtuvo un valor de 82.4% para el coeficiente de Rho de Spearman fue de 0.824, de donde se infiere que existe una relación positiva de grado alto; asimismo se concluye que existe relación entre ambas variables.

Con respecto al **tercer objetivo** planteado es “determinar la relación del control previo con la etapa de girado”. es de 0.627, de donde se puede decir que existe relación positiva de grado moderado y el grado de significancia es de 0.001 que es menor a 0.05, de donde se rechaza el H_0 y se acepta la H_a ; demostrando que se cumple con las referencias establecidas de acuerdo a las Directivas las cuales establecen aspectos técnicos y operativos de acuerdo a las disposiciones legales vigentes o necesidades de la entidad, por ende se estaría realizando un buen uso de los recursos asignados a la institución, por lo que se concluye que existe relación significativa entre el control previo y el girado. Con respecto al proceso de girado

se menciona que, si se realiza el reconocimiento de las obligaciones, mencionan que solo el 36% de los colaboradores a veces realizan el reconocimiento, solo el 32% señala que casi siempre realiza el proceso de manera adecuada, un 28% menciona que siempre y un 4% menciona que casi nunca.

De acuerdo a que, si se realiza la verificación de la documentación con respecto a la fase del gasto en la etapa del girado, el 36% señala que a veces verifica el documento en la fase de gasto por devengado, el 32% indica casi siempre, el 28% siempre y el 4% menciona que casi nunca.

Así mismo con respecto si se utiliza las directivas en el área correspondiente, el 56% señala que casi siempre, el 24% señala que solo a veces, el 16% señala que siempre y un 4% señala que casi nunca, entonces se concluye que una pequeña muestra de la población tomada presenta un déficit en el cumplimiento del proceso de girado durante la ejecución del gasto o presupuesto por parte de la institución.

En comparación a la investigación de **Cuellar** (2019), cuyo objetivo fue conocer la relación entre el control previo y ejecución presupuestal, donde concluye que el control previo es de 67,70% y con respecto a la ejecución presupuestal es de 46.70%. y el coeficiente de Rho de Spearman fue de 0.714 demostrando una relación directa y de grado alto existente entre las variables mencionadas líneas arriba.

Por otro lado, la investigación de **Alvarado** (2017), cuya investigación busca conocer la relación entre control previo y procesos de giros, de acuerdo a sus análisis realizados se obtuvo lo siguiente el valor de p-valor es de 0,000 que es inferior a 0,05, lo que se concluye, entonces se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la H_0 , el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0,803, demostrando la relación entre ambas variables ya mencionadas.

En cuanto a la teoría de Control previo **Laurente** (2017) sostiene que es necesario para evitar acciones que perjudiquen a la entidad, en el Perú se realizó cerca de miles de acciones de control con el objetivo de reducir y mitigar las malas conductas de malversación de fondos públicos, y castigar los actos de corrupción. De la misma manera nuestros resultados muestran que el control previo es importante para

evitar malversación de fondos teniendo como resultado un manejo adecuado de los fondos asignados a las Entidades Públicas.

En lo que se concuerdan las investigaciones sobre el control previo y la ejecución del gasto en las instituciones del estado, donde la mayor parte de la población encuesta refiere la existencia de correlación moderada entre el control que se realiza al momento de la ejecución de los ingresos asignados, los estudios mencionados en su mayoría tienen relación significativa con las variables de estudio.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó la relación entre las variables de estudio determinados por el coeficiente de Rho de Spearman es de 0,737, por lo que existe una correlación positiva alta, a un nivel de significancia ($p < 0.05$), entonces se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la Ha “El control previo se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022” ello implica que el control previo se da de manera alta, incidiendo en la verificación de expediente, en cada una áreas usuarias repercutiendo en la buena ejecución del gasto.
2. Se demostró que el control previo se relaciona de manera significativa con el devengado, obteniendo un coeficiente de correlación Rho de Spearman 0,678 indicando una correlación positiva moderada, a un nivel de significancia ($p < 0.05$), rechazamos la Ho, y aceptamos la Ha “El control previo se relaciona de manera significativa con la etapa del devengado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022” resultados que señalan que la verificación de los documentos requeridos por el sistema de la administración financiera, se ejecuta de forma responsable, según el PIA, y sus modificación en el hospital santa rosa de puerto Maldonado.
3. Se demostró que el control previo se relaciona de manera significativa con el girado , obteniendo un coeficiente de correlación Rho de Spearman 0,627 indicando una correlación positiva moderada, a un nivel de significancia ($p < 0.05$), rechazamos la Ho, y aceptamos la Ha “El control previo se relaciona de manera significativa con la etapa del girado en el Hospital Santa Rosa de puerto Maldonado, 2022” resultados que demuestran que cumple con las referencias solicitadas por el área usuaria de acuerdo a sus necesidades que establecen aspectos técnicos y operativos de acuerdo a las disposiciones legales, o las necesidades del Hospital.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al director del Hospital de Santa Rosa de Puerto Maldonado realizar una capacitación continua al personal implicado en las unidades de Economía, Logística y Presupuesto involucrado con el sistema administrativo con el fin de mejorar y/o ampliar su discernimiento toda vez que se necesite aplicar un mejor control previo.
2. Se recomienda al jefe de la unidad de economía supervise el cumplimiento de la normativa con las leyes y procedimientos vigentes para la aplicación del control previo ante la etapa del devengado del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado para la realización de una óptima ejecución del gasto.
3. Se Recomienda a los jefes de los Departamentos de Servicios establecer mejoras para el fortalecimiento de capacidades de trabajo en equipo y reforzar conocimientos en la Gestión Administrativa a sus colaboradores asistenciales responsables de ejecutar el gasto, para que no repercuta en el proceso de ejecución del presupuesto asignado a la institución.

REFERENCIAS

- Alcalino, S. (2010). *Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas*. Universidad del Aconcagua.
- Alvarado, J. (2017). *El Control Previo y los Procesos de Giros en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público - 2016*. Lima: Repositorio UCV.
- Berbey, E. A. (12 de Diciembre de 2018). *Universidad de Panamá*. Obtenido de Universidad de Panamá: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231203002/html/index.html>
- COMEXPERÚ. (2020). *Informe de Calidad del Gasto Público en Salud 2019*. Lima: COMEXPERÚ.
- CONCYTEC. (2018). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Consejo Nacional de Descentralizado. (2006). *Informe Anual 2005 sobre el proceso de Descentralización*. Lima: Contraloría de la República.
- Cuellar, Z. R. (2019). *Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Oficina de Contabilidad del Gobierno Regional de Tumbes, 2018*. Piura: Repositorio UCV.
- Del Castillo P., L., & Pérez P., D. K. (2020). *El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019*. Tarapotó: Repositorio USNSM.
- El Peruano. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Lima: Normal Legales. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- FCE -UNC. (17 de Agosto de 2022). *Tecnicatura en Gestión Universitaria*. Obtenido de Tecnicatura en Gestión Universitaria : <https://fptgu.eco.catedras.unc.edu.ar/unidad-2/gasto-publico/>
- GAP. (02 de 08 de 2022). *Grupo Académico del Perú*. Obtenido de Grupo Académico del Perú: <https://grupoacademico.edu.pe/2018/04/22/cursos-control-previo-la-gestion-publica/>

- Gobierno Regional La Libertad. (2019). "PROCEDIMIENTO QUE REGULA EL RECONOCIMIENTO, APROBACIÓN Y PAGO DE CRÉDITOS DEVENGADOS EN LA SEDE DEL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2975505/PROCEDIMIENTO%20PARA%20RECONOCIMIENTO%20DE%20DEUDA.pdf.pdf>
- Hernandez , R. (2018). *Metodología de Investigación* . Mexico : Mc. Gran Hill.
- Hernandez , R., Fernandez , C., & Baptista , P. (2014). *Metodología de la Investigación* . Mexico : McGRAW-HILL.
- Humberto Ñaupas Paitán, e. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Izquierdo, A., Pessino, C., & Vuletin, G. (2018). Better Spending for Better Lives, How Latin America and the Caribbean Can Do More with Less. *DB Inter-American Development Bank*. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/english/document/DIA-2018-Chapter-9-better-institutions-the-key-to-better-public-spending.pdf>
- Junta de Andalucía. (2019). *Administrativo (Turno libre)*. Madrid: CEP.
- La Contraloría General. (2021). *La Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de La Contraloría General de la República del Perú: https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Latta S, S. M. (2017). *El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato*. Ecuador - Ambato: Repositorio UTA.
- Laurente. (2017). *Control interno*. Lima.
- Ley N° 27785. (2018). *LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. Lima: Congreso de la República .

- Ley N° 28411. (2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: DECRETO SUPREMO N° 304-2012-EF. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/decretos-supremos/9619-decreto-supremo-n-304-2012-ef-1/file>
- Lopez Z, R. M. (2020). *El Control Previo y su Relación con la Ejecución del Gasto, en el Hospital de Huaycán. Ate 2020*. Lima: Repositorio UCV.
- MEF. (02 de 08 de 2022). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas : https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=76&lang=es-ES
- MEF. (11 de 08 de 2022). *Portal Web Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Portal Web Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_seoglossary&language=en-GB&Itemid=100311&lang=en-GB&view=glossaries&catid=7&limit=15
- Meza A., G. E. (2020). *El Control previo y la Ejecución de gasto de la unidad ejecutora 406 red de salud Huancavelica – 2018*. Huancavelica : Repositorio UNH.
- Ministerio de Educación. (2021). *Lineamientos para el Control Previo en la Ejecución del Gastos Publico en la Etpaa de Devengando y Girado*. . Lima: Repositorio Ministerio de Educación.
- OSCE. (2019). *Adjudicación Simplificada Electronica*. Lima: Repositorio OSCE.
- Rodriguez Garduño, R. Z. (2012). *La necesidad de un control previo de constitucionalidad*. México.
- Safra M, J., & Quispe M., A. (Octubre de 2015). *Principales Normas y Procedimientos para la Administracion de la Tesoreria Gubernamental*. Lima: MEF. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/SNT_JSM_CAF AE_102015.pdf

Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Interamericana Editores S.A de C.V.

SERVIR . (2021). *Control Previo y Devengado de Expedientes*. Lima: Repositorio SERVIR.

Servir. (18 de Octubre de 2021). Obtenido de *Servir*:
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2283777/Adjudicaci%C3%B3n%20sin%20procedimiento.pdf>

Valladares , J. (2019). *Fundamentos de la nueva gestión de tesoreros*. FC Editorial.

Vera Burbano, G. R. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Ecuador - PUCESE - Maestría en Administración de Empresas mención Planeación.

Watson Briceño, H. O. (2016). *Control previo como instrumento para mejorar la efectividad de la contratación pública*. Bogota.

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de Variables.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL PREVIO	Es el control eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado. Por tanto (GAP, 2022).	Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos (SERVIR, 2021).	Expediente de Adjudicación Simplificada	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación de la documentación del proceso de licitación. • Verificación del cumplimiento del contrato. 	La escala de Likert
			Expediente de Adjudicación Sin proceso.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación del estudio de mercado. • Verificación del cumplimiento del Art. 4.2 de la ley de presupuesto público 2020. 	
			Expediente de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas. • Verificación de la Resolución. 	
VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN DE GASTO	Son el conjunto de erogaciones que por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales (MEF, 2022)	Comprende las etapas del compromiso, devengado, girado y pago. El procedimiento de la ejecución del gasto comprende: calendarización, realización de compromisos, determinación de devengados, autorización de giros y autorización de pagos (SERVIR, 2021).	Devengado	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos. • Verificación del compromiso dentro del proceso. 	Escala de Likert
			Girado	<ul style="list-style-type: none"> • Reconoce una obligación de pago. • Verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF-SP. 	

Anexo 2

Instrumento de la tesis “CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN HOSPITAL SANTA ROSA DE PUERTO MALDONADO, 2022.”

Instrucciones:

El presente cuestionario se desarrolla de manera confidencial y anónima, tiene como objetivo determinar el Control Previo y la Ejecución del Gasto en el Hospital Regional de Santa Rosa de Puerto Maldonado.

Cuestionario N°01 de la Variable Control Previo

- 1: Nunca
- 2: Casi Nunca
- 3: A veces
- 4: Siempre
- 5: Casi Siempre

Fecha: / /						
N°	Variable 1: Control Previo	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Expediente de Adjudicación Simplificada					
01	¿Considera usted que se realiza la verificación adecuada de los documentos del proceso de licitación?					
02	¿El tiempo que se demora los expedientes en la adjudicación simplificada durante el proceso de licitación es adecuado?					
03	¿Considera usted que se realiza la verificación del cumplimiento del contrato?					
	Dimensión: Expediente de Adjudicación Sin proceso.					
04	¿Considera usted que se realiza la verificación del estudio de mercado de manera adecuado antes de establecer el presupuesto?					

05	¿Considera usted que se realiza la verificación de cumplimiento de acuerdo a la ley de presupuesto público?					
06	¿Se cumple con los términos de referencia que se establecen por la institución?					
	Dimensión: Expediente de reconocimiento de pago de ejercicios anteriores.					
07	¿Considera usted que se realiza la verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas?					
08	¿Considera usted que se debe realiza la verificación de la Resolución de pagos de ejercicios anteriores?					
09	¿El reconocimiento de pago de ejercicios anterior se desarrolló en un tiempo adecuado?					

Cuestionario N°02 de la Variable Gasto Publico

- 1: Nunca
- 2: Casi Nunca
- 3: A veces
- 4: Siempre
- 5: Casi Siempre

N°	Variable 2: Gasto Publico	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Devengado					
10	¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos?					

11	¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso dentro del presupuesto aprobado?					
12	¿Existe una verificación adecuada de la documentación para la fase del gasto del devengado en los sistemas correspondientes?					
Dimensión: Girado						
13	¿Considera usted que se reconoce la obligación de pago?					
14	¿Considera usted que se realiza la verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF-SP.					
15	¿Se desarrolla la verificación del pago de acuerdo a las Directivas del área correspondiente?					
¡Agradecidas por su colaboración!						

Anexo 3 : Solicitud



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

LOS OLIVOS, 12 de octubre de 2022

Señor(a)
DR. LUIS HUMBERTO CHAVEZ CELIS
DIRECTOR
HOSPITAL SANTA ROSA DE PUERTO MALDONADO
JR. CAJAMARCA NRO. 171 MADRE DE -DIOS -TAMBOPATA-TAMBOPATA

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial LOS OLIVOS y en el mio propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el (la) Bach. ZULEIDE RAMIREZ WARTON Y ROSINA CRUZ VALENCIA del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: "Control Previo y la Ejecución del gasto en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,

Dr. Avelino Sebastián Milahuerto de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN

Anexo 4: Carta de Autorización



HOSPITAL SANTA ROSA DE PUERTO
MALDONADO
DIRECCIÓN EJECUTIVA



"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"
"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 21 de octubre de 2022.

CARTA N° 049 -2022-GOREMAD-HSRPM -DE.

Señor

DR. AVELINO SEBASTIAN VILLAFUERTE DE LA CRUZ

Coordinador del Programa de Titulación, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos.-

Asunto : Autorización para ejecutar el proyecto de investigación.

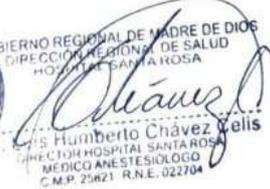
Referencia : Carta (E012204960).

Es grato dirigirme a usted con la finalidad de expresarle mi cordial saludo, en atención al documento del rubro de la referencia, comunico a su representada que se autoriza a la Bach. **Zuleide Ramirez Warton y Rosina Cruz Valencia**, ejecutar el Proyecto de investigación titulada: "CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN EL HOSPITAL SANTA ROSA DE PUERTO MALDONADO, 2022", en la IPRESS Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado.

Asimismo, comunico que de manera obligatoria las Bachilleres remitirá a la Unidad de Apoyo a la Docencia e Investigación del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, un (01) ejemplar del proyecto de tesis en original de los resultados obtenidos y su interpretación en físico y digital.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,


GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
HOSPITAL SANTA ROSA

Dr. Humberto Chávez Velis
DIRECTOR HOSPITAL SANTA ROSA
MEDICO ANESTESIOLOGO
C.M.P. 25421 R.N.E. 022704



Archivo.
LHCHC/LPQD/msh.

Scanned by TapScanner

Anexo 5: Carta de Presentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. MARTÍN CABRERA ARIAS LUIS

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Control Previo y la Ejecución del Gasto en la Unidad de Economía del Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Rosina Cruz Valencia
DNI N° 48357446

Zuleide Ramirez Warton
DNI N° 46847517

Anexo 6: Validación de Expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control previo

N=Nunca

CS=Casi nunca

AV=A veces

CS= Casi siempre

S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
Dimensión 1																	
1	¿Considera usted que se realiza la verificación adecuada de los documentos del proceso de licitación?					X										X	
2	¿El tiempo que se demora los expedientes en la adjudicación simplificada durante el proceso de licitación es adecuado?					X										X	
3	¿Considera usted que se realiza la verificación del cumplimiento del contrato?					X										X	
Dimensión 2																	
1	¿Considera usted que se realiza la verificación del estudio de mercado de manera adecuado antes de establecer el presupuesto?					X										X	
2	¿Considera usted que se realiza la verificación de cumplimiento de acuerdo a la ley de presupuesto público?					X										X	
3	¿Se cumple con los términos de referencia que se establecen por la institución?					X										X	
Dimensión 3																	
1	¿Considera usted que se realiza la verificación de los documentos sustentatorios de las áreas implicadas?					X										X	
2	¿Considera usted que se debe realizar la verificación de la Resolución de pagos de ejercicios anteriores?					X										X	
3	¿El reconocimiento de pago de ejercicios anterior se desarrolló en un tiempo adecuado?					X										X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz **DNI:** 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

Nº de años de Experiencia profesional: 21

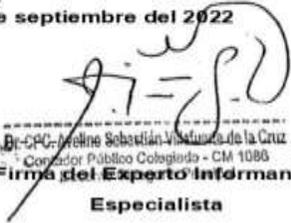
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

23 de septiembre del 2022



 Dr. CPC Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 Contador Público Colegiado - CM 1086
Firma del Experto Informante.
Especialista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el *gasto publico*

N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
Dimensión 1																	
1	¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos?					X						X				X	
2	¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso dentro del presupuesto aprobado?					X						X				X	
3	¿Existe una verificación adecuada de la documentación para la fase del gasto del devengado en los sistemas correspondientes?					X						X				X	
Dimensión 2																	
1	¿Considera usted que se reconoce la obligación de pago?					X						X				X	
2	¿Considera usted que se realiza la verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF-SP.					X						X				X	
3	¿Se desarrolla la verificación del pago de acuerdo a las directivas del área correspondiente?					X						X				X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ **DNI:** 06117267

Especialidad del validador: Finanzas, Metodología de la investigación

N° de años de Experiencia profesional: 18

23 de septiembre 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. ABRAHAM J. HORNA RUBIO
 CARRERA DE INVESTIGACIÓN
 DEPARTAMENTO DE INVESTIGACIÓN

**Firma del Experto Informante.
 Especialista**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el *gasto publico*

N=Nunca CS=Casi nunca AV=A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
Dimensión 1																	
1	¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos?					X										X	
2	¿Considera usted que realiza de manera adecuada la Verificación del compromiso dentro del presupuesto aprobado?					X										X	
3	¿Existe una verificación adecuada de la documentación para la fase del gasto del devengado en los sistemas correspondientes?					X										X	
Dimensión 2																	
1	¿Considera usted que se reconoce la obligación de pago?					X										X	
2	¿Considera usted que se realiza la verificación de la documentación para la fase del gasto del devengado, en el SIAF-SP.					X										X	
3	¿Se desarrolla la verificación del pago de acuerdo a las directivas del área correspondiente?					X										X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN **DNI:** 08870041

Especialidad del validador: Contabilidad, Tributos, Finanzas

Nº de años de Experiencia profesional: 20

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

22 de septiembre del 2022



 Mg.-C.C. Luis Martín Cabrera Arias

Firma del Experto Informante.

Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Control Previo y la Ejecución del Gasto en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, 2022", cuyos autores son CRUZ VALENCIA ROSINA, RAMIREZ WARTON ZULEIDE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 16 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL DNI: 22510018 ORCID: 0000-0003-2906-9469	Firmado electrónicamente por: JDTOLEDO el 16-12- 2022 18:56:39

Código documento Trilce: TRI - 0491816