



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**El control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de
Lima Este, 2023**

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

AUTORA:

Salcedo Cubas, Sofia Irma (orcid.org/ 0000-0001-6246-1329)

ASESORES:

Mg. Papanicolau Denegri, Jorge Nicolás Alejandro (orcid.org/0000-0002-0684-8542)

Mg. Sánchez Vásquez, Segundo Vicente (orcid.org/0000-0001-6882-6982)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico Empleo y Emprendimiento

LIMA-PERÚ

2023

Dedicatoria

A mi madre Irma, por ser un ejemplo a seguir el cual caló en lo más profundo de mi existir, te seguiré amando hasta el último día de mi vida.

A mis hijos Cynthia y Omar, quienes son mi motivación e inspiración de superación demostrándoles que cuando queremos algo en la vida no hay obstáculos que nos impidan lograrlo.

Agradecimiento

A Dios, por ser el que me sostiene en los momentos más difíciles de mi vida, guiando mis pasos, cuidándome y fortaleciéndome para salir adelante.

Al Mg. Papanicolau Denegri, Jorge Nicolás Alejandro, quien me asesoró en mi tesis, por su invaluable tiempo impartíendome sus conocimientos, el cual me permitió terminar la presente investigación.

Índice de contenidos

	Pág.
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	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1 Tipo y diseño de investigación	15
3.2 Variables y operacionalización	16
3.3 Población y muestra	16
3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos	17
3.5 Procedimiento	17
3.6 Método de análisis de datos	19
3.7 Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Resultados descriptivos de la variable 1 control previo	20
Tabla 2 Resultados descriptivos de la variable 2 ejecución del gasto	21
Tabla 4 Prueba de correlación de la hipótesis general	23
Tabla 5 Prueba de correlación de la hipótesis específica 1	24
Tabla 6 Prueba de correlación de la hipótesis específica 2	25
Tabla 7 Prueba de correlación de la hipótesis específica 3	26
Tabla 8 Prueba de correlación de la hipótesis específica 4	27

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Esquema del diseño correlacional	14

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control previo y la ejecución del gasto en un municipio de Lima Este, 2023. Para ello, se utilizó un diseño no experimental de alcance descriptivo-correlacional y corte transversal.

La muestra de estudio fue conformada por 40 servidores públicos de un municipio de Lima Este, a quienes, a su vez, se les suministraron dos cuestionarios para medir las variables control previo y ejecución de gasto. El instrumento para la primera variable fue estandarizado y validado a juicio de expertos; mientras que, para la segunda variable, fue creado por la propia autora quien aplicó una prueba piloto para verificar su confiabilidad y también, pasó por aprobación de expertos en el tema de estudio y en el campo metodológico investigativo.

Como parte de los resultados se pudo determinar que el control previo y la ejecución del gasto se relacionaban significativa a un nivel moderado. Esto se respaldó por los valores obtenidos de la prueba Rho de Spearman el cual fue de ,480 y el valor P igual a ,001. Asimismo, se halló correlación entre la variable control previo y las dimensiones de la ejecución del gasto como son: compromiso, devengado, girado y pago.

Palabras clave: Control previo, ejecución del gasto, compromiso, devengado, girado y pago.

Abstract

This research aimed to determine the relationship between prior control and the execution of spending in a municipality in East Lima, 2023. For this, a non-experimental design of descriptive-correlational scope and cross-section was used.

The study sample was made up of 40 public servants from a municipality in East Lima, who, in turn, were given two questionnaires to measure the prior control and expense execution variables. The instrument for the first variable was standardized and validated by expert judgment; while, for the second variable, it was created by the author herself, who applied a pilot test to verify its reliability and also went through the approval of experts in the subject of study and in the research methodological field.

As part of the results, it was possible to determine that the previous control and the execution of the expense were significantly related to a moderate level. This was supported by the values obtained from the Rho se Spearman test, which was .480 and the P value equal to .001. Likewise, a correlation was found between the prior control variable and the dimensions of the execution of the expense, such as: commitment, accrued, drawn and payment.

Keywords: Prior control, execution of the expense, commitment, accrued, drawn and payment.

I. INTRODUCCIÓN

El control previo en la ejecución del gasto por parte de entidades gubernamentales está relacionada a los métodos y procesos que existen para regular el desembolso del dinero público a fin de respaldar el desarrollo e implementación de bienes estatales y servicios brindados a la ciudadanía (Navarro y Delgado, 2022). En tal sentido, se convierte en una forma de direccionar debidamente el uso de todos los recursos económicos con los que cuenta una Nación a fin de cumplir con las principales carencias que tiene la ciudadanía (López y Cañizares, 2018). El Estado se encuentra en la obligación de proveer servicios acordes a las necesidades de la ciudadanía y de las propias instituciones gubernamentales Pretell et Al. (2020).

A nivel mundial, países del continente europeo evidenciaron un incremento en el gasto público después de haber hecho frente a la pandemia en el 2019 (Bello, 2023) y (Congressional Budget Office, 2022). En Europa, otros continentes como Asia y África, también reconocieron un considerable incremento en el gasto de las arcas públicas y con ello, se procuró el mejoramiento de los controles internos que guíen en un conducto regular y eficiente dicho gasto y se convierta a su vez, en una herramienta de regeneración democrática (Zambrano, 2019).

En Latinoamérica, las entidades gubernamentales son vistas como un ente regular y deficiente en cuanto a la ejecución del presupuesto público, porque el dinero mal invertido ha sido mayor a los 200 m. de dólares anuales (Linde y Fariza, 2018) lo que debió haber servido para acabar con las brechas de pobreza. La realidad evidenció que hay falencias y estas provienen de la corrupción, teniendo como base la poca transparencia en las licitaciones, compra de recursos no necesarios y pago de altos salarios sin fundamento meritocrático a funcionarios (Porto et. al, 2018). Según un informe de la BBC News (2018); se proyectó que en países de América Latina el 17% del dinero orientado a las compras públicas acababan en desvío de fondos, mientras que el 29% iba al pago de salarios ostentosos a funcionarios que no cumplían con los índices de desempeño (OECD, 2019).

A nivel nacional, el estudio de la Sociedad de Comercio Exterior del Perú–Comex (2021) determinó que el mayor índice de gasto público fue realizado por el sector de economía y finanzas con unos 25,190 m, seguido del sector de desarrollo con cerca de los 13 m. de soles, en contraposición, el menor índice invertido fue en el sector vivienda y saneamiento con un aproximado de 4 m. Según argumentó Bué (2020) manifestó que se debe transparentar los resultados y no solo prioriza los canales en los que se invierte el presupuesto, es también mostrar lo logrado y los beneficiados.

Al respecto, es relevante conocer la complejidad que tiene este tipo de operaciones en las entidades estatales, hace que sea necesario el control previo como herramienta de mitigación de riesgos y malos direccionamiento que se dan en el proceso de utilización del dinero (Molina, 2018). Asimismo, dicho control previo se apoya en la legalidad y normativa que los Estados crean para respaldar sus operaciones y decisiones (Dargent, 2020).

A nivel local, las Municipalidades distritales enfrentan un déficit de control en cuanto al uso de sus presupuestos por parte de funcionarios no aptos para realizar actividades de tesorería y de administración (Peter, 2019). Esto recae en un ejercicio limitado e imperfecto de la función pública que afecta directamente al ciudadano porque se ven afectadas las obras de servicio público que satisfacen la demanda civil y minimizan las carencias en cuanto a lo social y económico (Banda y Tovar, 2018). Un carente e ineficiente control previo permanente da paso a la inequidad del gasto, al no cumplimiento de la documentación legal y oficial que registra la compra o contratación, quita garantías a la ejecución de pagos varios y no aporta evidencias que demuestren su situación económica y financiera (Arteta, 2019).

En referencia a lo mencionado como parte de la realidad problemática, se establecerá el siguiente problema de investigación: ¿Qué relación hay entre el control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023? Asimismo, los problemas específicos serán: (a) ¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de compromiso? (b) ¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de devengado? (c) ¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de girado? (d) ¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de pago?

La justificación teórica que concierne a esta investigación está en poder analizar descriptivamente el control previo y ejecución de gasto desde el contexto de las entidades públicas, lo que constituye un avance en el estudio de dichas variables y la revelación de nuevos aportes teóricos que ayuden a su entendimiento y discusión. A nivel metodológico, constituye un relevante aporte a los instrumentos de medición porque dará la posibilidad de acreditar la confiabilidad de un cuestionario que mida objetivamente a las variables en mención.

Asimismo, a nivel práctico, la justificación se basó en la latente necesidad de conocer la realidad en que las entidades del Estado han caído respecto a la ejecución del gasto, donde en más de una ocasión se ha evidenciado que los procesos de control no han sido los más idóneos. Por tanto, el conocerlo y evidenciarlo a nivel investigativo permitirá a las instituciones estatales considerar nuevas líneas de acción estratégicas que conlleven a la optimización del control previo y, por ende, a una eficaz ejecución del gasto. El objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en Municipio de Lima Este, 2023. Entre los objetivos específicos se tendrá: (a) Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de compromiso. (b) Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de devengado. (c) Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de girado. (d) Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de pago.

La hipótesis general fue: Existe una relación significativa entre el control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023. Las hipótesis específicas serán: (a) Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de compromiso. (b) Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de devengado. (c) Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de girado. (d) Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de pago.

II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo a la presentación de los antecedentes, se tiene como antecedente internacional a Berbey y Valencia (2017) quienes lograron demostrar que el control previo tuvo un nivel alto de incidencia en los procesos de control y que, además, este se relacionaba de forma significativa con la auditoría interna ejecutada en las distintas instituciones públicas. Con base a estos resultados, se concluyó que sus actividades propias permiten que los recursos del Estado sean manipulados con fines lícitos y en el marco del cumplimiento y mejora de las actividades públicas.

A nivel nacional, se revisó el estudio de Sales (2023) quien consiguió demostrar que había una relación directa de nivel alto entre el gasto público y la ejecución de gastos en obras públicas según el parecer de los servidores de la Municipalidad de Picota. Se concluyó en la necesidad de mejorar los procesos de control previo con el fin de que estos puedan seguir regulando los procesos alternos como son el de contrataciones y pagos a proveedores de servicios y bienes para el Estado.

Asimismo, Huamán (2022) quien logró determinar que, entre el control previo y la ejecución del gasto en referencia al área de tesorería de la Municipalidad distrital, existía una relación significativa de tipo moderada. Este resultado permitió concluir que, si existe un control previo adecuado; la ejecución del gasto es más eficiente y con ello se garantiza debidamente que las metas se consoliden en la gestión gubernamental.

También, en el estudio de Yauri et al. (2022) se logró determinar que entre la ejecución del gasto y el desarrollo humano había una relación significativa. Concluyó que el direccionamiento del presupuesto y la determinación del uso de la riqueza del Estado se asocia al incremento de los índices de desarrollo tanto a nivel social como económico de las poblaciones más vulnerables.

Por otra parte, Yslache (2021) desarrolló una investigación en la cual evidenció que hubo una relación significativa de nivel moderado entre las variables estudiadas, las cuales fueron control interno y los encargos internos en un municipio. Con esto, se concluyó que el control previo, como parte de la gestión gubernamental, representa un factor clave para que las actividades del

área de tesorería de la Municipalidad custodien y usen los recursos públicos en el marco de la legalidad y transparencia. Por último, la investigación de Gamarra (2021); sobre control previo y ejecución del gasto desarrollado en una municipalidad de Lima norte, demostró que existía asociación directa entre las temáticas en mención. Frente a estos resultados, se concluyó que, desde los aspectos de control gerencial, los que incluyen evaluación de riesgos, cobranza de devengados y comunicación, la Municipalidad viene ejerciendo una labor de control interno moderado que repercute directamente en la ejecución del gasto, el cual no es cien por ciento eficiente.

El referente teórico de la variable control previo es la teoría de la economía pública, la cual argumenta las formas, importancia, implicancia y comportamiento por parte del Estado en la economía, esto a partir del análisis y estudio de los ingresos y gastos (Albi et al. 2017). El término economía pública se empezó a utilizar a partir del año 1980, dentro de una concepción clásica en las que sobresalían los aportes de Adam Smith y John S. Mill (Coraggio, 2020) Para esta teoría, las decisiones que se toman desde la administración pública tienen un efecto distributivo en todos los sectores de un país, esto quiere decir, que se tiene un impacto en la repartición de los ingresos, acumulación de la riqueza pública y en la competencia para abastecer de servicios a los habitantes (Kojo, 2019).

Cabe resaltar que, se pone de relieve los principios de equidad y eficiencia de la administración pública, ya que aspectos relacionados a la desigualdad e inequidad se ven reflejados en Estados que carecen de una política fiscal idónea y en lugar de contribuir al equilibrio y progreso económico, realzan el derroche y distorsión del dinero (Costa, 2020).

A causa de la complejidad que involucra al país respecto a su incidencia en las actividades económicas como parte de las decisiones políticas, se empezó a concebir la noción de economía pública, esto en el siglo XX, durante los años sesenta (Dileo, 2019). Para ello, se tuvo como referente lo escrito por Adam Smith en su libro de la riqueza de las naciones, sirviendo esto como fuente de constructos modernos acerca de los ingresos, deudas y gastos públicos (Antón y Pinto, 2019). Consiguientemente, el reforzamiento de esta teoría se vio reflejado en los aportes kolm y Johansen en 1964 y 1970, respectivamente, quienes ven pertinente utilizar el término economía pública y no finanzas

públicas, por considerar a este último, reduccionista y poco significativo para todo lo que concierne al estudio de la economía de una nación (Márquez y Silva, 2008, como se citó en Antón y Pinto, 2019).

Así pues, Lozano (2022) añade que el presupuesto y el gasto pasó para la economía pública, pasó a ser un tema más sumado a la tributación, regulación fiscal, la propiedad pública, dificultades externas que afectan la estabilidad de un país, la deuda externa y las tomas de decisiones.

Desde esta perspectiva, Díaz (2018); menciona que el sector público debe entenderse como una organización que se desarrolla bajo los principios de legalidad y fiscalización para acreditar el equilibrio y crecimiento de la economía, a fin de asegurar que las empresas, familias y mercados logren sus objetivos. Asimismo, en un punto de vista más amplio, Jiménez y Rodríguez (2019); señalan que los principios de eficiencia y equidad conceptualizan lo que es la esencia del sector público y su naturaleza real frente al presupuesto y gasto, pero para que eso pase, debe existir los derechos de propiedad y leyes contractuales para el ejercicio de una economía eficiente.

Esto advierte la necesidad de vigilar y sancionar toda actuación que vaya contra los objetivos propios de una nación y de sus habitantes (Crawford et. al, 2018). A diferencia de Jiménez y Rodríguez que resaltan la actuación de un gobierno como ente para provisionar servicios y coordinar la obtención de ingresos, Tabares et al. (2020) sugieren que el Estado no debe intervenir totalmente en la economía nacional porque es un ente con tendencia a la inequidad, del cual cuyas actuaciones, en la mayoría de sus instituciones, son imperfectas o no cumplen con el propósito de equidad.

Esta teoría se sustenta en el pensamiento de la economía clásica. Bajo las ideas expuestas dentro de la escuela clásica se tuvo como principal elemento la producción y el comercio. Estos avances a nivel de economía fueron gracias a los trabajos de Adam Smith, quien en 1776 publicó su libro la riqueza de las naciones, el cual marca el inicio del nuevo pensamiento en cuanto a la competencia perfecta entre los mercados, concepciones sobre la flexibilidad en los precios y la propiedad privada (Festré, 2021). Además, incorpora la triada del valor, teniendo como fuentes el capital, el comercio y el trabajo. Dentro de las concepciones de la economía clásica, basada en lo escrito por Smith, se comprende que el Estado asume un rol sustancial como facilitador de

posibilidades de desarrollo y ejercicio de actividades que permitan al hombre cumplir con sus deseos y satisfacer sus necesidades, otorgándole el principio de autonomía para poder ejercer con libertad su fuerza laboral a fin de que maximicen las utilidades.

En suma, también destaca la distribución de la renta, la cual nace desde su perspectiva de clasificar a la sociedad en tres: trabajadores, capitalistas y terratenientes, dando luz a lo que se conoce como trabajo productivo (producción de mercancías) e improductivo (producción de servicios u otros similares) (Phelps, 2022).

A esto se le sumó la contribución de John S. Mill, quien arraigado a la corriente utilitarista hizo público en 1848 su escrito los principios de la economía política. Existió un especial énfasis en el tema de la libertad, puesto que consideraba que la libertad era el punto de salida para el logro de la felicidad sustentado en la satisfacción de los placeres y en el desarrollo como ser humano. De igual forma, aseguraba que el principio de utilidad solo debía ser medible desde aspectos cualitativos; que lo útil iba en función de los ideales, sus criterios apoyados en un pensamiento francés utilitarista sirvieron para complementar el trabajo filosófico de la economía pública (Márquez y Silva, 2008, como se citó en Antón y Pinto, 2019).

Uno de los máximos representantes de la corriente clásica fue David Ricardo, quien estudio a fondo temas relacionados a la oferta y demanda, marcando especial atención a la distribución de los ingresos (Dileo, 2019). Una de sus concepciones era que el precio de una mercancía iba en relación a su costo de producción, esto se nota en que, si el costo de producción de un bien disminuye, entonces también disminuye su valor y viceversa.

Dicho esto, si bien los aportes de la escuela clásica proporcionan fundamento valioso para la economía de hoy, sus postulados han sido mejorados con base a nuevos análisis basados en un torno más globalizado, como fueron la escuela neoclásica (Treasury, 2023). Es así que, de la escuela neoclásica sobresale Gossen, Stanley y Walras, quienes, en el caso de Gossen y Stanley retoman lo escrito por David Ricardo y sugieren nuevos aportes en cuanto a economía liberal, el consumo y la propiedad de la tierra, proponiendo la nacionalización de las tierras como medio de producción de consumo.

En el caso de Walras, sus estudios se propusieron desvirtuar los aportes de David Ricardo y Smith por considerarlos insuficientes (Festré, 2021). Para ejemplificar, Walras explicó que no deben existir clases sociales porque una persona bien podría ser un empresario tomando decisiones como trabajador y como empresario. Además, estaba en contra de los sindicatos y de cualquier tipo de agrupación del proletariado, debido a que las consideraba negativas para la competencia perfecta.

Continuando, los puntos de referencia que nacen de los aportes de los autores mencionados líneas arriba, contribuyen a entender el comportamiento del Estado con la economía vista como moderna y pública, sin embargo, la complejidad de un país en su rol de proveedor de servicios, salvaguarda del bien público, administrador de las instituciones y proveedor de un sistema tributario, hace que dichos postulados, no sean de tipo reduccionista y por el contrario, puedan seguir reforzándose con nuevas ideas y nuevos análisis (Yusri, 2022).

De acuerdo a la conceptualización de la variable control previo, se toma lo explicado por Zambrano y Vera (2022); quienes lo definen como una verificación que se ejerce en forma directa, tal como indica este actúa de forma anticipada, es de carácter técnico, se desarrolla bajo la custodia de un grupo de personas en quienes recae la responsabilidad de administrar, constituyéndose en actos administrativos que deben de cumplir un conjunto de requisitos y procedimientos exigidos por ley. Asimismo, es un mecanismo que se gestiona en forma externa y sirve para evitar que se consoliden los actos que puedan afectar el manejo de los recursos financieros del erario público, infringiendo las disposiciones de carácter legal que se encuentran vigentes (Alarcón y gallegos, 2021).

Por su parte, en el Perú La Contraloría General de la República ejerce el control interno gubernamental, amparado en la Ley Nro. 27785 art.7, en las Disposiciones generales del capítulo II; es quien se encarga de velar, proteger, verificar y controlar bajo supervisión y verificación todos los actos de las entidades públicas, así mismo vela por el cumplimiento de todas las normas legales, con transparencia y aplicando las acciones que sirvan para prevenir y/o corregirlas cuando sea necesario. Este control se ejerce en forma; previa, simultáneo y posterior. De competencia de las autoridades, servidores públicos

y funcionarios pues se trata de una función inherente a sus cargos y están regidos sobre la base legal de la norma dada en lo que respecta al control previo y simultáneo (Schuknecht, 2020).

En adición, la Resolución de Contraloría Nro. 295-2021-CG (2021) Acerca de los servicios de control previo establece lo siguiente: Se trata de aquellos servicios que la Contraloría realiza en forma previa a la ejecución de un acto, con ello emite un resultado sobre el requerimiento que se ha recibido por parte de la entidad que solicita el servicio.

Entre sus modalidades se establecen: (a) Autorización de la ejecución y pago de las obras públicas cuando estas se traten de presupuestos que se han adicionado al presupuesto de la obra, cuando estos excedan en monto. (b) El informe previo de todas las operaciones y garantías que se han elaborado; cartas fianzas y garantías de por medio. La información de estos no implica la aceptación de las mismas. (c) Manifestar opinión sobre las contrataciones, en lo que respecta al secreto militar o los correspondientes al orden interno, en lo que se refiera al proceso de adquisición de bienes y servicios, así como de obra (Navarro y Delgado, 2022).

Ley 28716- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, la presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Para la Autoridad Nacional del Servicio Civil-SERVIR (2021) el control previo implica una serie de acciones o procesos que resguarden de manera adecuada la administración de recursos, dichos procesos deben ser adjuntados al ejercicio propio del personal en la línea de dirección y gerencia. Aquí se identifican cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Primero, está el ambiente de control, en este primer componente se

establece y evalúa la disciplina y estructura adecuada que pueda incidir de manera idónea en el control previo. Esto se logra mediante la entrega de responsabilidades, existencia de una comisión para los procesos de auditoría, delimitación de políticas para minimizar riesgos y direccionar las operaciones del personal. Sigue, la evaluación de riesgos, se basa en la detección y análisis de los riesgos existentes y latentes, así como la presentación de opciones de mejora, ocurrencia y control del riesgo presentado (Meléndez, 2020).

Continúa, las actividades de control, se sustenta en el cumplimiento de los procesos y políticas de la administración pública en referencia al control previo. Estos procedimientos tienen las características de poder darse de manera manual o digital; y su naturaleza es ser preventivas o revelativas (Kramer, 2021).

Además, está la información y comunicación, aquí se revela información interna que toma especial relevancia para las decisiones de la institución y también para la continuidad de los procesos (Quesada y Archila, 2021). La información adquirida va a ser un canal de comunicación entre los niveles de la institución, identificándose dos tipos de controles: general y de aplicación. La primera está relacionada al mantenimiento y uso de los sistemas, tanto del *hardware* como del *software*. La segunda hace referencia a la confiabilidad e integridad de los sistemas que se usan para el control previo, esto con el fin de proteger la información que se comparte y a la cual se tiene acceso (González y Mosquera, 2020). Y, por último, supervisión y seguimiento, la cual supone una evaluación permanente de todas las operaciones que interviene en el control previo, lo que hace advertir sobre la eficiencia del diseño de los sistemas y circuitos de información (Alonso, 2021).

Ley N° 30225, Nueva Ley de Contrataciones del Estado, D.S. N° 350-2015-EF, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, establece una serie de requisitos que se deberán adjuntar para las adquisiciones directas como: Copia de Acta de Buena Pro con las debidas firmas de los miembros del Comité. Copia del contrato debidamente firmado por el proveedor o representante Legal, así como el Gerente responsable de la entidad. Se observó que existen documentaciones incompletas sin firma como no pasar copia del contrato original caso contrario deberían ser fedateadas

Según Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 aprobada con R.D. N°

002-2007-EF/77.15, en su Artículo 8 estableció que la fase del devengado es de carácter administrativo mediante el cual, se formaliza la obligación de pago de los bienes o servicios adquiridos y será realizado por la Unidad Orgánica asignada para esta responsabilidad recayendo en algunas entidades en la Subgerencia de Contabilidad como es el caso de este Municipio.

El devengado se acredita con la factura, boleta u otros comprobantes de pago reconocidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobados por la SUNAT, lamentablemente algunas veces no se cumple ya que por la urgencia del mismo somos presionados para que en caso faltaran firmas de algún funcionario o errores en la factura posteriormente se regularizaran.

Resolución Directoral N° 004-2022-EF/52.01, que aprueba las medidas para fortalecer el proceso para la autorización del Gasto Devengado en el SIAF-SP y otros procesos vinculados con la Gestión de Tesorería; por lo expuesto ésta Subgerencia en cumplimiento a efectuar mejoras en los procedimientos vigentes a través de mecanismos de seguridad relacionados con el registro y procesamiento de la etapa del Gasto Devengado, en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) propuso un “Proyecto de Lineamientos Generales para la Implementación de la Directiva Interna de Control Previo en la Ejecución del Gasto Público”, el cual nuestra finalidad como institución es precisar políticas y determinar procedimientos o acciones que deben realizar en cumplimiento de disposiciones legales.

En primera línea, el gasto público se define como el conjunto de erogaciones, clasificados en gasto corriente, de capital y servicio de deuda. Corresponde a todas las salidas de recursos financieros que sirven para con la finalidad de efectuar la prestación de servicios públicos que están a cargo de las Entidades. Debe ejecutarse con base a los lineamientos establecidos en la ley peruana conforme lo estipulado (Ley de Presupuesto Nacional N° 28411, art. 12).

El manejo y la ejecución del gasto es parte importante en la gestión y desarrollo de todos los Estados, los países de América Latina y el Caribe ejecutan sus presupuestos de gasto en base a políticas fiscales determinadas y previamente establecidas. Los modelos económicos traídos de países de América del Norte, Europa y Asia, el apoyo del Fondo Monetario Internacional (FIM) el Banco Mundial (BM) y otras entidades relacionadas crean diversos programas

de ayuda y cierta orientación en la gestión gubernamental de cada país (Costa, 2020). Esto con el propósito de dinamizar las economías de los países que se encuentran principalmente en vías de desarrollo y que a su vez tienen el mayor reto de enfrentar contingencias de diversos tipos provenientes de bajos niveles de educación, pobreza, empleo, entre otros (Foster et. al, 2022).

Es importante señalar que tanto en América Latina y el Caribe se han puesto en marcha sistemas de gestión en la administración financiera que sirven para el control y la ejecución del gasto público, existen programas creados exclusivamente para la administración y gestión de los procedimientos necesarios que conllevan a la mejora y uso eficiente de los recursos públicos, especializados programas de control y gestión (Albassam y Camarero, 2020). La inversión pública debe de ejecutarse dentro de una serie de procesos cada uno establecidos y controlados por las autoridades competentes y en quienes recae las decisiones más importantes de la gestión gubernamental (Musiega et. al, 2023)

En suma, los fondos públicos constituyen la base de la gestión presupuestaria ya que determinan el capital correspondiente que se usará en ejercicio fiscal en el periodo de un año (Ermawati, 2020). Es así que, la base de la ejecución del fondo público al año se calcula sobre tres principios establecidos en la Ley del Presupuesto Nacional: (a) Estimación Es la proyección de los ingresos que se espera alcanzar en todo el año fiscal. En esta proyección se tienen en cuenta los diversos conceptos de ingresos que recibirá el Estado y así mismo también la estimación de ciertos factores que inciden en la recaudación (Murray, 2020). (b) Determinación, en esta etapa se precisa con puntualidad la naturaleza del ingreso que tendrá el Estado o sus entidades, así como las fechas, montos, personas obligadas, etc. (d) Percepción, cuando la recaudación se ha hecho efectivo y se encuentra disponible para la administración y gestión del Estado (Lamba, 2022).

Por otro lado, lo que respecta a la ejecución del gasto, según los aportes de (Vargas y Zavaleta, 2020) comprende una serie de procedimientos a seguir con la finalidad que el presupuesto anual designado se desarrolle dentro de los parámetros establecidos y que correspondan al fin que se ha propuesto alcanzar. A nivel estatal esto es una forma de direccionar debidamente el uso de todos los recursos económicos con los que cuenta una Nación para la satisfacción de las

principales y vitales necesidades que tiene la población y que el Estado en general se encuentra en la obligación de proveer, esto indica que se están ejecutando el uso de los recursos tanto materiales, humanos y económicos para el cumplimiento del gasto a nivel público (Paredes, 2020).

Se añade entonces que, durante la ejecución del gasto, se establecen dos etapas importantes: Primero, Fase preparatoria para la ejecución del gasto: está relacionado con la certificación que implica que el gasto previo se encuentre financiado en el presupuesto general anual, esto se constituye en un Certificación del Crédito presupuestario. Y desde ya se encuentra cargado automáticamente presupuesto del año fiscal, con la verificación correspondiente de la prestación del servicio y devengado. Dentro de esta etapa se ha realizado que efectivamente se haga frente al gasto programado y se encuentran los recursos libres y disponibles, sin ningún tipo de afectación. Aquí se identifica cuatro procesos sustanciales como son: solicitud de la certificación presupuestaria, proceso de espera para aprobar dicha solicitud, registro de la certificación ya aprobada y, por último, el registro del compromiso anual (Postula y Raczkowski, 2020).

Segundo, la Fase de ejecución del gasto público, es la etapa mediante el cual el Estado se va a encargar de responder y atender debidamente las obligaciones con respecto de los bienes y servicios públicos, ello en relación con el presupuesto establecido y debidamente autorizado (Herrero, 2021). Para la ejecución del Gasto se observan una serie de procesos que deben de cumplir dentro de la normativa vigente (Servir, 2021).

El primer proceso es el compromiso: En el compromiso se registra el monto, el saldo que se haya comprometido en forma anual y los pagos a cuenta en forma mensual que se van a realizar con cargo en el presupuesto general y la disminución en el saldo correspondiente por el servicio prestado. Durante este proceso es viable que se presente ciertas situaciones que algunas modificaciones internas durante la prestación del servicio en el contrato de la buena pro; existe la posibilidad de dar ampliaciones rebajas y/o anulaciones, lo cual dependerá del tipo de acuerdo al que se llegó. (López y Cañizares, 2018).

El segundo, devengado: Cuando el servicio se ha prestado y este ha sido corroborado debidamente libre de observaciones, es decir se presenta la conformidad se procede a la fase de devengado, con ello se registran todos los

datos correspondientes para proceder a la siguiente fase. Aquí se genera la obligación de pago y el derecho del acreedor (Servir, 2021).

Tercero, girado: Dentro de esta etapa este se realiza una vez que exista la obligación de devengado, es decir se haya generado y se procede realizar su registro en el sistema, dentro de esta etapa se cumple con el procedimiento de forma de pago establecido, los datos ingresados para su cancelación, que se efectúe en el mismo mes de haberse efectuado el devengado o en forma posterior en el mes siguiente (Claros, 2020).

Y cuarto, pago: La etapa de pago o pago del girado es última etapa de la ejecución del gasto. Se presentan dos escenarios la extinción de la deuda si se trata del pago en su totalidad o el pago generado en forma parcial cuando se cumple los compromisos de pago mensual. El pago no debe superar bajo ninguna circunstancia el monto total de la obligación contraída registrada en el presupuesto anual. Así mismo la normativa señala la prohibición expresa del pago cuando se traten de obligaciones que no se han devengado debidamente (Carranza et al. 2019).

Los planes de inversión de un determinado gobierno, deben ir a la par de un proyectado y bien distribuido presupuesto que garantice el cumplimiento de los deberes del Estado para con sus proveedores y también, de su deber para con la población, ya que, a nivel global, ha habido un gasto insuficiente persistente desde al menos los principios de la década de 1990 (Atkins et. al, 2020).

Asimismo, se asume un trabajo legal, con transparencia y aplicando las acciones que sirvan para prevenir y/o corregirlas cuando sea necesario. Este control se ejerce en forma; previa, simultáneo y posterior. De competencia de las autoridades, servidores públicos y funcionarios pues se trata de una función inherente a sus cargos y están regidos sobre la base legal de la norma dada en lo que respecta al control previo y simultáneo (Schuknecht, 2020).

III. METODOLOGÍA

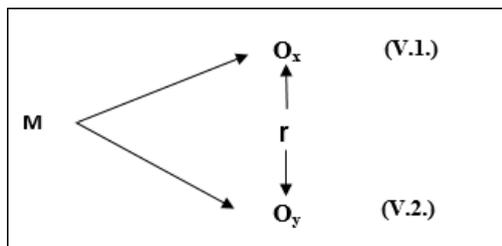
3.1 Tipo y diseño de la investigación

Este estudio fue básico, en razón a que su intención fue ampliar los conceptos las temáticas de estudio dentro del entorno estudiado. Así también, se siguió un paradigma cuantitativo para abarcar de forma estructurada la realización de esta tesis y mediante el uso de la estadística, responder a los objetivos planteados (García y Sánchez, 2020). En adición, el nivel fue el descriptivo correlacional - transversal, el cual corresponde a un estudio que describe objetivamente a sus variables y busca determinar su relación, analizando los datos en un tiempo determinado.

Se consideró un diseño no experimental. Por ello, no hubo ningún tipo de injerencia por parte del investigador, y por tanto las variables no recibieron ni un tipo de estímulo que condicionen los resultados, tal como lo argumentan Arias y Covinos (2021).

Figura 1

Esquema del diseño correlacional



Nota: Representación gráfica diseño correlacional

M = Muestra

O1 = Control previo

O2 = Ejecución del gasto

De igual forma, como parte de la metodología se tomó en cuenta el método hipotético-deductivo, el cual, partiendo del establecimiento de hipótesis, busca llegar a una respuesta por medio de la contrastación de las mismas, a través de aportes académicos y hechos reales producto de la investigación, que son finalmente presentados a manera de conclusiones (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

3.2 Variables y operacionalización

V1: Control previo

Definición conceptual: implica una serie de acciones o procesos que resguarden de manera adecuada la administración de recursos, dichos procesos deben ser adjuntados al ejercicio propio del personal en la línea de dirección y gerencia (Servir, 2021).

Definición operacional: esta variable se trabajará considerando 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información / comunicación y monitoreo permanente.

V2: Ejecución del gasto.

Definición conceptual: comprende una serie de procedimientos a seguir con la finalidad que el presupuesto anual designado se desarrolle dentro de los parámetros establecidos y que correspondan al fin que se ha propuesto alcanzar (Vargas y Zavaleta, 2020).

Definición operacional: se considerará las siguientes dimensiones: compromiso, devengado, girado y pago.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población:

Debe brindar información precisa y confiable que busca el investigador, razón de ello, según las características que compartan, son delimitadas y analizadas (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). En naturaleza de lo mencionado, se ha tomado como población a 40 funcionarios de un Municipio de Lima, se trabajó con una muestra Censal.

Como criterios de inclusión se consideró, que formaran parte de la planilla de servidores de una Municipio, además de que estuvieran laborando dentro del área de tesorería.

Como criterios de exclusión, no se tomó en cuenta a aquellos servidores que trabajan en áreas ajenas al de tesorería.

Muestra:

Estuvo conformada por el total de la población (40 funcionarios), por lo que se trató de una muestra tipo censal.

3.3.2 Unidad de análisis:

Un servidor de un municipio de Lima Este.

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Se refiere a la forma en la que se van a conseguir los datos de la muestra. En clara referencia, está relacionada al procedimiento y forma en la que se pretende generar conocimiento y el paradigma que se sigue, siendo en este caso el cuantitativo. De modo que como técnica de tipo cuantitativa se aplicó la encuesta, ya que según menciona Arias (2020) se desarrolla de forma masiva y tiene un rápido procesamiento de la información.

Instrumento: es un recurso de recopilación de datos, cuya formulación va acorde a los alcances y propósitos del investigador. Para este caso, se vio pertinente el uso de dos cuestionarios formulados con preguntas de tipo cerradas y con cinco enunciados como opciones de respuesta (Saras, 2023).

Ficha técnica cuestionario 1: Control previo

Nombre: Medición de la variable Control previo

Autor: Bello Villar, Giorgio

Año: 2019

Nivel de confiabilidad: ,909 Alpha de Cronbach

Escala de medición: ordinal

Cantidad de ítems: 20

Tiempo de aplicación: 15 minutos.

Ficha técnica cuestionario 2: Ejecución del gasto

Nombre: Medición de la variable ejecución del gasto

Autor: Salcedo Sofía

Año: 2023

Nivel de confiabilidad: ,800 Alpha de Cronbach

Escala de medición: ordinal

Cantidad de ítems: 20

Tiempo de aplicación: 15 minutos.

Validez: es un aspecto cualitativo del instrumento de medición, la cual proporciona veracidad, exactitud y autenticidad tanto al constructo de sus ítems como a los resultados que provee (García y Sánchez, 2020).

La validez de los cuestionarios que se emplearon en esta investigación fue mediante el juicio de expertos, quienes evaluaron la pertinencia, coherencia y precisión de cada ítem. (Ver anexo 7)

Confiabilidad: esto corresponde a la fiabilidad de la herramienta, valga decir, que sin importar las veces que se suministre el cuestionario, los resultados deben ser los mismos (Real, 2022). El nivel de confiabilidad está dado por un índice de valor que va del 1 al 0, siendo el 1 un nivel alto y, siendo 0, un nivel bajo. Este análisis se hizo a través de la prueba de *Alpha de Cronbach*. Para el cuestionario 1 que mide el control previo, el valor fue ,909 y para el cuestionario 2 que mide la ejecución del gasto el valor obtenido fue ,812. Ambos valores representaron un nivel aceptable y alto de confiabilidad.

3.5 Procedimientos

Al ser una investigación de paradigma cuantitativo, se siguió una serie de pasos estructurados que conllevaron al logro del objetivo general. En principio, se buscó información académica que respaldó al marco teórico y con ello, la determinación de las hipótesis, preguntas y objetivos. Luego, se procedió a solicitar un permiso al Municipio para poder contar con información tanto de la institución como de la población de estudio, después, se armó una base de datos con la información de los correos electrónicos de cada funcionario.

Seguidamente, se procedió a validar los cuestionarios tanto por juicio de expertos como por la prueba de Alpha de Cronbach. Teniendo eso, se aplicó las encuestas y los datos se sometieron a un análisis en el programa *Statistical*

Package for Social Sciences – SPSS. Después de ello, se obtuvieron las tablas de frecuencias y cuadros de contrastación de las hipótesis.

3.6 Método de análisis de datos

Después de haber suministrado el instrumento de recolección de datos, estos fueron procesados con el programa estadístico SPSS. Mediante el cual se hicieron los análisis de tipo descriptivos e inferenciales.

El análisis descriptivo consta del desarrollo de tablas de frecuencias y gráficos estadísticos. A su vez, el análisis inferencial está compuesto por la prueba de normalidad para los datos recolectados, como se trata de menos de 50 individuos a quienes se va a encuestar, se aplicó *Shapiro Wilk* (Real, 2022). El resultado evidenció que los datos provenían de una distribución anormal, convergiendo en que la prueba de correlación fuera *Rho de Spearman*.

3.7 Aspectos éticos

Se cumple con seguir los lineamientos que se formulan en la guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y título de la Universidad César Vallejo, asimismo, todos los aportes académicos basados en los trabajos de otros autores, han sido debidamente citados y referenciados según las normas APA.

Respecto al uso de información sobre la institución y la muestra de estudio, los datos personales no fueron compartidos ni difundidos mediante correos o dentro del mismo contenido de esta investigación. Aunque exista un consentimiento por parte de los funcionarios, se cumplió con respetar los principios de confiabilidad y discrecionalidad.

De ser requerido, el contenido de este estudio sea sometido a análisis de similitud por las autoridades pertinentes.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 1

Resultados descriptivos de la variable 1 control previo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Deficiente	11	27,5	27,5	27,5
	Regular	17	42,5	42,5	70,0
	Eficiente	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota: Tabla de frecuencia control previo.

Interpretación: Tal como se observa en la tabla 1, el 42,5% de los servidores públicos encuestados manifestaron que el control previo se daba dentro de un nivel regular, seguido del 30% que lo consideró eficiente y un 27,5% como deficiente. Esto indica que el control previo no se realiza dentro de los parámetros regulares que orienten su proceso a un correcto resultado, ya que como se ha demostrado, para el 42,5% de personas encuestadas en el área de tesorería, esto se ejecuta regularmente.

Tabla 2*Resultados descriptivos de la variable 2 ejecución del gasto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	10	25,0	25,0	25,0
	Regular	19	47,5	47,5	72,5
	Eficiente	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota: Tabla de frecuencia ejecución del gasto.

Interpretación: Según lo observado en la tabla 2, del 100% de los encuestados, el 47,5% consideró que la ejecución del gasto se encontraba en un nivel regular, seguido, para el 27,5% era eficiente y un 25% lo consideró deficiente. Aquí se observa que, por parte de los trabajadores, los procesos que aseguran una ejecución del gasto que sea adecuado se dio dentro de un nivel regular, teniendo esto una diferencia sustancial con aquellos que lo consideran eficiente.

Hipótesis general

Tabla 3

Prueba de correlación de la hipótesis general

			VARIABLE CONTROL PREVIO	VARIABLE EJECUCIO N DEL GASTO
Rho de Spearman	VARIABLE CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1,000	,480
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	VARIABLE EJECUCION DEL GASTO	Coeficiente de correlación	,480	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

Nota: Prueba Rho de Spearman hipótesis general.

Interpretación: Como se observa en la tabla 3, el nivel de correlación Rho fue de ,480 y el valor de significancia ,001 al ser este último valor menor a 0,05 se concluye en que existe una relación significativa de tipo moderada entre el control previo y la ejecución del gasto. Con razón a ello, se acepta la hipótesis general.

Hipótesis específica 1

Tabla 4

Prueba de correlación de la hipótesis específica 1

			VARIABLE CONTROL PREVIO	DIM1 COMPRO MISO
Rho de Spearman	VARIABLE CONTROL PREVIO	Coefficiente de correlación	1,000	,504
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	DIM1 COMPROMISO	Coefficiente de correlación	,504	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: Prueba Rho de Spearman hipótesis específica 1.

Interpretación: Según lo demostrado en la tabla 4, de la variable y dimensión analizada, se asegura que los valores de correlación obtenido fue ,504 frente a un valor de sig = ,000 esto hace respaldar a la hipótesis específica 1 y se afirma en que existe una correlación de tipo moderada significativa.

Hipótesis específica 2

Tabla 5

Prueba de correlación de la hipótesis específica 2

			VARIABLE CONTROL PREVIO	DIM2 DEVENGA DO
Rho de Spearman	VARIABLE CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1,000	,447
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	DIM2 DEVENGADO	Coeficiente de correlación	,447	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

Nota: Prueba Rho de Spearman hipótesis específica 2

Interpretación: En el cuadro 5 se visualiza que el valor de rho fue ,447 y el de significancia ,001 lo que permite inferir que entre el control previo y la etapa de devengado hay una relación significativa. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación 2.

Hipótesis específica 3

Tabla 6

Prueba de correlación de la hipótesis específica 3

Correlaciones				
			VARIABLE CONTROL PREVIO	DIM3 GIRADO
Rho de Spearman	VARIABLE CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1,000	,739*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	DIM3 GIRADO	Coeficiente de correlación	,739*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: Prueba Rho de Spearman hipótesis específica 3.

Interpretación: Lo que se ve en la tabla 6 refiere que el valor de correlación obtenido fue de ,739 y el de significancia ,000 lo que aduce que existe relación significativa entre el control previo y la etapa de girado. Valga considerar que se acepta la hipótesis de investigación 3.

Hipótesis específica 4

Tabla 7

Prueba de correlación de la hipótesis específica 4

			VARIABLE CONTROL PREVIO	DIM4 PAGO
Rho de Spearman	VARIABLE CONTROL PREVIO	Coeficiente de correlación	1,000	,389
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	DIM4 PAGO	Coeficiente de correlación	,389	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: Prueba Rho de Spearman hipótesis específica 4.

Interpretación: según se observa en la tabla 7 el valor de rho fue de ,389 frente a una significancia de ,000 con esto se infiere en que el control previo tiene una relación significativa con la etapa de pago de la ejecución del gasto. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación 4.

V. DISCUSIÓN

En concordancia con los resultados, se evidenció que hay una correlación significativa teniendo como valores rho de nivel positivo = ,480 y sig = ,001 entre el control previo y la ejecución del gasto en un municipio de Lima Este, 2023.

Berbey y Valencia (2017) en su estudio demostraron que el control previo tuvo una asociación significativa con los procesos de auditoría interna en la cual se desarrollaban acciones derivadas del seguimiento y control del gasto público y orientaban la ejecución del presupuesto. Asimismo, Salas (2023) también demostró que en el control previo se dio una correlación alta y significativa con la ejecución del gasto dentro de una municipalidad y que cada etapa contenida dentro del control como parte de las actividades de supervisión, eran asumidas bajo una perspectiva de responsabilidad y compromiso con el ejercicio público y tal actitud era base para que las etapas de la ejecución del gasto puedan ser llevadas a cabo con idoneidad y transparencia, pero aún con eso, no se asegure la prioridad en los gastos necesarios y demandados dentro de la municipalidad.

Respecto a esto, el autor evidenció que la prioridad del gasto estaba en un nivel bajo representado por el 46,7% según la percepción de los servidores públicos de dicha institución. Ante esto, se guarda similitud ya que en relación a los datos descriptivos de la variable ejecución del gasto, para el 47% esto se daba en un nivel regular. Si bien es responsabilidad de los funcionarios participantes en las áreas contables o tesorería de cada municipalidad, realizar un trabajo oportuno y eficiente, va a depender también de los procesos administrativos internos que existen dentro de cada área y de la toma de decisiones a nivel gerencial, para que los resultados sean óptimos tanto en los procesos de control previo como en los de ejecución del gasto.

Igualmente, se halló similitud con el estudio de Huamán (2022) quien dio a conocer que el control previo guardaba un vínculo significativo y moderado con la ejecución del gasto. A razón de ello, las gestiones gubernamentales asumen la responsabilidad de mejorar constantemente los controles adecuados que propicien una etapa de compromiso eficiente, conllevando a la etapa de devengado con el mínimo de errores o posibles correcciones y así cumplir con los tiempos y formas del giro y pago, como parte de una consolidación de la ejecución del gasto competente.

De igual forma, evidenció que para el 64.3% de servidores, el control previo se realizaba casi siempre, lo que pone de relieve la problemática y el por qué, en cuestiones administrativas y de tesorería, las entidades públicas tienen falencias. Con esto, se halló semejanza porque de igual forma, el 42,5% de encuestados en esta investigación demostró que el control previo se realizaba de forma irregular. De ahí que Costa (2020) enfatiza la idea de equidad, responsabilidad y capacidad para llevar acabo el equilibrio fiscal y progreso económico como parte de una gestión enfocada en mejorar la actividad pública, y esto no se logra si los involucrados carecen de dirección o manejo de las decisiones en el uso del presupuesto.

Los niveles correspondientes al control previo interno y ejecución del gasto deberían llegar a ser buenos, excelentes u óptimos si lo que se busca es no sancionar y provisionar servicios al alcance de todos los ciudadanos, tal como lo mencionó Tabares et al. (2020).

De acuerdo con el objetivo específico 1: determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de compromiso en un municipio de Lima Este, 2023. Los datos procesados correspondiente a la variable control previo y la dimensión compromiso reflejaron una relación moderada de ,504; y alcanzó un nivel de significancia de ,000; visto esto, se logró conocer sobre la existencia de una relación significativa entre las variables mencionadas.

Con lo demostrado, se encontró similitud con Yauri (2022) quien determinó que la ejecución del gasto obtuvo un vínculo significativo con el cumplimiento de propósitos orientados a estimular un óptimo nivel de vida de los ciudadanos y esto, producto de adecuados procesos de control y ejecución. Asimismo, se afirmó que la ejecución del gasto se da de forma diferenciada según el distrito o provincia en la cual se ejecuta. Es así como Festré (2021) recalca la importancia de que el Estado brinde la posibilidad de desarrollo humano a través de su actuación en la materialización de obras públicas y mediante un ejercicio fiscal transparente donde los principios de servicio social, liderazgo público y autonomía prevalezcan dentro de la administración que rinda el Estado.

De forma similar, existe concordancia con la teoría de Zambrano y Vera (2022) quienes mencionaron que las personas encargadas de la administración pública deben actuar conforme lo dictado por la Ley, ya que existe un proceso

consensuado, firmado y autorizado que debe ser seguido según sus pautas y requisitos. Sin esos lineamientos, no se cumplen los principios antes mencionado y tampoco se llegará a cumplir con las expectativas de desarrollo humano producto de una buena administración gubernamental.

De acuerdo con el objetivo específico 2: determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de devengado en un municipio de Lima Este, 2023. Los datos procesados correspondiente a la variable control previo y la dimensión devengado reflejaron una relación moderada de ,447; y alcanzó un nivel de significancia de ,001; en consecuencia, se demostró la existencia de una relación significativa de las variables en mención.

Con estos resultados, se encontró semejanza con Yslache (2021) puesto que, para los servidores consultados, las actividades desarrolladas dentro del control previo eran poco adecuadas según el 52%, adicional a esto, también mencionó que los encargos internos obtuvieron un nivel alto de percepción según los servidores, valga decir que esto reflejaba la correlación que se dio en la forma de desempeño respecto al control previo y en las tareas que en ello se ven involucradas, frente a los encargos internos. Del mismo modo, esta investigación dio a conocer que las dimensiones ambiente control y actividades de control eran percibidas en un nivel regular por el 43%.

En este aspecto, las municipalidades perciben como ingresos los tributos que pagan los ciudadanos lo que posibilita ejecutar obras y servicios; sin embargo, esto se ve trunco por el alto nivel de morosidad que existe por parte de los ciudadanos, pero, sobre todo, por la poca regulación que reciben los municipios encunto al uso del presupuesto, tal como lo explicaba Lozano (2022) al exponerlo como una dificultad interna de la cual padecen diversas instituciones a nivel estatal.

Lo mismo ocurre con lo reforzado por Albi et al. (2017) quienes pusieron de relieve la implicancia del comportamiento de las entidades del Estado frente a la administración de la cual son responsables. Al tener un nivel regular o poco adecuado del control previo y ejecución del gasto en su etapa de devengado, clarifica la dificultad a la que la economía pública debe enfrentarse, ya que no se trata solo de recaudación sino también, de gestión y resultados. La actuación sistemática pública que da cuenta de una labor coordinada entre las áreas de

una misma institución y la intervención de entidades competentes de valor normativo y fiscal, permiten articular esfuerzos y tener una presencia constante de monitoreo.

De acuerdo con el objetivo específico 3: determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de girado en un municipio de Lima Este, 2023. Los datos procesados correspondiente a la variable control previo y la dimensión de girado reflejaron una relación directa de ,739; y alcanzó un nivel de significancia de ,000; por tanto, se demostró la existencia de una relación significativa y alta entre las variables estudiada.

Frente a esto, hay argumentos para aceptar la similitud que existe con los resultados de Gamarra (2021) porque determinó que hubo una relación directa y significativa del control previo con la ejecución del gasto. Asimismo, indicó que la dimensión supervisión de resultados obteniendo un nivel deficiente con un 62% según la percepción de los servidores encuestados, además indicó que la dimensión información y comunicación solo eran considerados en un nivel deficiente por parte del 59% y las actividades de control en un nivel deficiente con el 51%. De igual forma, evidenció que la ejecución en todas sus dimensiones, eran deficiente de acuerdo al 65% de encuestados.

Estos resultados se relacionan con la investigación en curso porque los niveles alcanzados correspondientes a las dimensiones antes detalladas también son regulares, basado en porcentajes de 43%, 39% y 48% respectivamente. El análisis indica que las municipalidades registran un alto índice de deficiencia en su ejercicio fiscal, al ser los mismos funcionarios que dan cuenta de ello, evidencia que las aristas en torno al control previo y ejecución del gasto nacen de los procedimientos ya establecidos a nivel gerencial y de la toma de decisiones a la cual, los funcionarios no son parte en su mayoría.

Aquí se tiene como respaldo lo sustentado por Jiménez y Rodríguez (2019) al incidir en que el Gobierno central maneja un eje clave que es la fiscalización sobre otras entidades municipales y regionales, esto en cuanto se tratan temas relacionados al manejo del presupuesto y recaudación. Sumado la idea de que, si una etapa de un proceso estructurado no marcha bien, las siguientes etapas caerán en deficiencia; por lo que se infiere, en que si el ambiente control como parte del control previo, no evidencia un desempeño

adecuado; entonces no se espera que los demás procesos tanto en información, sistemas de control y actividades de control marchen con idoneidad.

Convergiendo con Zambrano y Vera (2022) quienes explicaron que el control previo al ser una actuación anticipada debe, en lo posible, ser un mecanismo de reducción de errores y, por tanto, su carácter normativo, supone seguridad en las tareas propias de su ejecución. Cabe mencionar, que aun con lineamientos pre establecidos, su realización recae en un grupo de personas a quienes se les atribuye una responsabilidad técnica-administrativa por lo que se dice que, la vulneración de los procesos del control previo y ejecución se presenta de forma inevitable.

De acuerdo con el objetivo específico 4: determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de pago en un municipio de Lima Este, 2023. Los datos obtenidos y seguidamente analizados dieron cuenta que la variable control previo y la cuarta dimensión pago tuvo una relación directa de ,389; con un nivel de significancia de ,000; con base a ese resultado, se determinó la existencia de una relación significativa de nivel bajo entre las variables estudiadas.

Se halló similitud con la investigación de Meza (2020) quien determinó la verificación de documentos como parte del control previo dio una asociación directa y fuerte de ,830 con la dimensión pago de la ejecución del gasto. De igual forma, evidenció que la variable control previo, respecto a la consideración de los funcionarios, el nivel desfavorable por parte de los encuestados fue el 41%, con lo que daban a entender que no conseguían los resultados esperados porque cada una de las actividades no eran beneficiosas del todo, por otra parte, la dimensión pago fue considerada como favorable para el 43,8%. Los tiempos acordados según la forma de pago se cumplen acuerdo al calendario establecido, pero es una situación que, a nivel de municipalidades, es viable llegar a ser mejor.

En concordancia con Quesada y Archila (2021) una estricta continuidad de tareas hace posible un resultado favorable para la institución; por ende, las diligencias conforme a la información y comunicación en el control previo van a proporcionar una fase de pago apegado a la norma y dentro de los parámetros establecidos en cuanto a tiempo y manera de hacerse efectivo, ya sea mensual o anual. Dentro de estas consideraciones, las municipalidades, entre otros tipos

de instituciones estatales, se valen del sistema de administración financiera SIAF lo que, en su práctica, ayuda a proporcionar efectividad y conectividad entre el presupuesto público y la gestión fiscal prudente y disciplinada. Principios de organización, transparencia, racionalidad y modernización buscan adecuar los procesos públicos en la línea de la eficiencia.

Del mismo modo González y Mosquera (2020) resaltaron la importancia de que las herramientas que se utilizan dentro del área de tesorería o administración sean confiables y resguarden la información accesible entre el personal. La fase de pago dentro de la ejecución del gasto, no solo debe responder a la puntualidad acordada; sino, además, a la justicia del monto asignado y a la garantía de un proceso correcto tanto en su registro como en su aprobación previa

VI. CONCLUSIONES

PRIMERA: Se conoció la existencia de una relación significativa entre el control previo y la ejecución del gasto, esto como resultado del análisis de correlación Rho de Spearman en el servidor de un municipio de Lima Este, 2023.

SEGUNDA: Finalmente entre la variable control previo y la dimensión etapa de compromiso de la variable ejecución del gasto había una relación significativa directa de tipo moderada.

TERCERA: Se determinó que la variable control previo guardaba relación con la dimensión devengado, esto producto de la prueba de correlación Rho de Spearman que arrojó una correlación directa y moderada entre la variable y dimensión en mención.

CUARTA: El control previo se relacionaba significativamente con la dimensión girado, ya que el valor conseguido marcó un nivel alto de correlación. Con esto, se dio conformidad a la hipótesis de investigación.

QUINTA: Se comprobó que hay una relación significativa directa y débil entre el control previo y la dimensión pago, siendo esto respaldado por los resultados de la prueba de Rho de Spearman.

VII. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Crear e implementar un plan de capacitación en temas de control previo y uso del SIAF, como parte de un programa de reforzamiento constante del capital humano, a fin de estos puedan sentirse más identificados y preparados al momento de ejecutar sus actividades en dicha área administrativa.

SEGUNDA: Brindar los alcances e información necesaria al personal del área en mención para que las actividades del control previo estén coordinadas y sean ingresadas de manera oportuna al SIAF y con base a eso, la etapa de devengado sea desarrollada dentro de la formalidad y normativa requerida.

TERCERA: Mantener un control constante sobre los procesos que se desarrollan dentro del área, dicho control sea ejecutado a través del monitoreo por desempeño o fichas de observación.

CUARTO: Estandarizar un cuestionario para que de manera frecuente se conozca la percepción de los servidores públicos respecto a las tareas que realiza y el ambiente laboral en el que se ejecutan.

QUINTO: Reforzar los mecanismos de supervisión administrativa que conlleven a cumplir con los plazos de pago a proveedores, planilla, adquisición de servicios y productos para alcanzar un nivel aceptable de ejecución del gasto.

Referencias

- Arteta Olvea, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región de Puno. *Revista investigaciones*, 8(4), 1254-1261. DOI: <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>
- Alarcón Paula, G. y Gallegos Santillán, D. (2021). Prácticas del control previo para evitar corrupciones. *Visionario Digital*, 5(4), 42-57. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i4.1896>
- Albi Ibáñez, E., González-Páramo, J., Urbanos, R., y Zubiri, I. (2017). *Economía Pública 1. Fundamentos, presupuesto y gastos*. https://www.planetadelibros.com/libros_contenido_extra/37/36235_Economia_Publica_I.pdf
- Alonso, A., Tovar, J., y Venancio, A. (2021). Structural Tax Reforms and Public Spending Efficiency. *Open Economies Review*, 32(8), 1017-1061. <https://link.springer.com/article/10.1007/s11079-021-09644-4>
- Autoridad Nacional del Servicio Civil (2021). *Control previo y devengado de expedientes*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2299326/Control%20previo%20>
- Antón, J., y Pinto, F. (2019). La larga marcha epistemológica de la economía pública. *Revista Electrónica sobre la Enseñanza de la Economía Pública*, 26(4), 35-72. <http://e-publica.unizar.es/es/articulo/la-larga-marcha-epistemologica-de-la-economia-publica>
- Arias, J. (2020). *Técnicas de instrumentos de investigación científica*. file:///C:/Users/Diana/Downloads/AriasGonzales_TecnicasElInstrumentos_DeInvestigacion_libro.pdf
- Arias Gonzales, J. y Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Albassam, B., y Camarero, M. (2020). A model for assessing the efficiency of government expenditure. *General & Applied Economics*, 8(1), 1-12.

DOI: <https://doi.org/10.1080/23322039.2020.1823065>

Atkins, G., Tetlow, G., & Pope, T. (2020). *Capital spending. Why governments fail to meet their spending plans.*

https://www.instituteforgovernment.org.uk/sites/default/files/publications/capital-investment-governments-spending-plans_0.pdf

Banda-Ortiz, H., y Tovar-García, E. (2018). Impacto de la estructura tributaria sobre el crecimiento económico: el caso de México. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas*, 13(4), 585-601. DOI:

<http://dx.doi.org/10.21919/remef.v13i4.340>

Bello, A. (6 de marzo de 2023). El gasto público de los países de la UE creció 363.000 millones en el 2021. *El Economista*.

<https://www.economista.es/economia/noticias/12173579/03/23/El-gasto-publico-de-los-paises-de-la-UE-crecio-363000-millones-en-l>

Berbey, E., y Valencia, M. (2017). Incidencia positiva del control previo en las actividades de control de las empresas públicas de Panamá y su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista Colón, Ciencias, Tecnología y Negocios*, 4(2), 38-50. <http://up-rid.up.ac.pa/2990/2/42>

Bué Escudero, I. (2020). *Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo.* [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar] <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/7324>

BBC News (15 de octubre de 2018). Cuáles son los países de América Latina que gestionan mejor y peor sus fondos públicos, según el BID. *BBC News*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-45827380>

Carranza Isuiza, V., Rivero Tapullima, L., Bernales Vásquez, R., y Villafuerte de la Cruz, A. (2019). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza*, 3(1), 378-387. DOI: <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>

Cambridge University. (November 20, 2018). *UK Public Spending: the Long*

View. bennettinstitute.cam.ac.uk/blog/uk-public-spending-long-view/

Claros Guzmán, J. (2020). *Etapas de Ejecución Presupuestaria del Gasto Público Provincial de Córdoba. Modificaciones en la Etapa Ordenado a Pagar según Decreto N°1851/2018 y resoluciones ampliatorias*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Córdoba] Repositorio Institucional

<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/17362/Claros%20Guzm%C3%A1n%2C%20J.%20L.%20%282020%29.%20Etapas%20de>

Coraggio, J. (2020). *Economía social y economía popular, conceptos básicos*.

<http://www.coraggioeconomia.org/jlc/archivos%20para%20descargar/Economia%20Social%20y%20Economia%20Popular%20>

Costas, A. (2020). Un nuevo contrato social pos pandémico. El papel de la economía social. *CIRIEC*, 100(23), 11-29. DOI:

<https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.100.18715>

Congressional Budget Office (2022). *The Budget and Economic Outlook: 2023 to 2033*. <https://www.cbo.gov/publication/58946>

Crawford, R. Johnson, P. y Zaranko, B. (July 16, 2018). How effectively does the government control its spending? *IFS*.

<https://ifs.org.uk/articles/how-effectively-does-government-control-its-spending>

Dargent Bocanegra, E. (2021). Perú 2020: ¿El quiebre de la continuidad? *Revista de ciencia política*, 41(2), 377-400.

<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-090X2021005000112>

Díaz González, E. (2018). Reseña de "Intermediate Public Economics" de Jean Hindricks y Gareth D. Myles. *Frontera Norte*, 19(37), 215-218.

<https://www.redalyc.org/pdf/136/13603710.pdf>

Dileo, E. (2019). La historia de la ciencia y sus interpretaciones alternativas. El caso de la economía política clásica. *Enfoques*, 31(1), 119-141.

http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1669-27212019000100007

Ermawati, M. (2020). Analysis of the budget planning process and budget

execution process. *European Journal of Business and Management Research*, 5(4), 1-6. DOI: <http://dx.doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.4.426>

Festré, A. (2021). Michael Polanyi's vision of government and economics: Spanning Hayek and Keynes. *Journal of Government and Economics*, 4(21). 1-20 <https://doi.org/10.1016/j.jge.2021.100026>

Foster, V., Rana, A., y Gorgulu, N. (2022). Understanding Public spending trends for infrastructure in developing countries. *World Bank Group*. <https://documents1.worldbank.org/curated/en/727991642167519238/pdf/Understanding-Public-Spending-Trends-for-Infrastructure>

García González, J., Sánchez Sánchez, P. (2020). Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Información Tecnológica*, 31(6), 159-170. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159>

Gamarra Minaya, P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión] Repositorio Institucional <https://tinyurl.com/256m7o3>

González Zapata, A., y Mosquera Perea, L. (2020). Del control previo y perceptivo al posterior y preventivo: estudio de la trayectoria en el control fiscal en Colombia (1991-2019). *Via Inveniendi Et Iudicandi*, 15(1), 71-90. DOI: <https://doi.org/10.15332/19090528/5742>

Herrero, I. (2021). *Procedimiento de ejecución del gasto público*. [Tesis de grado, Universidad de Valladolid-España] https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/51370/TFG-D_01291.pdf?sequence=1

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill.

- Huamán Oré, J. (2022). *El control previo y su relación con la ejecución del gastopúblico en el área de tesorería de una Municipalidad distrital en Ilave – Puno, periodo 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano]. [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/25-Texto%20del%20art%C3%ADculo-289-2-10-20210717%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/25-Texto%20del%20art%C3%ADculo-289-2-10-20210717%20(1).pdf)
- Jiménez Orozco, J., y Rodríguez Moguel, J. (2019). Teorías sobre el sector público y su crecimiento. *Ciencia Nicolaita*, 76(18), 109-133. DOI: <https://doi.org/10.35830/cn.vi76.367>.
- Kramer, L. (April, 26, 2021). Fiscal Policy: Balancing Between Tax Rates and Public Spending. *Investopedia*. [investopedia.com/insights/what-is-fiscal-policy/](https://www.investopedia.com/insights/what-is-fiscal-policy/)
- Schuknecht, L. (October 30, 2020). The Growth of Government Expenditure over the Past 150 Years. *Cambridge University Press*. <https://www.cambridge.org/core/books/abs/public-spending-and-the-role-of-the-state/growth-of-government-expenditure-over-the-past-150>
- Kay, John Anderson , Lindbeck, Assar , Morris, Charles Nicholas , Poole, Kenyon Edwards & Due, John F. (2023). "Government budget". *Encyclopedia Britannica. History and Society*. <https://www.britannica.com/topic/government-budget>.
- Kojo Scott, G. (2019). Effects of Public Expenditure Management Practices on Service Delivery in the Public Sector: The Case of District Assemblies in Ghana. *Journal of Public Administration and Governance*, 9(2), 71-92. DOI: <https://doi.org/10.5296/jpag.v9i2.14617>.
- Lamba S, Wolfson C, Cardona C, Alfonso YN, Gemmill A, Resnick B, Leider JP, McCullough JM, Bishai D. (2022) Past local government health spending was not correlated with COVID-19 control in US counties. *SSM Popul Health*, 17(2), 1-22. DOI: 10.1016/j.ssmph.2022.101027
- Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado (11 de Julio de 2014). Normas Legales, N ° 527446. Diario Oficial El Peruano.
- Linde, P., y Fariza, I. (24 de setiembre del 2018). El dinero público mal gastado

en América Latina bastaría para acabar con la pobreza extrema. *El país*.

https://elpais.com/economia/2018/09/24/actualidad/1537762790_089270.html

López Jara, A., y Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago.

Cofin Habana, 12(2), 51-72.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004

Lozano, E. (2022). La Economía y el aporte de la Revista Económica. *Revista Económica*, 10(1), 8-22

<https://revistas.unl.edu.ec/index.php/economica/article/view/1287>

Meléndez Ávila, F. (2020). The preventive control of legislation in a comparative perspective: the relationship between normative design and jurisprudential practice. *Boletín mexicano de derecho comparado*, 51(152), 627-654.

<https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2018.152.12920>

Murray, S. (2020). *The future of public spending*.

https://content.unops.org/publications/Thefutureofpublicspending_EN.pdf

Musiega, A., Tsofa, B., Nyawira, L., Njuguna, R., Muniwoki, J., Hanson, K., Mulwa, A., Molyneux, S., Maina, I., Normand, C., Jemutai, J., y Barasa, E. (2023). Examining the influence of budget execution processes on the efficiency of county health systems in Kenya. *Health Policy and Planning*, 38(3), 351-362. DOI: <https://doi.org/10.1093/heapol/czac098>

Navarro Ríos, H., y Delgado Bardales, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina*, 6(3), 1-13. DOI:

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193

OECD (2019), Budgeting and Public Expenditures in OECD Countries 2019, OECD Publishing, Paris. <https://doi.org/10.1787/9789264307957-en>

- Paredes Upiachihua, L. (2020). *Ejecución presupuestal y calidad del gastopúblico en la Municipalidad Distrital de Shamboyacu – 2019*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo] https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_1df3636ebae599b46768_624622285159
- Peter Richard, O. (2019). *Las deficiencias del sistema de control interno en los gobiernos locales y su impacto en el cumplimiento de metas detectadas por la auditoría, período 2017-2019*. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres] Repositorio institucional https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9649/o%27diana_vpr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Porto, A., Garriga, A., y Rosales, W. (2018). Medidas de desempeño y eficiencia del gasto en el sector público descentralizado. El caso de Bolivia. *Revista de Análisis Económico*, 1(33), 121-155. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-88702018000100121>
- Postula, M., & Raczkowski, K. (2020). The impact of public finance management on sustainable development and competitiveness in eu member states. *Journal of Competitiveness*, 12(1), 125-144. DOI: <https://doi.org/10.7441/joc.2020.01.08>
- Phelps, E. (2022). Public Debt: My Dissent from “Keynesian” Theories. *Journal of Government and Economics*, 5(20), 1-18. <https://doi.org/10.1016/j.jge.2022.100029>
- Quezada, P., y Archila W. (2021). *El control fiscal en Colombia, del control posterior al concomitante y previo como instrumento de lucha contra la corrupción pública*. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/20364/EL%20CONTROL%20FISCAL%20EN%20COLOMBIA%20C%20DEL%20>
- Real Cotto, J. (2022). *Herramientas estadísticas aplicadas a la investigación científica*. <file:///C:/Users/Downloads/Libro+Herramientas+estadisticas+aplicadas+a+la+investigacion.pdf>

- Resolución Directoral N° 002-2007-EF-77.15 (24 de enero de 2007).
Aprueban la directiva de tesorería N° 001-2007.EF/77.15. Diario Oficial
El Peruano.
- Saras Zapata, E. (2023). Técnicas e instrumentos de investigación en la
actividad investigativa. *Revista Educación*, 21(21), 8-9. DOI:
<https://doi.org/10.51440/unsch.revistaeducacion.2023.21.458>
- Sales Paredes, T. (2023). *Calidad del gasto público y ejecución de obras de la
Municipalidad Provincial de Picota, 2021*. [Tesis de maestría,
Universidad César Vallejo, Tarapoto] Repositorio
Institucional [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.1269
2/106959/Sales_PTMSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106959/Sales_PTMSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sociedad de Comercio Exterior de Perú (2021). Reporte eficacia del gasto
público.
[https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-
eficacia-006.pdf](https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-006.pdf)
- Tabares Neyra, L., Pérez Cuevas, C., y Cárdenas Travieso, O. (2020). Papel
de la administración pública en la relación entre los sectores público y
privado. *Estudios del Desarrollo Social*, 8(1), 1-11.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-013220
- Treasury (2023). *Managing Public Money*.
[https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/
uploads/attachment_data/file/1153523/Managing_Public_Money](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1153523/Managing_Public_Money)
- Thi Nguyen, M., y Toan Bui, N. (2022). Government expenditure and economic
growth: does the role of corruption control matter? *Heliyon*, 8(10), 1-8.
DOI: <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10822>
- Vargas Merino, J., y Zavaleta Chávez, W. (2020). La gestión del presupuesto
por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Visión de
Futuro*, 24(2), 2-16. DOI:
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.es>
- Yusri, A. (2022). Does Government Expenditure Affect Poverty, Health, and
Education? Evidence from Aceh, Indonesia. *The Indonesian Journal of*

Development Planning, 6(1), 1-20. DOI:
<https://doi.org/10.36574/jpp.v6i1.249>

Yauri Córdor, M., Ramos Serrano, R., y Medina Castro, D. (2022). Ejecución degasto público y el índice de desarrollo humano en distritos de Huancavelica, 2019. *Llamkasum*, 3(2),30-49.

<https://doi.org/10.47797/llamkasun.v3i2.104>

Yslache Olivera, Liz (2021). *Sistema de control interno y los encargos internos de la municipalidad distrital de Ventanilla periodo 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Privada del Norte] Repositorio Institucional

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31721/Ys>

Zambrano Gómez, A. (2019). El control de la transparencia. El consejo de transparencia y buen gobierno. *Presupuesto y Gasto Público*, 9(5), 11-28. https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/95_01.pdf

Zambrano Falcones, C., y Vera Loor, R. (2022). Contribución del control previo al pago de contratistas de obras: Municipalidad Cantón Pichincha Manabí. *Conciencia Digital*, 5(21), 222-240.

<https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v5i2.1.2204>

ANEXOS

Anexo 1: Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control previo	El control previo implica una serie de acciones o procesos que resguarden de manera adecuada la administración de recursos, dichos procesos deben ser adjuntados al ejercicio propio del personal en la línea de dirección y gerencia (Servir, 2021).	Esta variable fue medida teniendo como instrumento un cuestionario estandarizado que consta de 20 preguntas con alternativa múltiple de respuesta. El cuestionario corresponde a Bello (2019).	Ambiente control	Integridad y valores éticos	Ordinal Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Administración estratégica	
				Estructura organizativa	
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	
				Plan de mitigación	
				Respuesta al riesgo	
	Actividades de control	Rotación de labores			
	Información y comunicación	Autorización de operaciones			
		Control de evaluación del gasto			
		Controles sobre sistema de evaluación			
		Supervisión y seguimiento	Evaluaciones		
			seguimiento		
Ejecución del gasto	Comprende una serie de procedimientos a seguir con la finalidad que el presupuesto anual designado se desarrolle dentro de los parámetros establecidos y que correspondan al fin que se ha propuesto	La medición fue de forma ordinal considerando el escalamiento de Likert., y para ello se elaboró un cuestionario de 20 preguntas con opción múltiple de respuesta.	Compromiso	Pagos a cuenta	Ordinal Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Presupuesto general	
			Devengado	Conformidad del proceso	
				Registro de datos	

alcanzar (Vargas y
Zavaleta, 2020).

Girado

Registro en el sistema

Forma de pago

Pago

Extinción de la deuda

Pago parcial

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE CONTROL PREVIO

Objetivo: Determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en una entidad pública, Lima-2023.

Marque con un aspa (X) la respuesta que usted considere correcta.

Opciones de respuesta:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

Nº	VARIABLE: CONTROL PREVIO	ESCALA VALORATIVA				
		1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados según su desempeño					
2	Considera que la función que realiza usted coadyuva al cumplimiento de los objetivos y metas de la oficina					
3	Cree usted que en su oficina se promueve un ambiente de confianza entre el personal y otras oficinas, producto de la comunicación, reuniones, charlas y otros medios.					
	Evaluación de Riesgo	1	2	3	4	5
4	Usted tiene conocimientos de las actividades programadas y resultados del plan operativo de su oficina					
5	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos.					
6	Usted registra por escrito los riesgos y/o sus probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral					
	Actividad de Control	1	2	3	4	5
7	Existen procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales de procedimientos, directivas u otros y son realizados para los procesos y actividades principales					
8	A nivel de oficina se evalúa periódicamente la eficacia de los controles previos					
9	En el área se encuentra debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponden al personal					
10	Se calculan los costos de un control previo a su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control					
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos					

	Información y Comunicación	1	2	3	4	5
12	La información generada del proceso para la ejecución de pagos cuenta con la seguridad física y lógica de las misma					
13	Los usuarios del sistema disponible en la oficina para el procesamiento de la ejecución de pagos cuentan de un usuario y contraseña respectiva, las cuales son variadas periódicamente por seguridad					
14	En la Sub gerencia de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores					
15	Los sistemas de información que dispone la oficina facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesibles, con valor para la toma de decisiones					
16	Se cuenta con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos (SIAF)					
17	La oficina cuenta con el ambiente adecuado que permita administrar la documentación e información generada/recibida					
	Monitoreo Permanente	1	2	3	4	5
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuestas por el Órgano de Control Institucional					
19	Los aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente					
20	En la oficina se supervisa en forma permanente si las labores del personal se efectúan de acuerdo con lo establecido, así como los resultados obtenidos, quedando evidencia de ello					

NOTA: tomado de Bello (2019)

CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN DEL GASTO

Objetivo: Determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en una entidad pública, Lima-2023.

Marque con un aspa (X) la respuesta que usted considere correcta.

Opciones de respuesta:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

N°	VARIABLE: EJECUCIÓN DEL GASTO	ESCALA VALORATIVA				
		1	2	3	4	5
	Compromiso					
1	Considera que los compromisos generados por pagos a cuenta son realizados de manera oportuna y en correspondencia a lo establecido en el SIAF.					
2	Considera que los registros por compromiso de pago se hacen de manera adecuada acorde a la ley y dentro del software correspondiente.					
3	Considera usted que existe responsabilidad en cuanto a la transferencia de información de pagos a cuenta hacia el SIAF.					
4	Considera usted que los compromisos que se generan por órdenes de servicio o compra respetan el presupuesto general anual.					
5	Considera usted que existe Responsabilidad y prudencia cuando se comprometen gastos del presupuesto general.					
6	Considera usted que los compromisos de pago son atendidos sin comprometer la estabilidad fiscal del presupuesto general.					
	Devengado	1	2	3	4	5
7	Considera usted que de manera oportuna se da la conformidad del proceso de devengado de forma mensual.					
8	Considera usted que de manera oportuna se da la conformidad del proceso de devengado de forma anual					
9	Considera usted que se sigue de manera disciplinada la conformidad del proceso de devengado respetando el plan anual de contrataciones.					
10	Considera usted que los devengados permiten tener un control real de la ejecución del gasto presupuestario.					
11	Considera usted que los datos por concepto de devengados que se pasan al SIAF son registrados de forma oportuna.					

12	Considera usted que los datos por concepto de devengados en cuanto al pago de personal son registrados en el SIAF de forma oportuna.					
13	Considera usted que los datos por concepto de devengados en cuanto a las adquisiciones de servicios son registrados en el SIAF de forma oportuna.					
	Girado	1	2	3	4	5
14	Considera usted que existe una responsabilidad permanente por minimizar errores al momento de registrar en el sistema los pagos generados					
15	. Considera usted que los registros de datos en el sistema permiten obtener de manera eficiente los documentos que sustenten los pagos a cancelar.					
16	Considera usted que se establece de manera clara la forma de pago dentro del SIAF.					
17	Considera usted que las formas de pago responden a los plazos para ser cancelados.					
	Pago	1	2	3	4	5
18	Considera usted que se cumple de manera eficiente con la extinción de la deuda en su totalidad según lo reglamentado en el plan anual de contrataciones.					
19	Considera usted que el registro en el SIAF respecto a la extinción de la deuda es revisada de forma previa por el área gerencial.					
20	Considera usted que el pago parcial se ejecuta de manera oportuna dentro de las formas y plazos establecidos.					

NOTA: Elaboración propia.

Anexo 3: Modelo de consentimiento informado



Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación:

Investigador (a) (es):

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada *.....*, cuyo objetivo es..... Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional o programa, de la Universidad César Vallejo del campus, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución



Describir el impacto del problema de la investigación.

.....

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: *.....*
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de minutos y se realizará en el ambiente de de la institución Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Anexo 4: Matriz de evaluación por juicio de expertos

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Néstor Enrique Orellana Hoyos
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	GESTIÓN PÚBLICA / Control Interno
Institución donde labora:	IRTP
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Optimización del portal web institucional y el acceso de la información pública en el Programa Subsectorial de Irrigaciones, 2021

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Medición del control previo
Autor (a):	Bello Villar, Giorgio.
Objetivo:	Recoger información relacionada con el control previo
Administración:	Virtual–Google forms
Año:	2019
Ámbito de aplicación:	Local– Lima Este
Dimensiones:	
Confiabilidad:	,909 Alpha de Cronbach.
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	1-5
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	15 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Medición del control previo elaborado por

Bello Villar en el año 2019 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
-----------	--------------	-----------

<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<p style="text-align: center;">RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

NOMBRE Y APELLIDOS: Néstor Enrique Orellana Hoyos



FIRMA

Néstor Enrique Orellana Hoyos
DNI: 06780995

(**) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI [haz clic aquí](#).

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ORELLANA HOYOS, NESTOR ENRIQUE DNI 06780995	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 17/01/22 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL Fecha matrícula: 10/01/2015 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU
ORELLANA HOYOS, NESTOR ENRIQUE DNI 06780995	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 20/12/1995 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES PERU
ORELLANA HOYOS, NESTOR ENRIQUE DNI 06780995	BACHILLER EN CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES Fecha de diploma: 04/10/1994 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES PERU

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p. m.

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Ejecución del gasto elaborado por Salcedo Cubas en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muyrelevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

FIRMA



Diana Ruiz Sanway

DNI: 44441666

REGISTRO NACIONAL DE
GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

[Aplicativo](#)
[Guía](#)
X

(**) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI haz clic aquí.

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
RUIZ SANWAY, DIANA MAGALY DNI 44441666	MAESTRA EN GESTIÓN CULTURAL, PATRIMONIO Y TURISMO Fecha de diploma: 02/12/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 12/04/2017 Fecha egreso: 14/12/2018	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i>
RUIZ SANWAY, DIANA MAGALY DNI 44441666	LICENCIADA EN ADMINISTRACION EN TURISMO Y HOTELERIA Fecha de diploma: 30/03/15 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
RUIZ SANWAY, DIANA MAGALY DNI 44441666	BACHILLER EN ADMINISTRACION EN TURISMO Y HOTELERIA Fecha de diploma: 24/10/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3830, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p. m.

<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<p style="text-align: center;">RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

NOMBRE Y APELLIDOS: LINA EMMA GODOY ENCARNACIÓN



FIRMA _____

LINA EMMA GODOY ENCARNACION

DNI: 10501263

(**) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI [haz clic aquí](#).

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
GODOY ENCARNACION, LINA EMMA DNI 10501263	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 17/01/22 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL Fecha matrícula: 06/04/2020 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU
GODOY ENCARNACION, LINA EMMA DNI 10501263	LICENCIADA EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION Fecha de diploma: 04/12/2000 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN PERU
GODOY ENCARNACION, LINA EMMA DNI 10501263	BACHILLER EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION Fecha de diploma: 15/07/1999 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN PERU

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p. m.

Anexo 5: Resultado de similitud del programa turnitin

The screenshot displays the Turnitin similarity report interface. At the top, a red header bar contains the text "Resumen de coincidencias" and a close button. Below this, the similarity percentage "15 %" is shown in large red font. A navigation bar below the percentage includes a left arrow, the text "Se están viendo fuentes estándar", and a right arrow. A search bar contains the text "EN Ver fuentes en inglés (Beta)". Below the search bar, a section titled "Coincidencias" lists eight sources. Each source is numbered and includes the source name, the source type, and the percentage of similarity. A vertical sidebar on the left contains several icons: a stack of books, a speech bubble, a red box with the number 15, a list icon, a funnel icon, a download icon, and an information icon.

Se están viendo fuentes estándar		
<input type="text" value="EN Ver fuentes en inglés (Beta)"/>		
Coincidencias		
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	4 % >
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2 % >
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	2 % >
4	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	1 % >
5	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1 % >
6	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 % >
7	www.perucompras.gob... Fuente de Internet	<1 % >
8	citeccal.com.pe Fuente de Internet	<1 % >

Anexo 6: Matriz de consistencia

TÍTULO: El control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023								
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	CONTROL PREVIO	El control previo implica una serie de acciones o procesos que resguarden de manera adecuada la administración de recursos, dichos procesos deben ser adjuntados al ejercicio propio del personal en la línea de dirección y gerencia (Servir, 2021).	Esta variable será medida teniendo como instrumento un cuestionario estandarizado que consta de 20 preguntas con alternativa múltiple de respuesta.	Ambiente control	Integridad y valores éticos	Ordinal Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces
¿Qué relación hay entre el control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023	Existe una relación significativa entre el control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023.				Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos Plan de mitigación Respuesta al riesgo	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS				Actividades de control	Rotación de labores	
¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de compromiso?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de compromiso.	Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de compromiso.				Información y comunicación	Autorización de operaciones Control de evaluación del gasto	Controles sobre sistema de evaluación
¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de devengado?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de devengado.	Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de devengado.	EJECUCIÓN DEL GASTO	Comprende una serie de procedimientos a seguir con la	La medición será de forma ordinal considerando el escalamiento de Likert, y para ello se tomará un	Supervisión y seguimiento	Evaluaciones seguimiento	Ordinal Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces
				Compromiso	Pagos a cuenta	Presupuesto general		

¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de girado?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de girado.	Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de girado.	finalidad que el presupuesto anual designado se desarrolle dentro de los parámetros establecidos y que correspondan al fin que se ha propuesto	cuestionario estandarizado que cuente con una ficha técnica pertinente.	Devenado	Conformidad del proceso	4. Casi siempre 5. Siempre
						Registro de datos	
					Girado	Registro en el sistema	
						Forma de pago	
¿Qué relación hay entre el control previo y la etapa de pago?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la etapa de pago.	Existe una relación significativa entre el control previo y la etapa de pago.	alcanzar (Vargas y Zavaleta, 2020).		Pago	Extinción de la deuda	
						Pago parcial	

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Método: Hipotético-deductivo Diseño: No experimental de alcance descriptivo correlacional-transversal.	Población: 40 funcionarios muestra tipo censal: 40 funcionarios	Técnica: encuesta Instrumento: cuestionario	Descriptiva: Para realizar la estadística descriptiva y con ello obtener los gráficos y tablas de contingencia Inferencial: Para hallar la confiabilidad, prueba de normalidad y contrastación de hipótesis

Anexo 7: Prueba de confiabilidad de los instrumentos

El resultado de la prueba de confiabilidad para el cuestionario que mide a la variable Control previo fue el siguiente:

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	10

Nota: Elaborado mediante a través del SPSS

El valor alcanzado fue de ,909 lo que indica que tiene un nivel alto de confiabilidad.

Así también, el resultado de la prueba de confiabilidad para el cuestionario que mide a la variable Ejecución del gasto fue obtenido mediante una prueba piloto a 10 personas:

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,800	10

Nota: Elaborado mediante a través del SPSS

El valor alcanzado fue de ,812 lo que indica que el instrumento tiene un nivel alto de confiabilidad.

Anexo 8: Base de datos de la muestra

DATOS.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos



	item1	item2	item3	item4	item5	item6	item7	item8	item9	item10	item11	item12	item13	item14	item15	item16	item17	item18	item19	item20	item01	
1	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3
2	3	5	5	5	5	3	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	4	4	4	4	2
3	4	5	3	2	3	3	4	4	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	5
4	3	4	4	4	3	3	1	1	3	3	3	5	3	4	3	3	3	2	3	2	2	4
5	4	5	5	5	3	4	2	3	5	5	4	1	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4
6	3	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	2	2
7	3	4	4	4	4	4	2	2	2	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	5	3
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
9	4	5	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	5	5
10	2	5	5	4	2	3	1	1	1	3	1	5	3	5	3	3	1	5	4	3	3	3
11	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	4	4	5	4	5	4	4	3	3
12	3	5	5	4	3	4	3	5	3	4	4	4	4	5	4	2	4	4	4	4	3	5
13	1	5	3	5	3	2	2	1	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5
14	5	5	5	5	3	3	1	1	5	5	5	5	4	5	4	4	5	2	3	3	4	4
15	4	5	4	5	4	4	3	4	5	5	4	5	4	5	4	4	3	3	2	3	4	4
16	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	3	5	5
17	2	4	4	4	4	5	3	3	3	4	4	5	3	5	2	5	4	5	4	3	5	5
18	3	4	4	4	5	4	3	4	5	3	2	5	4	3	4	3	4	3	4	3	5	5
19	5	5	5	5	5	4	2	5	5	5	3	5	5	4	5	3	4	5	5	5	4	4
20	3	5	5	4	3	4	4	5	5	4	2	5	5	4	3	5	4	5	3	5	5	5
21	1	5	5	5	3	4	3	4	5	4	4	5	4	5	5	4	3	3	4	5	4	4
22	1	5	4	1	1	3	2	3	2	2	3	4	3	3	5	5	5	5	3	4	3	3
23	2	3	4	3	3	4	2	3	2	3	5	2	3	4	3	5	5	3	3	3	5	5
24	5	4	4	5	3	4	3	5	4	5	3	3	4	5	3	4	5	2	5	1	4	4
25	2	5	5	5	3	3	4	3	4	5	1	5	3	4	5	5	1	4	5	3	4	4
26	3	4	1	4	3	5	3	4	3	5	5	5	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5
27	4	5	4	4	4	4	3	4	5	5	4	2	4	5	3	4	5	5	5	5	3	3
28	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	3	3	5	5	5	4	4
29	3	5	4	4	2	3	3	4	4	3	5	4	4	3	4	4	5	5	3	5	4	4
30	4	5	4	4	3	2	3	2	4	5	4	4	2	5	3	4	5	4	3	5	4	4
31	3	4	4	5	3	3	3	4	5	5	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	3
32	2	5	5	3	2	2	3	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4
33	3	4	4	5	4	3	2	3	2	2	3	3	4	5	4	4	4	3	4	4	5	5
34	3	5	3	4	2	2	1	2	2	3	5	4	4	4	2	4	3	4	2	1	3	3
35	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
36	4	5	3	4	3	3	1	3	4	5	4	4	3	5	3	2	2	5	5	2	5	5
37	3	5	5	4	5	5	4	1	5	2	5	1	4	5	2	2	4	1	5	3	5	5



	item01	item02	item03	item04	item05	item06	item07	item08	item09	item010	item011	item012	item013	item014	item015	item016	item017	item018	item019	item020
1	3	3	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	2	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	2	5	4	5	5	5	1
3	5	5	5	5	4	5	5	1	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
4	4	4	5	3	4	4	4	3	5	4	5	5	4	4	4	5	5	1	4	4
5	4	4	5	4	2	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	3
6	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	1	3	5	3	4	1
7	5	5	4	5	4	4	5	4	3	4	3	4	5	4	4	4	3	5	3	5
8	3	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4
9	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4
10	3	4	2	5	2	4	5	3	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	3
11	3	3	5	2	5	2	1	4	4	3	5	2	2	3	3	4	4	2	4	3
12	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	3	5	5	4	4	4	5	5	3	4
13	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5
14	4	4	5	2	3	3	2	3	5	4	5	3	3	5	5	4	5	3	5	3
15	4	5	5	4	4	4	4	4	3	5	4	5	5	5	4	4	4	4	3	3
16	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4
17	5	5	5	4	4	2	1	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
18	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	4	5	5	4	4	3
19	4	5	4	3	3	4	3	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	3	4	3
20	5	4	3	5	5	1	5	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	2	2
21	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	5	3	5	3	5	4
22	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	5	5	3	3	3	3	3
23	5	4	3	5	3	4	3	3	3	5	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4
24	4	5	4	5	4	4	4	5	5	1	3	4	4	4	4	5	3	5	4	5
25	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4
26	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	3	5	3
27	3	4	4	4	5	4	4	4	5	2	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4
28	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	2	4	4	3	4	5
29	4	5	5	3	3	1	3	3	4	4	4	4	3	5	3	5	4	3	4	4
30	4	4	4	4	5	4	3	4	3	2	2	5	5	4	4	4	5	3	4	2
31	3	3	4	1	4	3	3	2	4	4	4	4	4	2	5	4	4	4	4	5
32	4	4	4	5	1	5	4	4	3	4	4	5	2	5	4	5	4	4	1	5
33	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	4	4	4
34	3	5	4	2	5	2	3	3	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	3
35	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	5	3	4	4	3	5
36	5	5	5	5	3	3	4	5	4	4	3	5	3	5	3	5	3	5	4	5
37	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	3	5	5	5	4	3

Anexo 9: Prueba de normalidad

Análisis de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
VAR CONTROL PREVIO	,809	40	,000
VAR EJECUCION DEL GASTO	,811	40	,000
DIM1 COMPROMISO	,811	40	,000
DIM2 DEVENGADO	,807	40	,000
DIM3 GIRADO	,723	40	,000
DIM4 PAGO	,746	40	,000

Nota: Prueba de bondad de ajuste.

Interpretación: Tal como se muestra en la tabla 3, los valores de significancia fueron $< 0,05$ por lo que se infiere en que los resultados no provienen de una distribución normal. Ante esto, la prueba de correlación que se ajusta a este resultado no paramétrico es *Rho de Spearman*.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PAPANICOLAU DENEGRI JORGE NICOLÁS ALEJANDRO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "El control previo y la ejecución del gasto en un Municipio de Lima Este, 2023", cuyo autor es SALCEDO CUBAS SOFIA IRMA, 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 Completa 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, 24 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PAPANICOLAU DENEGRI JORGE NICOLÁS ALEJANDRO DNI: 07637233 ORCID: 0000-0002-0684-8542	Firmado electrónicamente por: JPAPANICOLAU el 06-08-2023 17:15:42

Código documento Trilce: TRI - 0616174