



Universidad César Vallejo

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control previo y ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo
Mayo - San Martín, 2023

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

AUTORA:

Rodriguez Hidalgo, Lissy Ivon (orcid.org/0000-0001-9593-7960)

ASESORES:

Dra. Contreras Julian, Rosa Mabel (orcid.org/0000-0002-0196-1351)

Dr. Garcia Ramirez, Gustavo (orcid.org/0000-0003-0035-7088)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

TARAPOTO – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, RAMIREZ GARCIA GUSTAVO , CONTRERAS JULIAN ROSA MABEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesores de Tesis titulada: "Control previo y ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo - San Martín, 2023", cuyo autor es RODRIGUEZ HIDALGO LISSY IVON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TARAPOTO, 03 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CONTRERAS JULIAN ROSA MABEL DNI: 40035201 ORCID: 0000-0002-0196-1351	Firmado electrónicamente por: CJULIANR16 el 13- 07-2024 00:58:13
RAMIREZ GARCIA GUSTAVO DNI: 01109463 ORCID: 0000-0003-0035-7088	Firmado electrónicamente por: RRAMIREZGA24 el 20-07-2024 09:08:28

Código documento Trilce: TRI - 0790690



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, RODRIGUEZ HIDALGO LISSY IVON estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control previo y ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo - San Martín, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
LISSY IVON RODRIGUEZ HIDALGO DNI: 75706568 ORCID: 0000-0001-9593-7960	Firmado electrónicamente por: LRODR4GUEZH el 03-07-2024 08:10:43

Código documento Trilce: TRI - 0790688

Dedicatoria

Dedicado a Dios por guiarme día a día, a mi papá y mi mamá, a mi hijo y a mis hermanos, que fueron mi soporte toda mi vida, que son mi motor y motivo para seguir creciendo como persona y profesionalmente. Además, a mis amigos y docentes que fueron parte de este logro.

Mi agradecimiento también para Mae, Gissela, y a cada uno de las personas que me apoyaron incondicionalmente, por su amistad durante este periodo complicado, que al final me resulta gratificante

Lissy

Agradecimiento

Quiero expresar mi agradecimiento a la Universidad César Vallejo quien me ofreció la oportunidad de completar mi educación académica. Mi más sincero agradecimiento a la Dra. Mabel Contreras Julián y al Dr. Gustavo García Ramírez por su orientación y de dedicación incansable durante mi proceso educativo.

A los funcionarios de la Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto, por brindarme las facilidades en el desarrollo de esta investigación.

La autora

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	ii
Declaratoria de originalidad del autor.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. METODOLOGÍA.....	16
III. RESULTADOS.....	19
IV. DISCUSIÓN.....	28
V. CONCLUSIONES.....	33
VI. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS.....	43

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel del control previo y sus dimensiones.	19
Tabla 2. Nivel de ejecución presupuestal y sus dimensiones.	20
Tabla 3. Prueba de normalidad	21
Tabla 4. Relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal.....	22
Tabla 5. Relación entre el control previo y la ejecución presupuestal	26

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico de dispersión entre los instrumentos de gestión y la ejecución presupuestal.....	23
Figura 2. Gráfico de dispersión entre recurso humano y la ejecución presupuestal.	24
Figura 3. Gráfico de dispersión entre las actividades de control y la ejecución presupuestal.....	25
Figura 4. Gráfico de dispersión entre el control previo y la ejecución presupuestal.	27

Resumen

La investigación brindó aporte al objetivo de desarrollo sostenible número 10 el cual está enfocado en la reducción de las desigualdades mundiales y su meta 10.3 que consiste en promover la accesibilidad para todos, reduciendo la pobreza, entre otros. Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023. La investigación fue tipo básica, enfoque cuantitativo, no experimental, corte transversal y alcance correlacional, cuya población fue 80 trabajadores. La técnica de recolección fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el control previo tiene un nivel medio en 61 %, nivel bajo en 29 %, y alto en 10 %, y la variable ejecución presupuestal tiene un nivel medio en 54 %, un nivel bajo en 34 %, y un nivel alto en 12 %. Concluyendo que existe relación positiva alta y significativa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023 con un Rho Spearman de 0.861 (correlación positiva alta) y un p-valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, el coeficiente de determinación fue 74,13 % de variabilidad entre variables.

Palabras clave: Control previo, presupuesto, economía.

Abstract

The research provided contribution to sustainable development goal number 10, which is focused on the reduction of global inequalities and its goal 10.3, which consists of promoting accessibility for all, reducing poverty, among others, and also aimed to determine the relationship between prior control and budget execution in the Bajo Mayo Territorial Management - Tarapoto, 2023. The research was basic, quantitative, non-experimental, cross-sectional, and correlational in scope, whose population was 80 workers. The collection technique was the survey and the instrument was the questionnaire. The results determined that prior control has a medium level of 61%, a low level of 29%, and a high level of 10%, and the budget execution variable has a medium level of 54%, a low level of 34%, and a high level of 12%. Concluding that there is a high and significant positive relationship between prior control and budget execution in the Bajo Mayo Territorial Management - Tarapoto, 2023 with a Rho Spearman of 0.861 (high positive correlation) and a p-value equal to 0.000 ($p\text{-value} \leq 0.01$); Furthermore, the coefficient of determination was 74.13% variability between variables.

Keywords: Prior control, budget, economy.

I. INTRODUCCIÓN

Este estudio se centra en atender la problemática planteada en el Objetivo de Desarrollo Sostenible 10 el cual está enfocado en la reducción de las desigualdades mundiales y su meta 10.3 que consiste en promover la accesibilidad para todos, reduciendo la pobreza, entre otros. Uno de los factores que provoca el crecimiento idóneo es la igualdad con la cual las entidades realizan la repartición de los recursos. Mundialmente, se establece que la ejecución presupuestaria constituye un instrumento imprescindible que incentiva al desarrollo sostenible de la sociedad, por lo cual necesita de las incorporaciones de un conjunto de métodos, procesos y sistemas de control a fin de incrementar el rendimiento y obtener un mayor grado de calidad respecto a la prestación de bienes y servicios.

Ante esto Culea et al. (2022), precisa que el presupuesto estatal destinado al desarrollo de proyectos en Rumania rodea los 6,330,252 millones de dólares; esto a consecuencia de las secuelas producidas por la pandemia y las modificaciones legislativas que se han visto programadas. Por otra parte de acuerdo al estudio realizado por Hödl et al. (2021), los factores que surgen en el entorno han desencadenado el replanteamiento de la asignación presupuestaria en todos los sectores como son educación, salud, saneamiento e infraestructura es por esta causa que en los países de Francia y Países Bajos se ha reformulado las medidas presupuestarias para frenar las contingencias externas a través del presupuesto por resultado, ya que esta herramienta permite maximizar el valor del tesoro público para utilizarlo con mayor eficiencia. Además, en los tres países se han detectado resultados diferentes los cuales se deben a la aparición de ciertas contingencias vinculadas con la falta de indicadores de control, la corrupción y la baja preparación de las autoridades.

La problemática que se vive en Latinoamérica, Mejía et al. (2022), resaltan que México ha realizado esfuerzos adicionales con el fin de fortalecer la gestión interna de los entes públicos, de tal manera que se genere soluciones óptimas a las problemáticas que truncan el auge económico. Es una de las estrategias la programación del presupuesto, sin embargo, los autores refieren que, pese a la

integraciones normativas, estrategias y lineamientos para mejorar la ejecución presupuestaria existen contingencias, tales como la falta de roles en las actividades de control. Por su parte, Cornejo-Rallo (2023), determina que en Chile existen otros factores que incrementan la problemática los cuales se encuentran vinculados con el incremento de la deuda interna, mismos que producen escenarios de austeridad y mayor centralización del poder respecto a la toma de decisiones, lo que corresponde a eliminar la amplia pobreza global. Razón por la cual una baja ejecución presupuestal no podrá cubrir los requerimientos ciudadanos.

En el Perú, el control es considerado como un sistema que integra la gestión pública la cual es ejecutada por los servidores estatales en virtud de evaluar, analizar y dar seguimiento al progreso de las actividades anteriormente planificadas. En ese sentido, Castillo-De Lima (2020), encontró que alrededor del 70% de los fondos estatales designadas a las instituciones públicas se emplean equivocadamente, empero a ello, estas transacciones en su mayoría se encuentran regidas por los actos de corrupción los cuales perjudican el bienestar de los pobladores debido a que los recursos adquiridos son de baja calidad inhibiendo de esta forma el cierre de brechas sociales. Además, Tafur-Cagallaza y Alberca-Salazar (2023), mencionan que pese a existir normativas que delimitan la actividad que regula la ejecución presupuestaria los entes del gobierno no han tenido un desempeño adecuado; lo cual se refleja en la baja prestación de los servicios dispuestos a la población. A ello se suma, que los organismos rectores y reguladores no cuentan con información prudencial, específica y concisa respecto a las acciones que desarrollan los entes a la hora de gestionar el presupuesto delegado.

En lo concerniente al estudio del ámbito regional se establece que se encuentran expuestas a factores y eventos externos que ponen en riesgo la disponibilidad del recurso financiero, los cuales atentan contra el cumplimiento de las metas y la atención adecuada a las carencias que subyacen en la población. Esta problemática se acrecienta significativamente dado a que en la actualidad los cargos ejecutivos, específicamente, aquellos que se relacionan con la organización y disposición del presupuesto son ocupados por personas que no

poseen las competencias requeridas más bien se deben a factores políticos; los cuales generan una malversación de los recursos, fallas técnicas y administrativas en las solicitudes que llegan a la no contribución del desarrollo sostenible de la región (Valera-Saavedra y Delgado-Bardales, 2020).

En la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, posterior al análisis de las deficiencias encontradas se estableció que existe problemas respecto a la ejecución presupuestal. Siendo las **causas**, ausencia de acciones de control en los objetivos y actividades que han sido delimitadas por la directiva para de esta manera conocer cómo, en qué momento y en qué cantidad se ha dividido el presupuesto delegado por el Estado. A ello se suma que, existe una previsión ineficiente de los gastos públicos, además, no se tiene en cuenta la planeación institucional a la hora de dividir el patrimonio financiero y por último se resalta la incapacidad de los directivos para reconocer las demandas sociales. Todo esto trae como **consecuencias** que no se tenga una adecuada ejecución presupuestal, evidenciado en el bajo porcentaje de ejecución de los indicadores de medición, retorno de presupuestos a tesoro público. Otro factor para tomar en cuenta es el problema respecto al desconocimiento del vínculo de estas variables por lo que las autoridades no desarrollen actividades con transparencia. Por lo tanto, al existir el desconocimiento de una posible relación entre las variables, se desarrolla la investigación.

Por lo mencionado se formuló como **problema general**: ¿Cuál es la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023? Entre los **problemas específicos**: ¿Cuál es el nivel de control previo? ¿Cuál es el nivel de ejecución presupuestal? ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal?

Así también el estudio se justificó de manera **conveniente**, ya que describió puntualmente las contingencias que se evidencian dentro de la entidad resaltando las áreas de mejora respecto al control previo y ejecución presupuestal. **Relevancia social**, mediante sugerencia para aumentar la probabilidad de llevar a cabo las actividades sin problema, evitar demoras y designar de forma eficiente el recurso derivado del tesoro público. **Valor teórico**,

se sustentó en teorías y normativas expuestas por el Estado, de tal manera que se cuente con la suficiente información para avalar la idoneidad de la investigación. **Implicancias prácticas**, favoreció a las actividades a desarrollarse para monitorear la gestión interna, promover un escenario de transparencia y libre de corrupción. **Utilidad metodológica**, la creación de los instrumentos permitió que estos sean utilizados posteriormente por otros investigadores en temas afines.

Además, se planteó como **objetivo general**: Determinar la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023. Los **objetivos específicos**: **i)** Identificar el nivel de control previo. **ii)** Medir el nivel de ejecución presupuestal. **iii)** Establecer la relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal.

Para el desarrollo de los **antecedentes** se tuvo en cuenta al autor Ismail-Mijbil et al. (2023); Ochoa-Crespo et al. (2022); Plebani (2022); Andrade-Diana et al. (2023), quienes concluyeron que, existen normativas y lineamientos que promueven la eficiencia interna la cual se deviene principalmente de la aplicación de indicadores asociados al control previo. Esto se ve reforzado ya que el 90% de ellos asegura que las actividades se ejecutan en base a las políticas establecidas por la propia entidad. De igual forma, consideran que dentro de las entidades se usan las normas de control a la hora de ejecutar el presupuesto lo cual hace posible evitar los riesgos y proteger los activos.

Además, Vasquez-Joselito et al. (2023), León-Christian et al. (2023), Alassuli & Alassuli (2023), Navarro-Hernández (2022), concluyeron que, el control ayuda a realizar un análisis verídico y detallado sobre la importa a la ejecución de los presupuestos debido a que esto permitirá mejorar los aspectos fundamentales en los proyectos como la planificación y la incorporación de los mecanismos para que la determinación de las obras se desarrolle bajo un marco participativo. El presupuesto participativo depende enormemente a la ejecución de los presupuestos, sin embargo, todo debe estar resumido y sustentado en la búsqueda de mejores condiciones para que la población pueda desarrollarse coherentemente.

Asimismo, Musiega et al. (2023), Onana-Simon (2024), Czudek et al. (2023), Señalin-Morales et al. (2020), concluyeron que, se encontró que el presupuesto aprobado fue utilizado únicamente en un porcentaje el 96%. Esto a causa que en ciertas ocasiones el saldo devengado no es suficiente para equiparar el codificado; además, esto se debe en gran medida a que dentro de la entidad estatal existen falencias de carácter administrativo que entorpecen la distribución y control del presupuesto. No obstante, los datos revelan que pese a no cumplir con la totalidad de la ejecución del presupuesto la asignación llevada a cabo fue óptima, ya que se cumplió con los pagos previstos y las obras ejecutadas fueron de calidad.

Finalmente, Ordemar-Vásquez & Gálvez-Díaz (2020), Montenegro-Idrogo & Chiappe-González (2020), Witt et al. (2024), concluyeron que, la integración de la planificación dentro de los presupuestos ha permitido el mejoramiento en la determinación de los costos, con lo cual determinaron la importancia de abordar buenas prácticas para generar mayor competitividad en la institución en cuanto a la incorporación de los aspectos fundamentales. De esta manera el proceso de inversión se realice considerando las necesidades del público y así también la integración de la innovación para crear mejores condiciones, pero el crecimiento de la economía. Es necesario realizar mejoras contundentes para superar el hito respecto a la inversión presupuestal, de modo que ésta cumpla con los requisitos establecidos en el plazo.

En lo concerniente al **reforzamiento teórico** de las variables que componen el estudio, se definió sus elementos teniendo al **control** contemplado como sistema que permite verificar realmente el cumplimiento de lo estipulado en el planeamiento; y la palabra **previo**, que consiste en acciones previas ante cualquier actividad planificada (Lecca-Rengifo et al., 2023). Teniendo para el **control previo** se citó los lineamientos de la Directiva N° 010-2021-CG/SIE (2021), la cual lo conceptualiza como las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la

institución solicitante.

En tanto, las teorías del **control previo** se consideran los siguientes: **Teoría de Control de Recursos de Pfeffer y Salancik**, está orientada principalmente a la incorporación de una perspectiva de evolución donde la humanidad requiere de disposiciones competitivas y normativas para impulsar su desempeño moral. Por lo que esta herramienta se convierte en un elemento estratégico para reducir la posibilidad de pérdida de recursos en la administración de los mismos (Franco-Chalco y Berger-Silva, 2021). **Teoría relativas al control de gestión de la organización de William Ouchi**, permite realizar un análisis estratégico sobre aquellos factores que generan incidencia negativa sobre la organización juntamente con sus miembros. Así como también está orientado a la determinación de acciones de control que puedan ser desarrolladas internamente (Cabana et al., 2020). Además, **la teoría del cambio de Kurt Lewin**, sostiene la idea de aplicar herramientas de planificación para generar cambios estratégicos encaminados hacia la búsqueda de mejores condiciones para la intervención organizacional (Cassetti y Paredes-Carbonell).

De acuerdo a Mounia et al. (2022), el concepto se encuentra integrado por un conglomerado de acciones los cuales son efectuados como medida previa para analizar, verificar y controlar que las actuaciones en los diversos departamentos y áreas se ejecuten en conformidad a los lineamientos que dicta la norma y en contraste con los principios de eficiencia y transparencia. Además, Koutoupis, & Theodore (2021), entienden a la variable como la serie de procedimientos en las instituciones públicas en virtud de administrar de forma correcta los recursos conferidos. Asimismo, Ognjen et al. (2023), el control previo hace posible que se cumpla con los requerimientos solicitados en los expedientes técnicos y administrativos.

De acuerdo a Lecca-Rengifo et al. (2023), indican que, el control previo es desarrollado de manera exclusiva por las autoridades públicas como parte de sus funciones elementales dentro de la institución, los cuales obedecen a los lineamientos públicos, así como a los procesos establecidos en los reglamentos, manuales y demás disposiciones gubernamentales mismos que integran

metodologías de autorización, verificación, evaluación, seguimiento y protección. Además, Zambrano-Moran et al. (2022), es considerado como una herramienta imprescindible dentro de los organismos de orden social ya que hace posible el rendimiento y que estos se adecuen conforme a los lineamientos que facultan la eficiencia y transparencia. Por otro lado, el control dentro del desarrollo de las actividades cumple una función importante, debido a que centra en velar por la administración los recursos de acuerdo a las actividades en funcionamiento. Por ello, este sistema ha ayudado a mejorar la puesta en marcha de actividades contempladas a su cumplimiento.

En tanto, Torres-Gamarra (2023), aseguran que el propósito de la variable consiste en analizar acciones financieras para la contrastación a los criterios de economía, transparencia y austeridad de tal manera que las inversiones a realizarse concuerden con los propósitos y planes de la institución. Asimismo, Córdoba-Larrarte y Parra-Valbuena (2023), deducen que, probar que los recursos sean utilizados a favor de un fin social por las institucionales y proteger el tesoro público. Por tanto, Catagua-Briones et al. (2023), el control previo permite garantizar un mejor manejo del presupuesto con el propósito central de promover mejoras significativas en la población.

Además, Grageola-Santos et al. (2020), mencionan que la importancia de utilizar el control previo en la gestión estatal no solamente está relacionada con el cumplimiento a lo establecido dentro de la normativa para que las instituciones puedan desempeñarse bajo la legalidad; sino que también está orientado hacia un enfoque humanista donde se prioricen las actividades que ayuden a generar beneficios para los grupos poblacionales que más lo necesitan. Es por ello que el Estado debe realizar la inversión necesaria que fortalezca los sistemas de control para que los recursos no se vayan perdiendo a medida que son gestionados entre una entidad y otra, así también es necesario desarrollar las capacitaciones pertinentes para que el personal esté a la altura de estas exigencias y al mismo tiempo se realice las pruebas de desempeño para garantizar un rendimiento óptimo.

La Directiva N° 010-2021-CG/SIE (2021) establece como **dimensiones:**

Instrumentos de Gestión, hace posible que los gobiernos en todas sus dimensiones como son el central, regional y provincial y/o distrital y las instituciones posean una adecuada administración de las capacidades conferidas (tecnológicos, económicos, financieros y humanos); además faculta que las operaciones se lleven a cabo transparentemente. Como indicadores se tiene: MOF y ROF, son los documentos donde se contemplan las funciones de los colaboradores; directivas y normas, son las disposiciones que permite el direccionamiento de las actividades en los colaboradores de manera contundente. Asimismo, Mounia et al. (2022), es considerado como un instrumento que conlleva a la estructuración de las actividades detallado sobre la problemática vinculada a la organización. Además, Koutoupis, & Theodore (2021), permite recopilar información y posteriormente abordar decisiones estratégicas en base a lo encontrado.

En cuanto al **recurso Humano**. Según la Directiva N° 010-2021-CG/SIE (2021), constituye un elemento imprescindible ya que a través de sus competencias y habilidades hace posible que la entidad pública alcance un mayor nivel de competitividad. Como indicadores se tiene: programas de capacitación, es la determinación de las acciones para realizar la capacitación laboral. Evaluación de desempeño, es el procedimiento que permite determinar la capacidad con la cual los colaboradores obtienen los resultados. Por otra parte, Lecca-Rengifo et al. (2023), se resalta que la eficiencia de las funciones que desempeña el recurso humano dentro de su puesto depende también del interés de las autoridades ya que su rendimiento se encuentra asociado a los talleres de capacitación según sus necesidades y áreas de mejora. Asimismo, Zambrano-Moran et al. (2022), determinaron que son los elementos fundamentales dentro de la organización porque son los encargados de realizar las actividades que generalmente no pueden ser desarrolladas por las máquinas debido a que exigen un proceso cognitivo irremplazable.

Finalmente, se tiene a las **actividades de Control**. Según la Directiva N° 010-2021-CG/SIE (2021), son acciones preestablecidas por medio de procesos y normativas que hacen posible que las actividades se desarrollen sin entorpecimientos y se logre los objetivos potenciales. Como indicadores se tiene:

procesamiento de información, permite analizar cada uno de los datos obtenidos para elaborar los informes respectivos; documentación sustentadora, involucra todos aquellos informes y documentos relacionados con el problema detectado. Además, Torres- Gamarra (2023), la eficiencia de las actividades de verificación se lleva a cabo mediante el seguimiento constante de los procesos en su conjunto, los cuales proporciona información verídica que hace que el control a desarrollar sea íntegro y certero. Asimismo, Córdoba-Larrarte y Parra-Valbuena (2023), sostuvieron que se trata de las actividades específicas que conllevan a la verificación del cumplimiento a las normativas estipuladas por parte de la institución para garantizar el direccionamiento administrativo concordante con lo que establece la normativa nacional.

Por otro lado, en lo referido a la **definición de términos**, la **ejecución** es considerada como la etapa específica donde se pone en marcha las actividades que involucra la adquisición de productos o servicios que conlleven hacia la realización de las obras planeadas y la palabra **presupuestal**. Específicamente se trata del presupuesto que es determinado para la realización de una obra específica a favor de la población (Donoso- Díaz et al., 2023). Después de ello se define a la **ejecución presupuestal**, que según la Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019) dictamina que es un conjunto de procesos mediante el cual el Estado a través de los organismos y entidades públicas que la conforman atienden a la sociedad, teniendo en consideración el crédito presupuestal que ha sido aprobado por el gobierno central.

Además, las teorías de la **ejecución presupuestal** son: **Teoría del PEI de Feuerstein**, sustenta principalmente las acciones políticas como parte de una teoría disciplinaria que permite desarrollar el empoderamiento de las personas para la designación de actividades con visión futurista (Quiroz-Mejía, 2022). **Una visión teórica de la ejecución presupuestaria**, es el elemento que permite desarrollar las acciones concordantes con las necesidades para generar mejores condiciones donde el público pueda abordar sus actividades cotidianas para salir adelante (Solórzano- Zavala, 2022). **Teoría del Equilibrio Puntuado de Niles Eldredge y Stephen Jay Gould**, permite priorizar aquellas actividades que son

más importantes y resaltantes dentro de un espacio geográfico (Corrêa da Silva et al., 2020).

Además, Cano et al. (2023), mencionan que, es una fase que corresponde al ciclo presupuestario donde se obtienen los ingresos y se efectúan los planes previstos mediante los cargos presupuestales. En esta etapa la entidad recibe de parte del gobierno un monto dinerario para atender las obligaciones que se observan en el medio. El recurso que se emplea en esta fase es el PCA mismo que es conceptualizado como una herramienta de programación que tiene como propósito asumir con eficiencia la responsabilidad fiscal.

Asimismo, Hernández-Trejo (2023), indican que, la ejecución del presupuesto es un medio fundamental que permite la integración de los fondos para hacer prevalecer los proyectos o adquisición de los productos, lo cual se ve reflejado en la administración durante el desarrollo de las actividades, acatando todos los gastos transcurridos durante su funcionamiento. Además, para las instituciones locales el presupuesto ha logrado tener resultados satisfactorios beneficiando de esta manera a la población, dado que a través de la formulación de proyectos gestiones se busca fortalecer de una y otra manera la calidad de vida de las personas, ya que muchos sectores no cuentan con los servicios básicos necesario.

Además, Cano et al. (2023), mencionan que, el presupuesto se ha convertido en una fuente importante para poner en marcha una actividad, debido a que permite acatar diversidad de los gastos en función a sus metas a cumplir. Sin embargo, ha existido diversos problemas en muchas de las veces debido a la corrupción efectuada por los mismos miembros de la entidad; por lo tanto, esta situación muchas veces ha generado un sinnúmero de deficiencias, ya que no se han cumplido con las metas prepuestas por la entidad. En tanto, es importante poner a prueba estrategias de control con el fin de poder manejar los recursos de manera eficiente, sin la necesidad de contar con ningún tipo de problema que pueda desviar su desarrollo.

Donoso-Díaz et al. (2023), indican que, el presupuesto constituye una

herramienta que faculta que el gobierno en sinergia con las entidades que la rodean brinde la cobertura necesaria para la prestación eficiente. También Hernández-Trejo (2023), entienden al presupuesto como la expresión numérica y sistemática que permite suplir las responsabilidades que surgen durante el año fiscal. Actualmente es lamentable ver que muchos presupuestos no son ejecutados bajo el cumplimiento de lineamientos de transparencia por lo que terminan siendo utilizados en lugares donde no generan impacto positivo en el público usuario, lo cual se resume a acciones poco transparentes que son realizadas por las autoridades al momento de tomar las decisiones.

De acuerdo con Cano et al. (2023), las autoridades han estado envueltas en problemas que se han sometido al escrutinio público, debido a que los recursos generalmente han sido destinados a inversiones que no generan desarrollo económico y tampoco social; porque solamente con necesidades personales relacionadas con las autoridades. Es por ello que durante los últimos tiempos se requiere de acciones contundentes e inmediatas relacionadas con la eliminación de la corrupción en el ámbito estatal, las mismas que son demandadas de forma fundamental debido a que muchos de estos recursos no logran disminuir los problemas representativos como la desnutrición o la falta de oportunidades para todas las personas. Manifestando de esta forma la importancia de elegir adecuadamente a las autoridades, debido a que éstas serán las responsables de efectuar el direccionamiento de los recursos en función al análisis de las necesidades. Por ello, la importancia de mejorar los aspectos de la democracia para que la elección se realice de manera adecuada sin inconvenientes o procedimientos fraudulentos.

Según Vargas-Merino et al. (2020), se necesita la convergencia de múltiples elementos, para lo cual por un lado se requiere el compromiso de las autoridades para trabajar conscientemente en función a los requerimientos del ciudadano; mientras que, por otro lado se encuentran las instituciones conformadas para desarrollar el seguimiento adecuado de la utilización de estos recursos como entes fiscalizadores. Todos ellos, ayudan a cumplir las normativas sancionatorias para aquellas autoridades que están inmersas en este tipo de acontecimientos a pesar de ser conscientes de las afecciones, tanto

administrativas como legales en su contra. De modo que, se puedan generar los precedentes adecuados para reducir la inmersión de personas en este tipo de prácticas que contundentemente provocan el atraso de la sociedad y los aspectos económicos.

Por su parte, Donoso-Díaz et al. (2023), manifestaron que otro de los aspectos a tomar en cuenta dentro del proceso de ejecución de los presupuestos, es la verificación de la calidad efectuada por parte de los contratistas debido a que éstos deben ceñirse a lo determinado dentro del contrato, los mismos que deben ser estipulados de manera estratégica y de forma imparcial para lograr la cobertura de las necesidades además de los recursos entregados para obtener el rendimiento esperado. Para ello también se requiere la fiscalización constante de forma programada e inesperada con la finalidad de recopilar aquellos datos precisos que conlleven al levantamiento de informes para que las autoridades encargadas puedan tomar decisiones contundentes para garantizar la calidad de los resultados, los mismos que generarán beneficios. Es decir, la integración del control también juega un rol preponderante dentro de esta etapa debido a que involucra la utilización de una enorme cantidad de recursos que pueden estar sujetos a prácticas indebidas.

Por otro lado, Hernández-Trejo (2023), destacaron que la transparencia facilita el crecimiento de la sociedad debido a que habrá mayor predisposición para emplear los recursos en actividades contundentes que estén destinadas precisamente a la solución de los requerimientos y no en intereses personales que entorpecen la gestión estatal, resaltando la fiscalización de las obras de manera visual. Resulta crucial para lograr los resultados esperados debido a que ellos son el mayor objetivo de estas inversiones, por lo que deben exigir proyectos de alto impacto que se cumplan de acuerdo a las normativas de calidad y las especificaciones técnicas determinadas; las mismas que ayudarán a impulsar el desarrollo en todos los sectores.

Aunado a ello, Melo-Becerra et al. (2022), manifestaron que la ejecución de los presupuestos como herramientas para solucionar diversos problemas en la ciudadanía, requieren de personas con un enfoque humanista que prioricen la

solución de las necesidades antes que sus propios intereses económicos. Por lo que, no solamente se trata de gestionar los recursos; sino que también se trata de administrarlos adecuadamente. Además, Vargas-Merino et al. (2020), destacaron que la utilización de estrategias dentro del marco presupuestal permitirá no sólo la optimización de los recursos; sino también de los tiempos para que las obras sean entregadas dentro del plazo estipulado para el disfrute y beneficio de los ciudadanos que fueron considerados. Los mismos que deben ser reales y no ficticios, debido a que esto generalmente sucede en la estimación de los mismos.

La Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019), establece como dimensiones: **Certificación**. Es la acción administrativa que hace posible que la entidad cuente con el recurso financiero necesario y libre de afectación para llevar a cabo los planes previstos; de esta manera comprometer el presupuesto aprobado para resolver las contingencias sociales. Como indicadores se tiene: PIA, es el presupuesto con la cual las instituciones inician sus operaciones dentro del ejercicio. PIM, es el presupuesto que se modifica luego de la gestión de restrictivas en base a las necesidades. Aprobación de la certificación presupuestal, corresponde a la aprobación de la cantidad presupuestal para ser empleada por la institución. Contratación de bienes y servicios, permite contratar aquellos recursos necesarios para el funcionamiento institucional y la ejecución de los proyectos. Además, Cano et al. (2023), manifestaron que se trata de la etapa donde se certifica que realmente se puedan realizar las actividades necesarias para programar los gastos y determinar las acciones pertinentes para su desarrollo. Asimismo, Donoso-Díaz et al. (2023), determinaron que esta certificación puede ser considerada como una garantía que permite determinar la realización del gasto correspondiente debido al respaldo de la institución titular.

Respecto al **compromiso**. Según la resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019), son las acciones llevadas a cabo por los entes públicos, que en afán de efectuar sus operaciones asumen el rol de evaluar y contratar a la entidad o persona jurídica con mejor oferta para cumplir oportunamente lo solicitado. Como indicadores se tiene: compromiso anual de bienes y servicios, es el

compromiso asumido por las organizaciones para la integración de aquellos servicios y bienes necesarios. Compromiso mensual de bienes y servicios, corresponde a la integración de aquellos recursos que se necesitan de manera mensual. También Hernández-Trejo (2023), corresponde al compromiso que asumen las instituciones juntamente con sus autoridades para desarrollar cada gasto pertinente, así como también la búsqueda de las mejores posibilidades para que la ciudadanía pueda salir beneficiada. Aunado a ello, Melo-Becerra et al. (2022), destacaron que las autoridades tienen la responsabilidad de desarrollarse bajo un marco normativo estandarizado y transparente para no generar afecciones legales o prácticas a la ciudadanía.

Asimismo, se tiene al **devengado**. Según la resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019), significa reconocer un deber frente a un tercero como causal de la entrega de un conjunto de bienes, sin que lo anterior signifique necesariamente un pago monetario. Como indicadores se tiene: Cumplimiento de los plazos, corresponde al cumplimiento de aquellos acuerdos contractuales con los contratistas. Conformidad de lo contratado, permite la verificación de aquellos resultados para que estos cumplan los estándares técnicos y de calidad. Verificación de los aspectos contables, permite la verificación de los comprobantes relacionados a los gastos y pagos. Además, Vargas-Merino et al. (2020), permite la realización del registro correspondiente dentro del sistema SEACE donde se realiza el vaciado de la información documentaria y sustentadora de los gastos que han sido realizados para que estos sean reconocidos como tal. También Hernández-Trejo (2023), resulta de suma importancia debido a que la institución está autorizada para realizar pagos solamente de aquellos gastos que han sido considerados realmente como devengados, por lo que la incorporación de los documentos probatorios es de suma importancia.

Finalmente se tiene al **pago**. Según la resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019), es la última etapa que corresponde a la ejecución del presupuesto en el cual es posible aseverar que la liquidación se desarrolla de manera única a los gastos que son reconocidos a través de la documentación que precisa la normativa. Como indicadores se tiene: Obligaciones contraídas,

involucra todas aquellas obligaciones de las organizaciones para realizar el pago correspondiente a quienes hayan prestado servicios. Verificación y aplicación de penalidades, corresponde a la puesta en marcha de lo estipulado dentro del contrato cuando se realiza el incumplimiento. Pagos a los proveedores, compete al pago respectivo a cada uno de los proveedores por sus prestaciones. Aunado a ello, Melo-Becerra et al. (2022), se realiza a través de diversos mecanismos utilizando el sistema financiero para hacer llegar el pago a los acreedores que han prestado servicios o productos durante la ejecución presupuestal. También Hernández-Trejo (2023), permite realizar la finalización del proceso de inversión a través del pago pertinente a cada persona o empresa que se haya visto involucrada dentro del proceso.

Por último, se tuvo como **hipótesis general: H1**: Existe relación significativa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023. La **hipótesis específicas: H1**: El nivel de control previo, es alto. **H2**: El nivel de ejecución presupuestal, es alto. **H3**: Existe relación significativa entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal.

II. METODOLOGÍA

Fue de **tipo básica**, donde determina que este tipo de investigaciones son orientadas a la obtención de más información para generar el crecimiento de los conocimientos dentro del tema (Castro-Maldonado et al., 2022). Fue de **diseño** no experimental, porque no se alteró el funcionamiento normal o acostumbrado de las variables ya que se efectuó una medición en su propio ambiente (Ramos-Galarza, 2021). Además, fue de **enfoque cuantitativo**, orientado principalmente a la realización de los análisis estadísticos competentes para conocer numéricos que conlleven a lograr el objetivo (Ramos-Galarza, 2020). Asimismo, fue de corte transversal, desarrollando la medición de los datos en una sola ocasión concreta (Cvetkovic-Vega et al., 2021). También fue de **alcance correlacional**, orientado hacia el esclarecimiento de las correlaciones entre los elementos destacados (Ramos-Galarza, 2021).

En cuanto a las variables, se tiene al control previo que de acuerdo a la Directiva N° 010-2021-CG/SIE (2021) son las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la institución solicitante. En la definición operacional, se consideró que se trata específicamente de verificar la ejecución de los presupuestos. La variable control previo se evaluó en función a sus 03 dimensiones, bajo una escala de Likert. bajo una escala de Likert. Con sus dimensiones: instrumentos de gestión (MOF, ROF, directivas y normas), recurso humano (capacitación y evaluación de desempeño), actividades de control (procesamiento de información, documentación sustentadora y comunicación de hallazgos), bajo una escala de Likert.

Respecto a la ejecución presupuestal de acuerdo a la Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019) es un conjunto de procesos mediante el cual el Estado a través de los organismos y entidades públicas que la conforman atienden a la sociedad por medio de servicios, teniendo en consideración el crédito presupuestal que ha sido aprobado por el gobierno central. En la definición operacional, se trata de verificar que los presupuestos finalmente sean

ejecutados en beneficio de la población. La variable de ejecución presupuestal se evaluó en función a sus dimensiones e indicadores, según la escala de Likert. Sus dimensiones fueron: certificación, compromiso, devengado, pago (La matriz de operacionalización está en anexo 1).

La población fue determinada como la agrupación de personas que facilita el proceso de la investigación (Hernández- González, 2021). En el presente trabajo de investigación la población estuvo conformada por 80 trabajadores. La muestra son los elementos analizados como parte del objetivo de investigación para determinar la data necesaria que conlleve al esclarecimiento de resultados (Mucha-Hospinal, 2021). La muestra fue 80 trabajadores y el muestreo no probabilístico tipo censal y la unidad de análisis fue un trabajador de la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023.

Como técnica se utilizó la encuesta, de acuerdo a Medina et al. (2023), facilita el acceso a los datos con las menores trabas posibles debido a que involucra actividades que no interfieren en el objeto sometido a análisis. Además, el instrumento utilizado para la recopilación de la información de ambas variables fue el cuestionario. El instrumento para medir el control previo estuvo estructurado en 16 preguntas, dividido en sus 3 dimensiones. La escala de respuestas del instrumento fue de: Nunca = 1, Casi nunca = 2, A veces = 3, Casi siempre = 4, Siempre = 5. La medición de las variables se hizo a base a tres niveles en ambas variables: Bajo (16-37), Medio (38-59) y Alto (60-80). El instrumento para medir la ejecución presupuestal estuvo estructurado en 16 preguntas, dividido en sus 4 dimensiones. La escala fue de: Nunca = 1, Casi nunca = 2, A veces = 3, Casi siempre = 4, Siempre = 5. La medición de la variable se hizo a base a tres niveles en ambas variables: Bajo (15-35), Medio (36-56) y Alto (56-75).

La validez fue probada por medio del juicio de expertos contemplando el análisis de los instrumentos para que estos cuenten con las preguntas adecuadas (Veloza-Gamba, 2023). En caso del primer instrumento, el promedio de V de Aiken fue de 0.91 (0.91 %), para el segundo fue 0.92 (0.92 %), explicando de esa manera la concordancia entre los expertos, en lo cual se garantizó la validez

requerida. Además, la confiabilidad en los instrumentos se realizó a partir del cálculo del Alfa de Cronbach. Para lo cual el valor de 0.70 fue el nivel básico esencial para ser considerado como fiables, obteniendo para la variable control previo un valor de 0,980, mientras que para la variable ejecución presupuestal, fue de 0,979. Evidenciando de esta forma que poseen la validez necesaria que fundamentó su aplicación (Veloza- Gamba, 2023).

Respecto a la descripción de los **procedimientos**, se destaca que primero se desarrolló la observación correspondiente para poder determinar la problemática y al mismo tiempo abordar las justificaciones del estudio, para lo cual el filtro principal fue una vigencia máxima de 5 años. Se realizó la estructuración de los cuestionarios juntamente con la verificación de los aspectos de validez y confiabilidad. Luego fueron aplicados directamente hacia la muestra con lo cual se extrajeron los datos registrados en Excel, los mismos que permitieron abordar el análisis estadístico para posteriormente realizar la discusión, el establecimiento de conclusiones y recomendaciones. Para el **método de análisis de los datos**, se utilizó el SPSS V. 25 el cual permitió desarrollar la utilización de la estadística descriptiva, así como también la utilización de la estadística inferencial para poder responder a las hipótesis por medio del cálculo del Rho de Spearman.

Para el cumplimiento a los **principios éticos** internacionales se hizo uso del principio de **beneficencia**, porque se buscaron factores que ayudaron a esclarecer el problema y al mismo tiempo determinar las alternativas de solución que puedan ser aplicables dentro de este contexto para beneficiar a la entidad. **No beneficencia**, porque el estudio no ha causado ni causará problemas a las personas que respondieron a las encuestas debido a que sus datos se mantienen en el anonimato, por lo que tampoco se generaron conflictos internos. **Justicia**, porque se entregó la misma cantidad de tiempo a los participantes para el llenado de las encuestas entregadas, es decir, se respetó a todos por igual. **Autonomía**, debido a que todos los participantes fueron conscientes del proceso de investigación para responder de acuerdo a su criterio. **Consentimiento informado**, permitió que la institución y los colaboradores estén al tanto y conozcan los intereses del estudio.

III. RESULTADOS

3.1. Nivel de control previo en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023

Tabla 1

Nivel del control previo y sus dimensiones

Variable/Dimensiones	Nivel	Rango	f	%
Control previo	Bajo	16-37	23	29%
	Medio	38-59	49	61%
	Alto	60-80	8	10%
	Total		80	100%
Instrumentos de gestión	Bajo	5-11	26	33%
	Medio	12-18	42	52%
	Alto	19-25	12	15%
	Total		80	100%
Recurso humano	Bajo	5-11	24	30%
	Medio	12-18	39	49%
	Alto	19-25	17	21%
	Total		80	100%
Actividades de control	Bajo	6-14	27	34%
	Medio	15-23	46	57%
	Alto	24-30	7	9%
	Total		80	100%

Nota. Cuestionario aplicado a trabajadores.

Interpretación

La variable **control previo** presenta un nivel medio en 61 %, bajo en 29 %, y alto en 10 %. Asimismo, sus dimensiones como, **instrumentos de gestión** es medio en 52 %, bajo en 33 %, alto en 15 %, además, el **recurso humano** es medio en 49 %, bajo en 30 %, y alto en 21 %. Las **actividades de control** son medio en 57 %, bajo en 34 %, y alto en 9 %, es decir que, lo que predomina en la variable es el nivel medio. Dichos resultados se deben a la inexistencia de controles que permitan dar seguimiento oportuno al desarrollo de las metas, objetivos y actividades que han sido delimitadas por la directiva y la demora de la comunicación de los hallazgos encontrados.

3.2. Nivel de ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023

Tabla 2

Nivel de ejecución presupuestal y sus dimensiones

Variable/Dimensiones	Nivel	Rango	f	%
Ejecución presupuestal	Bajo	15-35	27	34%
	Medio	36-56	43	55%
	Alto	57-75	10	12%
	Total		80	100%
Certificación	Bajo	5-11	22	27%
	Medio	12-18	43	54%
	Alto	19-25	15	19%
	Total		80	100%
Compromiso	Bajo	3-7	28	35%
	Medio	8-12	48	60%
	Alto	13-15	4	5%
	Total		80	100%
Devengado	Bajo	4-9	24	30%
	Medio	10-15	40	50%
	Alto	16-20	16	20%
	Total		80	100%
Pago	Bajo	3-7	40	50%
	Medio	8-12	32	40%
	Alto	13-15	8	10%
	Total		80	100%

Nota. Cuestionario aplicado a trabajadores.

Interpretación

La variable **ejecución presupuestal** presenta un nivel medio en 54 %, bajo en 34 %, y alto en 12 %. Asimismo, la **certificación** es medio en 54 %, bajo en 27 %, y alto en 19 %, el **compromiso** es medio en 60 %, bajo en 35 %, y alto en 5 %, además, el **devengado** es medio en 50 %, bajo en 30 %, y alto en 20 %, el **pago** es medio en 40 %, bajo en 50 %, y alto en 10 %. Es decir que, lo que prevalece es el nivel medio, dichos resultados se deben a que no se tiene una adecuada

ejecución presupuestal, evidenciado en el bajo porcentaje de ejecución de los indicadores de medición, retorno de presupuestos a tesoro público y el incumplimiento de las necesidades de la población.

3.3. Relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023

Tabla 3

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control previo	,085	80	,200*
Instrumentos de gestión	,111	80	,015
Recurso humano	,139	80	,001
Actividades de control	,109	80	,021
Ejecución presupuestal	,109	80	,020
Certificación	,096	80	,065
Compromiso	,142	80	,000
Devengado	,128	80	,003
Pago	,176	80	,000

Nota: Datos obtenidos del SPSS V.25

El procesamiento mediante Kolmogorov-Smirnova responde al uso de una muestra de 80. Siendo $p = 0.200$ (distribución normal) y 0.020 (distribución no normal) menor a 0.05 , por lo que los datos no están distribuidos normalmente; concluyendo en el uso del Rho de Spearman para probar las hipótesis.

Tabla 4*Relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal*

			Instrumentos de gestión	Recurso humano	Actividades de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Instrumentos de gestión	Coeficiente de correlación	1,000	,196	,896**	,951**
		Sig. (bilateral)	.	,081	,000	,000
		N	80	80	80	80
	Recurso humano	Coeficiente de correlación	,196	1,000	,330**	,749*
		Sig. (bilateral)	,081	.	,003	,000
		N	80	80	80	80
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,896**	,330**	1,000	,978**
		Sig. (bilateral)	,000	,003	.	,000
		N	80	80	80	80
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,951**	,749*	,978**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	.
		N	80	80	80	80

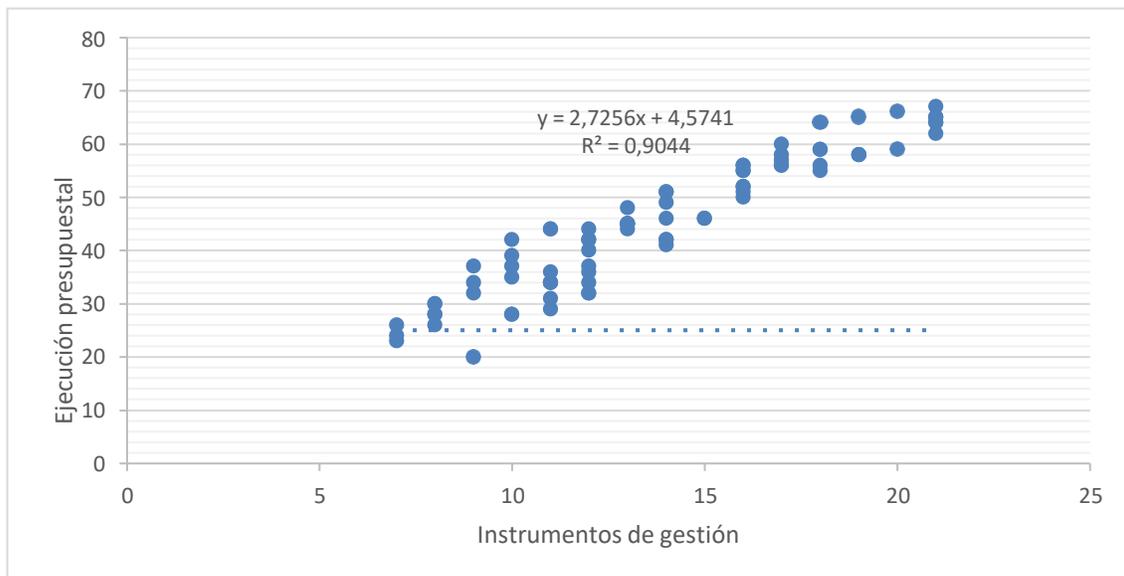
*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Datos obtenidos del SPSS V.25

Interpretación

Existe una correlación positiva alta, muy alta y significativa entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal, con una correlación entre los instrumentos de gestión y la ejecución presupuestal con un Rho de Spearman de 0.951 (correlación positiva muy alta). Existe relación entre el recurso humano y la ejecución presupuestal con un Rho de Spearman de 0.749 ((correlación positiva alta), y existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal con un Rho de Spearman de 0.978 (correlación positiva muy alta) un p-valor de 0,000 (p-valor ≤ 0.01), concerniente a la aceptación de la hipótesis de investigación.

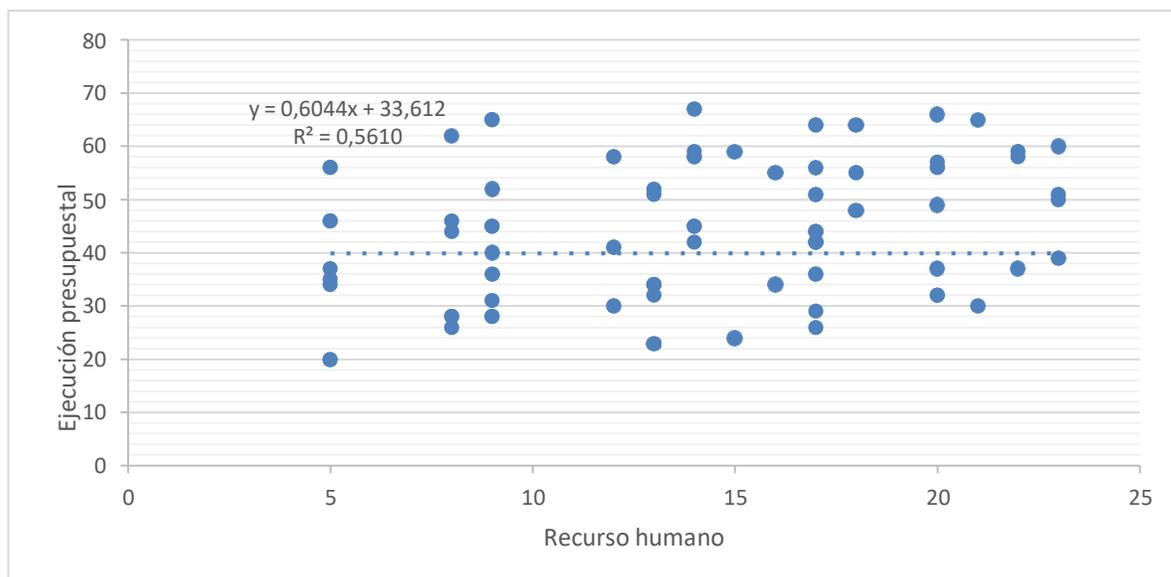
Figura 1. Gráfico de dispersión entre los instrumentos de gestión y la ejecución presupuestal



Fuente: Elaboración propia a partir de las puntuaciones de la base de datos.

El coeficiente de determinación ($R^2 = 0.9044$), indica que la ejecución presupuestal depende en 90,44 % de los instrumentos de gestión.

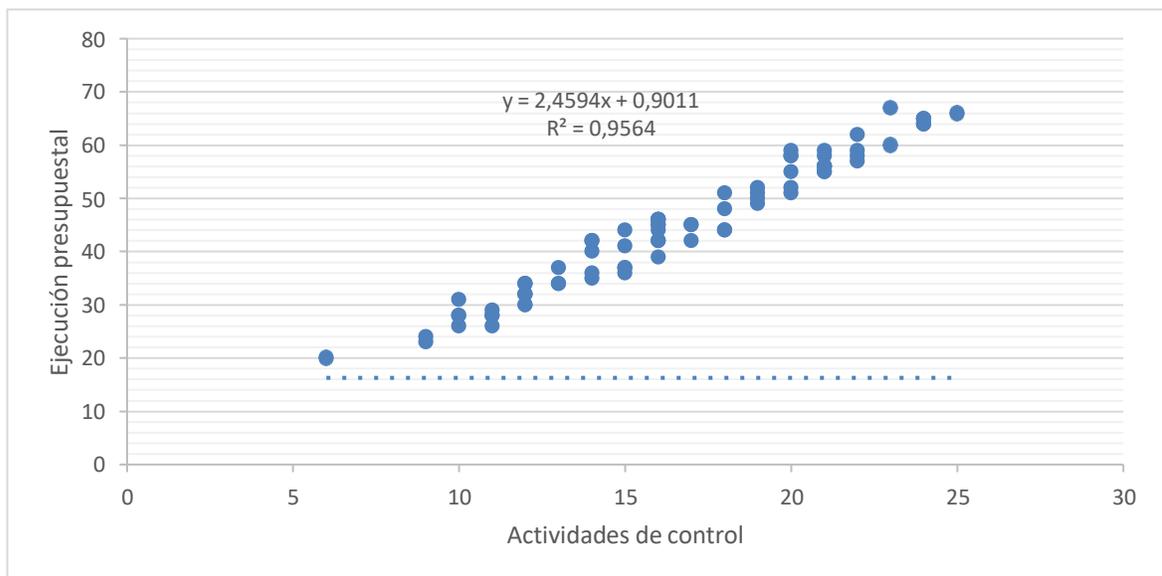
Figura 2. Gráfico de dispersión entre recurso humano y la ejecución presupuestal



Fuente: Elaboración propia a partir de las puntuaciones de la base de datos.

El coeficiente de determinación ($R^2 = 0.5610$), indica que la ejecución presupuestal depende en 56,10 % del recurso humano.

Figura 3. Gráfico de dispersión entre las actividades de control y la ejecución presupuestal



Fuente: Elaboración propia a partir de las puntuaciones de la base de datos.

El coeficiente determinación ($R^2= 0.9564$), indica que la ejecución presupuestal depende en 95,64 % de las actividades de control.

3.4. Relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023.

Tabla 5

Relación entre el control previo y la ejecución presupuestal

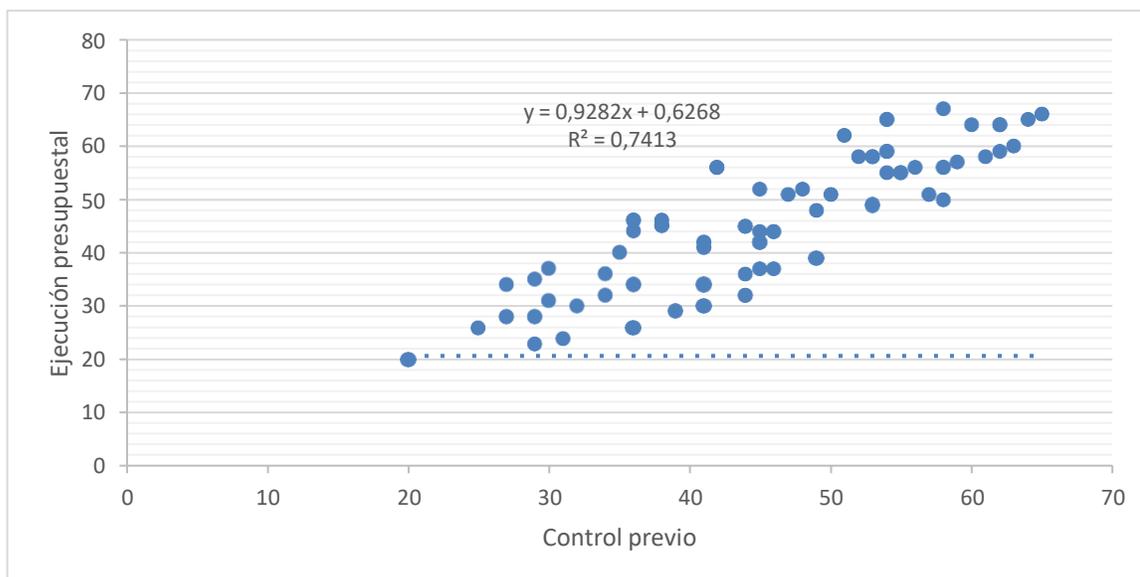
			Control previo	Ejecución presupuestal
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	1,000	,861**
Spearman	previo	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	Ejecución	Coeficiente de correlación	,861**	1,000
	presupuestal	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

Nota: Datos obtenidos del SPSS V.25

Interpretación

En la tabla se observa una correlación positiva alta y significativa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023, ya que el Rho Spearman fue de 0.861 (positiva alta) y un p-valor de 0,000 (p-valor ≤ 0.01), lo que conlleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_1 . Concluyendo que existe relación significativa entre ambas variables de estudio.

Figura 4. Gráfico de dispersión entre el control previo y la ejecución presupuestal.



Fuente: Elaboración propia a partir de las puntuaciones de la base de datos.

El coeficiente determinación ($R^2 = 0.7413$), indica que la ejecución presupuestal tiene una variabilidad de 74,13 % en relación control previo.

IV. DISCUSIÓN

Se inició exponiendo que el nivel de control previo es medio en 61 %, asimismo, sus dimensiones como instrumentos de gestión es medio en 52 %, el recurso humano es medio en 49 %, las actividades de control son medio en 57 %, debido a la ausencia de control para cumplir las metas, objetivos y actividades que han sido delimitadas por la directiva. Asimismo, actualmente es lamentable ver que muchos presupuestos no son ejecutados bajo el cumplimiento de lineamientos de transparencia, por lo que terminan siendo utilizados en lugares donde no generan impacto positivo en el público usuario, lo cual se resume a acciones poco transparentes que son realizadas por las autoridades al momento de tomar las decisiones. Lo descrito coinciden con la **teoría** de Control de Recursos de Pfeffer y Salancik, está orientada principalmente a la incorporación de una perspectiva de evolución donde la humanidad requiere de disposiciones competitivas y normativas para impulsar su desempeño moral (Franco-Chalco y Berger-Silva, 2021). Además, coincide con Ismail-Mijbil et al. (2023), Ochoa-Crespo et al. (2022), Plebani (2022), Andrade-Diana et al. (2023), indican que, existen normativas y lineamientos que promueven la eficiencia interna la cual se deviene principalmente de la aplicación de indicadores asociados al control previo. Esto se ve reforzado ya que aseguran que las actividades se ejecutan en base a las políticas establecidas por la propia entidad. *Ante ello, se considera que dentro de la entidad se usan las normas de control a la hora de ejecutar el presupuesto, lo cual hace posible evitar los riesgos y proteger los activos. Asimismo, esta herramienta se convierte en un elemento estratégico para reducir la posibilidad de pérdida de recursos en la administración, y esto permita mantener en un buen estado a la organización.*

Además, coinciden con Mounia et al. (2022), el concepto se encuentra integrado por un conglomerado de acciones los cuales son efectuados como medida previa para analizar, verificar y controlar que las actuaciones en los diversos departamentos y áreas que se ejecuten en conformidad a los lineamientos que dicta la norma y en contraste con los principios de eficiencia y transparencia. *Ante esto, nace la importancia de utilizar el control previo en la gestión estatal ya que no*

solamente está relacionada con el cumplimiento de las metas dentro de la normativa, a fin de que las instituciones puedan desempeñarse bajo la legalidad de sus actividades.

Además, el nivel de ejecución presupuestal es medio en 54 %, asimismo, la certificación es medio en 54 %, el compromiso es medio en 60 %, el devengado es medio en 50 %, el pago es bajo en 50 %, ya que no se tiene una adecuada ejecución presupuestal. Evidenciado en el bajo porcentaje de ejecución de los indicadores de medición, retorno de presupuestos a tesoro público y el incumplimiento de las necesidades. En ese sentido, la ejecución de los presupuestos como herramienta para solucionar diversos problemas en la ciudadanía, requiere de personas con un enfoque humanista que prioricen la solución de las necesidades antes que sus propios intereses económicos, por lo que no solamente se trata de gestionar los recursos, sino que también se trata de administrarlos adecuadamente. Coincidente con la teoría del PEI de Feuerstein, sustenta principalmente las acciones políticas como parte de una teoría disciplinaria que permite desarrollar el empoderamiento de las personas para la designación de actividades con visión futurista para generar el desarrollo en la ciudadanía; partiendo de la solución de sus carencias (Quiroz-Mejía, 2022). *Por lo tanto, es necesario la ejecución de los presupuestos como herramienta para solucionar diversos problemas en la ciudadanía, con un enfoque que prioricen la solución de las necesidades antes que sus propios intereses económicos.*

Bajo esta misma lógica coincide con Ordemar-Vásquez & Gálvez-Díaz (2020), Montenegro-Idrogo & Chiappe-González (2020), Witt et al. (2024), mencionan que, la integración de la planificación dentro de los presupuestos ha permitido el mejoramiento en la determinación de los costos con lo cual determinaron la importancia de abordar buenas prácticas para generar mayor competitividad en la institución. *Por lo tanto, se lleva a cabo la incorporación de los aspectos fundamentales para que el proceso de inversión se realice considerando las necesidades del público y así también la integración de la innovación para crear*

mejores condiciones, pero el crecimiento de la economía.

Además, coinciden con Vasquez-Joselito et al. (2023), León-Christian et al. (2023), Alassuli & Alassuli (2023), Navarro-Hernández (2022), deducen que, ayudan a realizar un análisis verídico y detallado sobre la importa a la ejecución de los presupuestos debido a que esto permitirá mejorar los aspectos fundamentales en los proyectos como la planificación y la incorporación de los mecanismos, para que la determinación de las obras se desarrolle bajo un marco participativo. En tanto, *es importante una dependencia donde el presupuesto participativo depende enormemente a la ejecución de los presupuestos; sin embargo, todo debe estar resumido y sustentado en la búsqueda de mejores resultados para la población.*

Asimismo, existe relación positiva alta, muy alta y significativa entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal con un p valor de 0.000, concordando con la teoría relativas al control de gestión de la organización de William Ouchi. Permite realizar un análisis estratégico sobre aquellos factores que generan incidencia negativa sobre la organización juntamente con sus miembros, así como también está orientado a la determinación de acciones de control que puedan ser desarrolladas internamente (Cabana et al., 2020). *Ante ello, es necesario la utilización de estrategias que dentro del marco control permitirá no sólo la optimización de los recursos sino también de los tiempos para que las obras sean entregadas dentro del plazo estipulado.*

Asimismo, coincide con Musiega et al. (2023), Onana-Simon (2024), Czudek et al. (2023), Señalin-Morales et al. (2020), mencionan que, se encontró que el presupuesto aprobado no fue empleado en su totalidad, esto a causa de que en ciertas ocasiones el saldo devengado no es suficiente para equiparar el codificado. Además, esto se debe en gran medida a que dentro de la entidad estatal existe falencias de carácter administrativo que entorpecen la distribución y control del presupuesto. *Por lo tanto, los datos revelan que pese a no cumplir con la ejecución del presupuesto la asignación llevada a cabo fue óptima ya que se cumplió con los*

pagos previstos y las obras ejecutadas fueron de calidad.

Los resultados coinciden con Koutoupis, & Theodore (2021), entienden a la variable como la serie de procedimientos que se adoptan en gerencias de las instituciones públicas en virtud de administrar de forma correcta los recursos conferidos. *Por lo tanto, es importante tomar en cuenta estrategias para que se puedan realizar las actividades necesarias para programar los gastos y determinar las acciones efectivas para su desarrollo.*

Por último, existe correlación positiva alta y significativa entre el control previo y la ejecución presupuestal con un p valor de 0.000. Lo descrito coinciden con la teoría de la ejecución presupuestaria, permite desarrollar las acciones concordantes con las necesidades para generar mejores condiciones, donde el público pueda abordar sus actividades cotidianas para salir adelante (Solórzano- Zavala, 2022). Además, coinciden con Cano et al. (2023), mencionan que, es una fase que corresponde al ciclo presupuestario donde se obtienen los ingresos y se efectúan los planes previstos mediante los cargos presupuestales. En esta etapa la entidad recibe de parte del gobierno un monto dinerario para atender las obligaciones que se observan en el medio. *De acuerdo a lo acontecido, el recurso que se emplea en esta fase del programa es conceptualizado como una herramienta de programación que tiene como propósito asumir con eficiencia la responsabilidad fiscal.*

Además, dichos resultados coinciden con Donoso-Díaz et al. (2023), indican que, el presupuesto constituye una herramienta que faculta que el gobierno en sinergia con las entidades que la rodean brinde la cobertura necesaria para la prestación eficiente. *Ante ello, es importante mencionar que el presupuesto puede ser considerada como una garantía que permite determinar la realización del gasto correspondiente debido al respaldo de la institución.*

También es preciso destacar la coincidencia con el aporte de Donoso-Díaz et al. (2023), quienes manifestaron que otro de los aspectos a tomar en cuenta dentro

del proceso de ejecución de los presupuestos, es la verificación de la calidad efectuada por parte de los contratistas debido a que éstos deben ceñirse a lo determinado dentro del contrato, los mismos que deben ser estipulados de manera estratégica y de forma imparcial para lograr la cobertura de las necesidades; además de los recursos entregados para obtener el rendimiento esperado. Para ello, también se requiere la fiscalización constante de forma programada e inesperada con la finalidad de recopilar aquellos datos precisos que conlleven al levantamiento de informes; de esta manera, las autoridades encargadas puedan tomar de decisiones contundentes para garantizar la calidad de los resultados, los mismos que generarán beneficios. Es decir, la integración del control también juega un rol preponderante dentro de esta etapa debido a que involucra la utilización de una enorme cantidad de recursos que pueden estar sujetos a prácticas indebidas. *Por tanto, la integración del control también juega un rol preponderante dentro de esta etapa.*

V. CONCLUSIONES

Existe relación positiva alta y significativa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023, con un coeficiente de 0.861 y un p-valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$). Además, indica que la ejecución presupuestal tiene una variabilidad de 74,13 % en el control previo.

El nivel de control previo es medio con 61 %, dichos resultados se deben a la inexistencia de controles que permitan dar seguimiento oportuno al desarrollo de las metas, objetivos y actividades que han sido delimitadas por la directiva y la demora de la comunicación de los hallazgos encontrados.

El nivel de ejecución presupuestal es medio con 54 %, dichos resultados se deben a que no se tiene una adecuada ejecución presupuestal; evidenciado en el bajo porcentaje de ejecución de los indicadores de medición, retorno de presupuestos a tesoro público y el incumplimiento de las necesidades de la población.

Existe relación positiva alta, muy alta y significativa entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal con coeficientes de 0.951, 0.749, 0.978 y un p-valor de 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$).

VI. RECOMENDACIONES

Al gerente de la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, desarrollar mayores controles preventivos que permitan dar seguimiento oportuno al desarrollo de las metas, objetivos y actividades, mediante el monitoreo continuos, supervisión de avances de cada actividad programada.

Al jefe de la oficina de control interno, comunicar los hallazgos encontrados de manera oportuna, con el objetivo que permita reformular algunas estrategias y actividades que no vienen dando los resultados esperados; por otro lado, implementar nuevas estrategias de seguimiento.

Al jefe del área de presupuesto, monitorear de manera continua el nivel de ejecución presupuestal, mediante la evaluación de los indicadores de cumplimiento de cada actividad, para que a la ejecución económica con la ejecución física de cada actividad esté acorde y evitar malversación o uso incorrecto de los fondos económicos.

Al administrador, mejorar el cumplimiento a las normativas y lineamientos internos que permita promover la eficiencia interna en la aplicación de indicadores asociados al control previo, lo que conllevará a desarrollar actividades y funciones del personal conforme la ley, a fin de evitar posibles problemas legales u observaciones de la oficina de Control interno.

REFERENCIAS

- Alassuli, A. & Alassuli, A. (2023). The impact of internal control and electronic disclosure on the electronic auditing risk in the Jordanian industrial public shareholding companies. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3). DOI:10.26668/businessreview/2023.v8i3.1055
- Andrade-Diana, L. V., Becerra-Deysi, E. C. & Rosado-Carmela, E. S. (2023). Internal control and procurement of goods and services in a Peruvian municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2). DOI:10.55908/SDGS.V11I2.707
- Cabana, S. R., Cortés, F. H. y Contreras, F. A. (2020). Influencia del control de gestión al valor público generado en servicios dependientes del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, Chile. *Información Tecnológica*, 31(2). <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000200103>
- Cano, D. M., Santa-Cruz, L. M. y Calcina-Cuevas, S. (2023). Incidencia de la Inversión Pública y su contribución en el desarrollo económico de la provincia San Román, Puno, 2007-2021. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 25(3). <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2023.531>
- Cassetti, V. y Paredes-Carbonell, J. J. (2020). La teoría del cambio: una herramienta para la planificación y la evaluación participativa en salud comunitaria. *Nota metodológica*, 34(3). <https://doi.org/10.1016/j.gaceta.2019.06.002>
- Castillo-De Lima, M. M. (2020). Calidad del gasto y manejo presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, Callería, 2019. *In Crescendo*, 11(1), 51- 66. <https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n1.04>
- Castro-Maldonado, J., Gómez-Macho, L., Camargo-Casallas, E. (2022). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27 (75). <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Catagua-Briones, M. L., Pinargote-Macías, M. F. y Mendoza-Vinces, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera

empresarial. *Podium*, 44. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>

- Córdoba-Larrarte, C. F. y Parra-Valbuena, M. C. (2023). Mecanismos de control para el manejo de los anticipos en procesos de contratación del estado. *Novum Jus*, 15. <https://doi.org/10.14718/novumjus.2021.15.e.5>
- Cornejo-Rallo, M. A. (2023). Ejecución Presupuestaria Y “Fiebre De Diciembre” En El Sector Público: ¿Podemos Mejorarlo? *Gobierno y administración pública*, (4), 4-18. <https://doi.org/10.29393/GP4-7EPMC10007>
- Corrêa da Silva, M., Bernardes do Nascimento, J. C. y Gomes da Silva, J. D. (2020). Teoría del Equilibrio Puntuado. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 28(1). <https://doi.org/10.18359/rfce.4106>
- Culea, M.S., Zhan, X. y Constantin, D. (2022). Analysis of Public Funds, a Tool for Substantiating the Authorities' Decisions for Sustainable Regional Development. *Economic Insights - Trends & Challenges*, (3), 53-65. <https://doi.org/10.51865/EITC.2022.03.06>
- Cvetkovic-Vega, A., Maguiña, J., Lama-Valdivia, J. (2021). Estudios transversales. *Facultad de Medicina Humana*, 21 (1). DOI 10.25176/RFMH.v21i1.3069
- Czudek, D., Kozieł, M. & Lotko, E. (2023). Controlling Public Expenditure in the Light of Constitutional Standards in Poland and the Czech Republic: Selected Aspects. *Białostockie Studia Prawnicze*, 28(2). DOI:10.15290/bsp.2023.28.02.09
- Directiva N° 010-2021-CG/SIE. Servicio de control previo a las contrataciones directivas con carácter secreto, secreto militar o por razones de orden interno. Contraloría General de la República del Perú. (4 de noviembre de 2021). <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2373595/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%B0%20236-2021-CG.pdf.pdf?v=1636155586>
- Donoso-Díaz, S., Reyes, D. y Arias, O. (2023). Reasignación del presupuesto público y política educacional en Chile. Antecedentes, debates y desafíos. *Cuadernos de Economía*, 87(41). <https://doi.org/10.15446/cuad.econ.v41n87.90575>

- Franco-Chalco, E. y Berger-Silva, C. (2021). Inventario de Estrategias de Control de Recursos: Validación en preadolescentes chilenos. *Revista de Psicología*, 39(1). <http://dx.doi.org/10.18800/psico.202101.003>
- Grageola-Santos, L. G., Martínez-Prats, G. y Guzmán-Fernández, C. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2). <http://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Hernández-González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37 (3). DOI: 6106.22370.36364c73-ffd9-41e9-93d5-e24e87d74e4e.1643990447
- Hernández-Trejo, N. E. (2023). La participación ciudadana en el presupuesto participativo de la Ciudad de México. *Academo (Asunción)*, 10(2). <https://doi.org/10.30545/academo.2023.jul-dic.2>
- Hödl, R., Bach, D. y Lehner, W. (2021). Execution of tunnel construction projects – analysis of the current situation. *Geomechanik und Tunnelbau*, 14(6), 771-780. <https://doi.org/10.1002/geot.202100052>
- Ismail-Mijbil, D., Kathim, A. M. & Al-Kanani, M. M. (2023). Corporate governance and its impact on the efficiency of internal control on non-profit government institutions: an exploratory study. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1). DOI:10.26668/businessreview/2023.v8i1.1155
- Koutoupis, G. K. & Theodore, M. (2021). The effects of the internal control system on the risk, profitability, and compliance of the U.S. banking sector: A quantitative approach. *International Journal of Finance & Economics*, 28(2). <https://doi.org/10.1002/ijfe.2498>
- Lecca-Rengifo, L. R., Paz-Medrano, H. J. y Mendoza de los Santos, A. C. (2023). Medidas de control interno para preservar la seguridad de los datos dentro de las empresas e-commerce: Una revisión sistemática. *Revista Ciencia, Tecnología e Innovación*, 27(21). <https://doi.org/10.56469/rcti.v21i27.881>

- León-Christian, F. L., Rivero-Omar, F. M. & Cavero-Francisco, R. (2023). Internal Control to improve business profitability in Nuevo Chimbote-Peru. *Social Sciences Magazine*, 29. DOI:10.31876/rsc.v29i.40447
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loayza, R., y Martel, C. (2023). Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Mejía-Reyes, P., Rendón-Rojas, L., Reyes-Hernández, M. R. y Ramírez-Rodríguez, R. (2022). Efectos del gasto público sobre la producción de los estados de México, 2004-2019: Un análisis de panel de datos espacial. *Estudios económicos*, 39(78), 97–125. <https://doi.org/10.52292/j.estudecon.2022.2568>
- Melo-Becerra, L. A., Ramos-Forero, J. E. Gómez, C. (2022). El presupuesto general de la nación: una aproximación a las partidas de transferencias e inversión. *Desarrollo y Sociedad*, 90. <https://doi.org/10.13043/dys.90.5>
- Montenegro-Idrogo, J. J. & Chiappe-González, A. J. (2020). Decentralized budget execution and covid-19 lethality in Peru. *Peruvian Journal of Experimental Medicine and Public Health*, 37(4). DOI:10.17843/rpmesp.2020.374.5786
- Mounia, B., Ahmed, A. & Bassam A. I. (2022). Environmental, social and governance ratings and firm performance: The moderating role of internal control quality. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 30(1). <https://doi.org/10.1002/csr.2343>
- Mucha-Hospinal, F., Chamorro-Mejía, R., y Oseda-Lazo, M. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Revista Desafíos*. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Musiega, A., Tsofa, B. & Nyawira, L. (2023). Examining the influence of budget execution processes on the efficiency of county health systems in Kenya. *Health Policy and Planning*, 38(3). DOI:10.1093/heapol/czac098

- Navarro-Hernández, J. L. (2022). Analysis of judicial control prior to actions that limit the fundamental right to privacy in Colombia. *CUC Legal*, 18(1). DOI:10.17981/juridcuc.18.1.2022.12
- Ochoa-Crespo, J. D., Torres-Palacios, M. & Narváez-Zurita, C. I. (2022). Internal control as a tool for efficiency in financial management in supermarkets in Azogues. *Venezuelan Management Magazine*, 27(8). DOI:10.52080/rvgluz.27.8.27
- Ognjen, B., Biljana, B. & Dragana B. P. (2023). Implementation of internal control mechanisms and the possibility of improving financial management in large and medium-sized agricultural enterprises. *Agriculture & Forestry*, 69(2). DOI: 10.17707/AgricultForest.69.2.03
- Onana-Simon, P. (2024). Do programme budget mechanisms improve the efficiency of public spending? Elements of theory and empirical data from Cameroon. *International Review of Administrative Sciences*, 90(1). DOI:10.1177/00208523231201256
- Ordemar-Vásquez, P. & Gálvez-Díaz, N. (2020). Intervening factors for the execution of the budget for donations and transfers at the Lambayeque Regional Hospital-Perú. *Magazine of the Medical Corps Almanzor Aguinaga Asenjo National Hospital*, 13(1). DOI:10.35434/rcmhnaaa.2020.131.624
- Plebani, M. (2022). Internal quality control and external quality assurance: A great past opens the way to a bright future. *Advances in Laboratory Medicine*, 3(3). DOI:10.1515/almed-2022-0080
- Quiroz-Mejía, J. R. (2022). El nivel de la gestión de la Municipalidad Provincial de Chota: Una metodología para gobiernos locales. *Industrial Data*, 25(1). <http://dx.doi.org/10.15381/idata.v25i1.20870>
- Ramos-Galarza, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9 (3). <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Ramos-Galarza, C. (2021). Diseños de investigación experimental. *CienciAmérica*, 10 (1). <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v10i1.356>

- Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01. Directiva para la Ejecución Presupuestaria. El peruano. (30 de diciembre de 2019). https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/471177/RD036_2019EF5001.pdf?v=1577824618
- Señalin-Morales, L. O., Olaya-Cum, R. L. & Herrera-Peña, J. N. (2020). Gestión presupuestaria y planificación empresarial: Algunas reflexiones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 92(25). DOI:10.37960/rvg.v25i92.34290
- Solórzano-Zavala, J. R. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 4931-4947. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450
- Tafur-Cagallaza, R. y Alberca-Salazar, J. Y. (2023). Gestión administrativa y ejecución presupuestal en el gobierno regional de Amazonas 2021. *YACHAQ*, 6(1), 47–55. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v6i1.3>
- Torres-Gamarra, G. (2023). Optimización del control interno de calidad de RT-PCR en tiempo real para detección cualitativa de SARS-CoV-2. *Revista del Cuerpo Médico Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo*, 16(1). <http://dx.doi.org/10.35434/rcmhnaaa.2023.161.1657>
- Valera-Saavedra, J. P. y Delgado-Bardales, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
- Vargas-Merino, J. A. y Zavaleta-Chávez, W. E. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Visión de futuro*, 24(2). <http://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.es>
- Vasquez-Joselito, Z., Navarro-Lilian, R. & Cruz-Liliana, D. (2023). Relationship between internal control and treasury management in a peruvian municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2). DOI:10.55908/SDGS.V11I2.706
- Veloza-Gamba, R. (2023). Validez y fiabilidad del instrumento de análisis cuantitativo del uso de las redes sociales y el desarrollo de la inteligencia emocional en

adolescente. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3).
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6522

Witt, C., Beuren, I. M. & Hein, N. (2024). Influence of deviation and budgetary turbulence in the primary outcome of local governments. *Journal Globalization, Competitiveness and Governability*, 18(1). DOI:10.58416/GCG.2024.V18.N1.02

Zambrano-Moran, A. N., Ronquillo-Riera, O. R. y Moreno-Arvelo, P. M. (2022). Evolución del control constitucional en el Ecuador. *Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas y Criminalísticas*, 12(7). <https://doi.org/10.35381/racji.v7i12.1574>

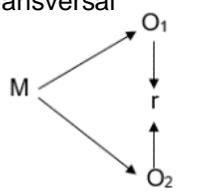
ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control previo	Es aquel que realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante. De acuerdo a la Directiva N° 010-2021-CG/SIE (2021)	La variable control previo se evaluó en función a sus dimensiones e indicadores, bajo una escala de Likert.	Instrumentos de Gestión	MOF y ROF	Ordinal
				Directivas y Normas	
			Recurso Humano	Programa capacitación a las áreas involucradas	
				Evaluación de desempeño	
			Actividades de Control	Procesamiento de Información	
Documentación sustentadora					
Ejecución presupuestal	Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados. De acuerdo a la Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01 (2019)	La variable ejecución presupuestal se evaluó en función a sus dimensiones e indicadores, bajo una escala de Likert.	Certificación	PIA	Ordinal
				PIM	
				Aprobación de la certificación presupuestal	
			Compromiso	Contratación de bienes y servicios	
				Compromiso anual de bienes y servicios	
			Devengado	Compromiso mensual de bienes y servicios	
				Cumplimiento de los Plazos.	
				Conformidad de lo contratado	
			Pago	Verificación de los aspectos contables	
				Obligaciones contraídas	
Verificación y Aplicación de penalidades de ser el caso					
Pagos a los proveedores					

Anexo 2. Matriz de consistencia

Título: Control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumento											
<p>Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de control previo? ¿Cuál es el nivel de ejecución presupuestal? ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023.</p> <p>Objetivos específicos: Identificar el nivel de control previo. Medir el nivel de ejecución presupuestal. Establecer la relación entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal.</p>	<p>Hipótesis general: Hi: Existe relación significativa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas: H1: El nivel de control previo, es alto. H2: El nivel de ejecución presupuestal, es alto. H3: Existe relación significativa entre las dimensiones del control previo y la ejecución presupuestal.</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento</p> <p>Cuestionario</p>											
<p>Diseño de investigación</p> <p>Diseño de investigación. Tipo básica, diseño no experimental y de corte transversal</p>  <p>M = Muestra O1= Control previo O2 = Ejecución presupuestal r= Relación</p>	<p>Población y muestra</p> <p>Población: La población fue de 80 trabajadores.</p> <p>Muestra: La muestra fue igual que la población, es decir, 80 trabajadores.</p>	<p>Variables y dimensiones</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Control previo</td> <td>Instrumentos de Gestión</td> </tr> <tr> <td>Recurso Humano</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Ejecución presupuestal</td> <td>Certificación</td> </tr> <tr> <td>Compromiso</td> </tr> <tr> <td>Devengado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pago</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control previo	Instrumentos de Gestión	Recurso Humano	Actividades de Control	Ejecución presupuestal	Certificación	Compromiso	Devengado	
Variables	Dimensiones													
Control previo	Instrumentos de Gestión													
	Recurso Humano													
	Actividades de Control													
Ejecución presupuestal	Certificación													
	Compromiso													
	Devengado													
	Pago													

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de control previo

INSTRUCCIONES Estimado cliente el presente cuestionario es para la realización de un trabajo de investigación. Mucho agradeceré contestar con la mayor veracidad y objetividad posible, marcando con una (X), la respuesta que considere conveniente. De antemano le agradecemos su colaboración

Escala de valores

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

V1: Control previo						
Ítems	Dimensiones	Escala de valores				
		1	2	3	4	5
Instrumentos de Gestión						
1	La institución actualiza el manual de organización y funciones					
2	Tiene conocimiento del reglamento de organización y funciones					
3	Cumple a cabalidad las funciones de acuerdo al puesto que ocupa					
4	Cumple con las directivas impuestas por la institución					
5	El personal responsable es respetuoso de las directivas internas.					
Recurso Humano						
6	La institución desarrolla capacitaciones constantemente sobre las directivas internas de control previo.					
7	La institución hace retroalimentaciones después de las Capacitaciones					
8	La institución evalúa el desempeño de las áreas involucradas constantemente.					
9	Le comunican el nivel de desempeño que tiene como colaborador.					
10	En reuniones de trabajo se informan el logro de desempeño del área.					
Actividades de Control						
11	El área de contabilidad procesa la información brindada por las áreas competentes					
12	Considera que la información brindada por las áreas competentes es de calidad para una toma de decisión.					
13	Cuenta con información pertinente en cada proceso que realiza el área competente.					

14	Los procesos de su área se realizan previa documentación sustentatoria de sus superiores.					
15	Le comunican los hallazgos encontrados para su mejoría.					
16	Considera que existe buena comunicación en cuanto a la coordinación con las áreas involucradas a la ejecución presupuestal.					

Cuestionario de ejecución presupuestal

INSTRUCCIONES Estimado cliente el presente cuestionario es para la realización de un trabajo de investigación. Mucho agradeceré contestar con la mayor veracidad y objetividad posible, marcando con una (X), la respuesta que considere conveniente. De antemano le agradecemos su colaboración

Escala de valores

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

V1: Ejecución Presupuestal						
Ítems	Dimensiones	Escala de valores				
		1	2	3	4	5
Certificación						
1	La institución actualiza el manual de organización y funciones.					
2	Coordina con las áreas responsables para tener un adecuado manejo del PIA					
3	Piensa que el personal responsable verifica el PIM antes de desarrollar la certificación					
4	Es oportuna la aprobación de la certificación presupuestal.					
5	Cuentan con el personal responsable en contrataciones públicas.					
Compromiso						
6	El área competente cumple con los procesos necesarios para realizar un compromiso anual.					
7	La oficina involucrada cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso anual.					
8	Cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso mensual.					
9	Se compromete los presupuestos de los bienes-servicios solicitados mensualmente.					
Devengado						
10	Se verifica el cumplimiento de los plazos contractuales en cada contratación.					
11	De ser el caso de incumplimiento de plazos se aplica una penalidad al proveedor.					
12	El área competente realiza la verificación de la conformidad.					
13	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago.					
Pago						
14	El personal responsable cumple a cabalidad con las obligaciones contraídas.					

15	Realizan el pago a proveedores de manera oportuna.					
16	Se ejecuta la devolución de garantías después de la conformidad del bien o servicio.					

Anexo 4. Ficha de validación de los instrumentos para la recolección de datos

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Control previo

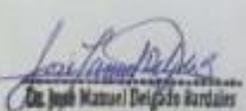
Definición de la variable: Son desarrolladas como las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la institución solicitante.

Dimensio nes	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observa -ciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Instrumentos de gestión	MOF y ROF	La institución actualiza el manual de organización y funciones.					X					X					X					X	
		Tiene conocimiento del reglamento de organización y funciones.					X					X					X					X	
		Cumple a cabalidad las funciones de acuerdo al puesto que ocupa.				X					X					X					X		
	Directivas y Normas	Cumple con las directivas impuestas por la institución.					X					X					X					X	
		El personal responsable es respetuoso de las directivas internas.					X					X					X					X	
Recursos humanos	Capacitación	La institución desarrolla capacitaciones constantemente sobre las directivas internas de control previo.					X					X					X					X	
		La institución hace retroalimentaciones después de las capacitaciones.					X					X					X					X	
	Evaluación de desempeño	La institución evalúa el desempeño de las áreas involucradas constantemente.					X					X					X					X	
		Le comunican el nivel de desempeño que tiene como colaborador.					X					X					X					X	
		En reuniones de trabajo se informan el logro de desempeño del área.				X					X					X					X		
Actividades de Control	Procesamiento de Información	El área de contabilidad procesa la información brindada por las áreas competentes					X					X					X					X	
		Considera que la información brindada por las áreas competentes es de calidad para una toma de decisión.					X					X					X					X	
		Cuenta con información pertinente en cada proceso que realiza el área competente.					X					X					X					X	
	Documentación sustentadora	Los procesos de su área se realizan previa documentación sustentatoria de sus superiores.					X					X					X					X	
		Le comunican los hallazgos encontrados para su mejoría.					X					X					X					X	

	Considera que existe buena comunicación en cuanto a la coordinación con las áreas involucradas a la ejecución presupuestal.			X				X				X			X
--	---	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	---

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

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento:	Cuestionario de control previo				
Objetivo del instrumento:	Identificar el nivel de control previo en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto 2023				
Nombres y apellidos del experto:	Dr. Delgado Bardales José Manuel				
Documento de identidad:	01126836	Años de experiencia en el área:	8	Máximo grado académico:	Doctor
Institución:	Universidad César Vallejo		Cargo:	Docente Investigador Renacyt Posgrado	
Nacionalidad:	Peruana		Número telefónico	941907628	
Firma	 Dr. José Manuel Delgado Bardales DOCENTE POS GRADO		Fecha	22/05/2024	

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Ejecución presupuestal

Definición de la variable: Es un conjunto de procesos mediante el cual el Estado a través de los organismos y entidades públicas que la conforman atienden de manera eficiente y oportuna las demandas y carencias que se evidencian en la sociedad o en los usuarios con el propósito de financiar en su totalidad la prestación de servicios y bienes y a su vez alcanzar resultados satisfactorios.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones	
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5		
Certificación	Presupuesto institucional de apertura	La entidad cuenta con PIA para la ejecución de los presupuestos.					X					X					X					X		
		Coordina con las áreas responsables para tener un adecuado manejo del PIA.					X					X					X					X		
	Presupuesto institucional modificado	Piensa que el personal responsable verifica el PIM antes de desarrollar la certificación.					X					X					X					X		
	Aprobación de la certificación presupuestal	Es oportuna la aprobación de la certificación presupuestal.					X					X					X					X		
	Contratación de bienes y servicios	Cuentan con el personal responsable en contrataciones públicas.				X				X				X					X					
Compromiso	Compromiso anual de bienes y servicios	El área competente cumple con los procesos necesarios para realizar un compromiso anual.					X					X					X					X		
		La oficina involucrada cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso anual.					X					X					X					X		
	Compromiso mensual de bienes y servicios	Cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso mensual.					X					X					X					X		
		Se compromete los presupuestos de los bienes - servicios solicitados mensualmente					X					X					X					X		
Devengado	Verifica el cumplimiento de los plazos contractuales	Se verifica el cumplimiento de los plazos contractuales en cada contratación.					X					X					X					X		
		De ser el caso de incumplimiento de plazos se aplica una penalidad al proveedor.					X					X					X					X		
	Conformidad de los bienes o servicios contratados	El área competente realiza la verificación de la conformidad.				X				X				X					X					
	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago.					X					X					X					X		

Pagos	Obligaciones contraídas	El personal responsable cumple a cabalidad con las obligaciones contraídas.					X					X					X					X
	Verificación y Aplicación de penalidades de ser el caso	Realizan el pago a proveedores de manera oportuna.					X					X					X					X
	Pagos a los proveedores	Se ejecuta la devolución de garantías después de la conformidad del bien o servicio.					X					X					X					X

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

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento:	Cuestionario de ejecución presupuestal				
Objetivo del instrumento:	Medir el nivel de ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023				
Nombres y apellidos del experto:	Dr. Delgado Bardales José Manuel				
Documento de identidad:	01126836	Años de experiencia en el área:	8	Máximo grado académico:	Doctor
Institución:	Universidad César Vallejo		Cargo:	Docente de investigación Renacyt	
Nacionalidad:	Peruana		Número telefónico	941907628	
Firma	 Dr. José Manuel Delgado Bardales DOCENTE POS GRADO		Fecha	22/05/2024	

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Control previo

Definición de la variable: Son desarrolladas como las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la institución solicitante.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Instrumentos de gestión	MOF y ROF	La institución actualiza el manual de organización y funciones.				X					X				X					X			
		Tiene conocimiento del reglamento de organización y funciones.				X				X				X						X			
		Cumple a cabalidad las funciones de acuerdo al puesto que ocupa.				X				X				X						X			
	Directivas y Normas	Cumple con las directivas impuestas por la institución.				X				X				X						X			
		El personal responsable es respetuoso de las directivas internas.				X				X				X						X			
Recursos humanos	Capacitación	La institución desarrolla capacitaciones constantemente sobre las directivas internas de control previo.				X				X				X					X				
		La institución hace retroalimentaciones después de las capacitaciones.				X				X				X						X			
	Evaluación de desempeño	La institución evalúa el desempeño de las áreas involucradas constantemente.				X				X				X						X			
		Le comunican el nivel de desempeño que tiene como colaborador.				X				X				X						X			
		En reuniones de trabajo se informan el logro de desempeño del área.				X				X				X						X			
Actividades de Control	Procesamiento de Información	El área de contabilidad procesa la información brindada por las áreas competentes				X				X				X					X				
		Considera que la información brindada por las áreas competentes es de calidad para una toma de decisión.				X				X				X					X				
		Cuenta con información pertinente en cada proceso que realiza el área competente.				X				X				X						X			
	Documentación sustentadora	Los procesos de su área se realizan previa documentación sustentatoria de sus superiores.				X				X				X						X			
		Le comunican los hallazgos encontrados para su mejoría.				X				X				X						X			

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Ejecución presupuestal

Definición de la variable: Es un conjunto de procesos mediante el cual el Estado a través de los organismos y entidades públicas que la conforman atienden de manera eficiente y oportuna las demandas y carencias que se evidencian en la sociedad o en los usuarios con el propósito de financiar en su totalidad la prestación de servicios y bienes y a su vez alcanzar resultados satisfactorios.

Dimensio nes	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observa -ciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Certificación	Presupuesto institucional de apertura	La entidad cuenta con PIA para la ejecución de los presupuestos.				X				X				X						X			
		Coordina con las áreas responsables para tener un adecuado manejo del PIA.				X				X				X						X			
	Presupuesto institucional modificado	Piensa que el personal responsable verifica el PIM antes de desarrollar la certificación.				X				X				X					X				
	Aprobación de la certificación presupuestal	Es oportuna la aprobación de la certificación presupuestal.				X				X				X					X				
	Contratación de bienes y servicios	Cuentan con el personal responsable en contrataciones públicas.				X				X				X					X				
Compromiso	Compromiso anual de bienes y servicios	El área competente cumple con los procesos necesarios para realizar un compromiso anual.				X				X				X					X				
		La oficina involucrada cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso anual.				X				X				X					X				
	Compromiso mensual de bienes y servicios	Cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso mensual.				X				X				X					X				
		Se compromete los presupuestos de los bienes y servicios solicitados mensualmente				X				X				X					X				
Devengado	Verifica el cumplimiento de los plazos contractuales	Se verifica el cumplimiento de los plazos contractuales en cada contratación.				X				X				X					X				
		De ser el caso de incumplimiento de plazos se aplica una penalidad al proveedor.				X				X				X					X				
	Conformidad de los bienes o servicios contratados	El área competente realiza la verificación de la conformidad.				X				X				X					X				
	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago.				X				X				X					X				
Pagos	Obligaciones contraídas	El personal responsable cumple a cabalidad con las obligaciones contraídas.				X				X				X					X				
	Verificación y Aplicación de penalidades de ser el caso	Realizan el pago a proveedores de manera oportuna.				X				X				X					X				

Pagos a los proveedores	Se ejecuta la devolución de garantías después de la conformidad del bien o servicio.				X					X					X				X
-------------------------	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--	--	--	---

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

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento:	Cuestionario de ejecución presupuestal			
Objetivo del instrumento:	Medir el nivel de ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023			
Nombres y apellidos del experto:	Dr. Homa Rodriguez Richard			
Documento de identidad:	42445436	Años de experiencia en el área:	7 años	Máximo grado académico: Maestro
Institución:	Universidad Cesar Vallejo		Cargo:	Docente
Nacionalidad:	Peruana		Número telefónico	942675681
Firma	 Mg. Richard Foster Homa Rodriguez D.N.I. 42445436		Fecha	22/05/2024

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Control previo

Definición de la variable: Son desarrolladas como las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la institución solicitante.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Instrumentos de gestión	MOF y ROF	La institución actualiza el manual de organización y funciones.					X					X					X					X	
		Tiene conocimiento del reglamento de organización y funciones.					X					X					X					X	
		Cumple a cabalidad las funciones de acuerdo al puesto que ocupa.				X					X					X					X		
	Directivas y Normas	Cumple con las directivas impuestas por la institución.					X					X					X					X	
		El personal responsable es respetuoso de las directivas internas.					X					X					X					X	
Recursos humanos	Capacitación	La institución desarrolla capacitaciones constantemente sobre las directivas internas de control previo.					X					X					X					X	
		La institución hace retroalimentaciones después de las capacitaciones.					X					X					X					X	
	Evaluación de desempeño	La institución evalúa el desempeño de las áreas involucradas constantemente.					X					X					X					X	
		Le comunican el nivel de desempeño que tiene como colaborador.					X					X					X					X	
		En reuniones de trabajo se informan el logro de desempeño del área.				X					X					X					X		
Actividades de Control	Procesamiento de Información	El área de contabilidad procesa la información brindada por las áreas competentes					X					X					X					X	
		Considera que la información brindada por las áreas competentes es de calidad para una toma de decisión.					X					X					X					X	
		Cuenta con información pertinente en cada proceso que realiza el área competente.					X					X					X					X	
	Documentación sustentadora	Los procesos de su área se realizan previa documentación sustentatoria de sus superiores.					X					X					X					X	
		Le comunican los hallazgos encontrados para su mejoría.					X					X					X					X	

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Control previo

Definición de la variable: Son desarrolladas como las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la institución solicitante.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Instrumentos de gestión	MOF y ROF	La institución actualiza el manual de organización y funciones.					X					X					X					X	
		Tiene conocimiento del reglamento de organización y funciones.					X					X					X					X	
		Cumple a cabalidad las funciones de acuerdo al puesto que ocupa.				X					X					X					X		
	Directivas y Normas	Cumple con las directivas impuestas por la institución.				X					X					X					X		
		El personal responsable es respetuoso de las directivas internas.				X					X					X					X		
Recursos humanos	Capacitación	La institución desarrolla capacitaciones constantemente sobre las directivas internas de control previo.				X					X					X					X		
		La institución hace retroalimentaciones después de las capacitaciones.				X					X					X					X		
	Evaluación de desempeño	La institución evalúa el desempeño de las áreas involucradas constantemente.				X					X					X					X		
		Le comunican el nivel de desempeño que tiene como colaborador.				X					X					X					X		
		En reuniones de trabajo se informan el logro de desempeño del área.			X					X					X					X			
Actividades de Control	Procesamiento de Información	El área de contabilidad procesa la información brindada por las áreas competentes				X					X					X					X		
		Considera que la información brindada por las áreas competentes es de calidad para una toma de decisión.				X					X					X					X		
		Cuenta con información pertinente en cada proceso que realiza el área competente.				X					X					X					X		
	Documentación sustentadora	Los procesos de su área se realizan previa documentación sustentatoria de sus superiores.				X					X					X					X		
		Le comunican los hallazgos encontrados para su mejoría.				X					X					X					X		

	Considera que existe buena comunicación en cuanto a la coordinación con las áreas involucradas a la ejecución presupuestal.				X				X				X				X
--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---

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

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento:	Cuestionario de control previo			
Objetivo del instrumento:	Identificar el nivel de control previo en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto 2023			
Nombres y apellidos del experto:	Dra. Ushiñahua Ushiñahua Magda			
Documento de identidad:	Años de experiencia en el área:	16	Máximo grado académico:	Doctor
Institución:	Ministerio de Economía y Finanzas		Cargo:	Especialista en Inversión Pública – EIP
Nacionalidad:	Peruana		Número telefónico	943920410
Firma			Fecha	DD/MM/AAAA
	Firmado digitalmente por: USHINAHUA USHINAHUA Magda FIR 10505622 hard Motivo: Soy el autor del documento Fecha: 20/05/2024 08:28:41-0500			

Matriz de validación del cuestionario o guía de entrevista de la variable: Ejecución presupuestal

Definición de la variable: Es un conjunto de procesos mediante el cual el Estado a través de los organismos y entidades públicas que la conforman atienden de manera eficiente y oportuna las demandas y carencias que se evidencian en la sociedad o en los usuarios con el propósito de financiar en su totalidad la prestación de servicios y bienes y a su vez alcanzar resultados satisfactorios.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Certificación	Presupuesto institucional de apertura	La entidad cuenta con PIA para la ejecución de los presupuestos.					X					X					X					X	
		Coordina con las áreas responsables para tener un adecuado manejo del PIA.					X					X					X					X	
	Presupuesto institucional modificado	Piensa que el personal responsable verifica el PIM antes de desarrollar la certificación.					X					X					X					X	
	Aprobación de la certificación presupuestal	Es oportuna la aprobación de la certificación presupuestal.					X					X					X					X	
Compromiso	Compromiso anual de bienes y servicios	Cuentan con el personal responsable en contrataciones públicas.					X					X					X					X	
		El área competente cumple con los procesos necesarios para realizar un compromiso anual.					X					X					X					X	
	Compromiso mensual de bienes y servicios	La oficina involucrada cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso anual.					X					X					X					X	
		Cuenta con la documentación necesaria para realizar el compromiso mensual.					X					X					X					X	
Devengado	Verifica el cumplimiento de los plazos contractuales	Se compromete los presupuestos de los bienes y servicios solicitados mensualmente					X					X					X					X	
		Se verifica el cumplimiento de los plazos contractuales en cada contratación.					X					X					X					X	
	Conformidad de los bienes o servicios contratados	De ser el caso de incumplimiento de plazos se aplica una penalidad al proveedor.					X					X					X					X	
		El área competente realiza la verificación de la conformidad.					X					X					X					X	
Pagos	Obligaciones contraídas	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados					X					X					X					X	
		El personal responsable cumple a cabalidad con las obligaciones contraídas.					X					X					X					X	

Matriz de validación del cuestionario para la variable: Control previo

Definición de la variable: Son desarrolladas como las acciones de verificación que lleva a cabo la contraloría general respecto a las operaciones y actos que desarrolla una institución pública considerando lo expuesto en las normativas públicas y legales con el propósito de brindar un resultado en función al requerimiento de la institución solicitante.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
Instrumentos de gestión	MOF y ROF	La institución actualiza el manual de organización y funciones					X					X					X					X	
		Tiene conocimiento del reglamento de organización y funciones					X					X					X					X	
		Cumple a cabalidad las funciones de acuerdo al puesto que ocupa					X					X					X					X	
	Directivas y Normas	Cumple con las directivas impuestas por la institución					X					X					X					X	
		Es respetuoso de las normas y políticas internas					X					X					X					X	
Recursos humanos	Capacitación	La institución desarrolla capacitaciones constantemente				X					X					X					X	Especificar el tipo de capacitaciones	
		La institución hace retroalimentaciones después de las capacitaciones					X					X					X					X	
	Evaluación de desempeño	La institución evalúa al personal constantemente su desempeño				X					X					X					X	Mejorar calidad de la redacción	
		Le comunican el nivel de desempeño que tiene como colaborador					X					X					X					X	
		Se realiza reuniones de trabajo para informales acerca de las evaluaciones de desempeño a todo el personal					X					X					X					X	
Actividades de Control	Procesamiento de Información	Procesa la información brindada por sus compañeros de trabajo				X					X					X					X	Especificar tipo de información	
		Considera que brinda información de calidad para una adecuada toma de decisiones					X					X					X					X	Especificar a quienes brinda la información
		Cuenta con información sustentatorio en cada proceso que realiza					X					X					X					X	Especificar mejor porque puede haber trabajadores o acciones que no requieren

Matriz de validación del cuestionario para la variable: Ejecución presupuestal

Definición de la variable: Es un conjunto de procesos mediante el cual el Estado a través de los organismos y entidades públicas que la conforman atienden de manera eficiente y oportuna las demandas y carencias que se evidencian en la sociedad o en los usuarios con el propósito de financiar en su totalidad la prestación de servicios y bienes y a su vez alcanzar resultados satisfactorios.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones	
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5		
Certificación	Crédito presupuestario	El personal cuenta con crédito presupuestarios para la ejecución de los presupuestos				X				X				X							X			
		Coordina con las áreas responsables para tener un adecuado crédito presupuestario					X				X				X							X		
	Verificación presupuestal	Cree que el personal responsable verifica el crédito presupuestario antes de desarrollar a certificación				X				X				X							X		No utilizar el verbo cree	
		Aprobación del crédito presupuestal	Es oportuna la aprobación del crédito presupuestario					X			X				X							X		
Compromiso	Plan Anual de Contrataciones	Participa en la socialización del plan anual de contrataciones					X				X				X						X			
		El plan anual de contrataciones es difundido por toda la institución					X				X				X							X		
	Órgano de contrataciones	Cuentan con personal responsable de las contrataciones publicas				X				X				X							X		Mejorar la redacción: si el personal es suficiente o no	
		Actividades planificadas	Se da cumplimiento a todas las actividades planificadas					X				X				X						X		
		Registro del compromiso en el SIAF	Considera que el personal responsable registra los ingresos - gastos en el SIAF				X				X				X							X		Falta agregar si registra de manera adecuada o no
Devengado	Recepción de los bienes o servicios contratados	Recepciona los bienes - servicios de acuerdo a los términos de referencia					X				X				X						X			
		Es participe en la recepción de los bienes - servicios					X				X				X							X		
	Verifica el cumplimiento de los plazos contractuales	Se verifica el cumplimiento de los plazos contractuales en cada contratación					X				X				X						X			
	Verifica los aspectos contables de los	Verifica los aspectos contables de los comprobantes de pago					X				X				X						X			

Anexo 5: Índice de la V de Aiken

V1: Control previo

		SUFICIENCIA					CLARIDAD					COHERENCIA					RELEVANCIA				
		J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5
D1	P1	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P2	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5
	P4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
D2	P6	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4
	P7	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P8	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4
	P9	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P10	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5
D3	P11	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4
	P12	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4
	P13	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4
	P14	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P15	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P16	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4

V de Ayken

0.91

V2: Ejecución presupuestal

		SUFICIENCIA					CLARIDAD					COHERENCIA					RELEVANCIA				
		J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5
D1	P1	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5
	P2	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P3	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5
	P4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5
D2	P6	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P7	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5
	P8	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P9	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5
D3	P10	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5
	P11	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P12	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5
	P13	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
D4	P14	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5
	P15	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
	P16	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5

V de Ayken	0.92
-------------------	-------------

Anexo 6. Resultados de análisis de consistencia interna – confiabilidad de los instrumentos

Análisis de confiabilidad de Control previo

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,980	16

Análisis de confiabilidad de Ejecución presupuestal

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	16

Anexo 7: Consentimiento informado

Consentimiento informado (*)

Título de la investigación: Control previo y ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto

Investigador (a): Lissy Ivón Rodríguez Hidalgo

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control previo y ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto”, cuyo objetivo es: Determinar la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023, Esta investigación es desarrollada por estudiante de Posgrado del Programa Académico de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto

Describir el impacto del problema de la investigación.

Es tomar en cuenta el problema respecto al desconocimiento del vínculo de estas variables por lo que las autoridades no desarrollen actividades relacionadas con el fortalecimiento de la capacidad institucional para afianzar las acciones de control que conlleven a una ejecución transparente y competitiva donde los recursos sean realmente utilizados para los fines que han sido programados. Por lo tanto, al existir el desconocimiento de una posible relación entre las variables de estudio y sus dimensiones se desarrolla la investigación, además que servirá para que los directivos puedan tomar mejores decisiones.

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: “control previo y la ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto, 2023”.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en las oficinas de la institución de la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía): Puede hacer todas las

preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia): Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia): Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia): Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador (a) (apellidos y nombres) Lissy Ivón Rodríguez Hidalgo email: lissyivon1994@gmail.com y docente asesor (apellidos y nombres) Contreras Julián, Rosa Mabel.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Firma:

Fecha y hora:

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Anexo 8: Reporte de similitud en software turnitin

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document content is as follows:

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control previo y ejecución presupuestal en la Gerencia Territorial Bajo Mayo - San Martín, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestría en Gestión Pública

AUTORA:
Rodríguez Hidalgo, Lissy Ivon ([Orcid.org/0000-0001-9593-7960](https://orcid.org/0000-0001-9593-7960))

ASESORES
Dra. Contreras Julián, Rosa Mabel ([Orcid.org/0000-0002-0196-1351](https://orcid.org/0000-0002-0196-1351))
Dr. García Ramírez, Gustavo ([Orcid.org/0000-0003-0035-7088](https://orcid.org/0000-0003-0035-7088))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Reforma y modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

TARAPOTO – PERÚ
2024

On the right side, the 'Resumen de coincidencias' (Similarity Summary) panel shows a total similarity of 15%. Below this, a list of sources is provided:

Rank	Source	Similarity
1	hdl.handle.net	7 %
2	Entregado a Universidad...	6 %
3	repositorio.ucv.edu.pe	2 %
4	repositorio.unop.edu.pe	<1 %
5	compositae.files.word...	<1 %
6	es.scribd.com	<1 %

At the bottom of the interface, the status bar indicates 'Página: 1 de 35', 'Número de palabras: 9322', and 'Versión solo texto del informe'.

Anexo 9: Base de datos estadísticos de la muestra piloto

V1: Control previo

Nº	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	TOTAL
1	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	55
2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	28
3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	40
4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	54
5	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	19
6	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	25
7	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	54
8	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	40
9	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	54
10	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	19
11	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	25
12	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	54
13	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	27
14	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	63
15	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	42
16	4	4	5	3	3	4	4	4	1	3	4	4	4	4	5	4	60
17	5	4	5	4	5	5	4	4	1	5	5	4	5	4	5	5	70
18	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	67
19	3	2	4	3	2	3	2	2	4	2	3	2	3	2	4	3	44
20	2	3	2	2	2	2	3	3	4	2	2	3	2	3	2	2	39

V2: Ejecución presupuestal

Nº	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	TOTAL
1	4	4	5	3	3	4	4	4	1	3	4	4	4	4	4	5	60
2	5	4	5	4	5	5	4	4	1	5	5	4	5	4	4	5	69
3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	67
4	3	2	4	3	2	3	2	2	4	2	3	2	3	2	2	4	43
5	2	3	2	2	2	2	3	3	4	2	2	3	2	3	3	2	40
6	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	54
7	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	28
8	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	41
9	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	54
10	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	19
11	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	26
12	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	55
13	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	41
14	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	54
15	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	19
16	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	26
17	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	55
18	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	28
19	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	63
20	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	41

24	3	2	3	3	5	16	5	4	5	4	5	23	5	3	3	2	2	4	19	58
25	4	4	3	4	5	20	4	4	4	4	4	20	4	5	4	4	4	4	25	65
26	5	4	5	5	2	21	3	2	3	2	4	14	3	5	5	4	4	2	23	58
27	4	4	5	4	2	19	2	3	2	3	2	12	2	4	4	4	4	3	21	52
28	3	2	2	3	3	13	4	3	4	3	4	18	4	4	3	2	2	3	18	49
29	2	3	2	2	2	11	2	2	2	2	1	9	2	2	2	3	3	2	14	34
30	4	3	3	4	2	16	2	3	2	3	3	13	2	4	4	3	3	3	19	48
31	2	2	2	2	4	12	3	3	3	3	4	16	3	1	2	2	2	3	13	41
32	1	2	2	2	2	9	1	1	1	1	1	5	1	3	2	3	3	1	13	27
33	1	3	4	3	1	12	1	2	1	2	2	8	1	4	3	3	3	2	16	36
34	3	2	2	1	3	11	3	4	3	4	3	17	3	1	1	1	1	4	11	39
35	4	3	1	1	2	11	2	3	2	3	3	13	2	2	1	2	2	3	12	36
36	4	4	3	3	4	18	3	3	3	3	4	16	3	3	3	4	4	3	20	54
37	3	3	2	2	2	12	1	1	1	1	1	5	1	3	2	3	3	1	13	30
38	3	3	4	3	1	14	1	2	1	2	2	8	1	4	3	3	3	2	16	38
39	1	1	2	1	3	8	3	4	3	4	3	17	3	1	1	1	1	4	11	36
40	1	2	1	1	2	7	1	2	1	2	2	8	1	2	1	2	2	2	10	25
41	3	3	2	2	4	14	4	4	4	4	4	20	4	3	2	3	3	4	19	53
42	3	3	4	3	3	16	3	2	3	2	3	13	3	4	3	3	3	2	18	47
43	1	1	2	1	3	8	4	4	4	4	5	21	4	1	1	1	1	4	12	41
44	1	2	1	1	5	10	5	4	5	4	5	23	5	2	1	2	2	4	16	49
45	3	4	3	3	3	16	4	4	3	3	4	18	4	3	3	4	4	3	21	55
46	1	2	2	1	2	8	1	2	2	2	1	8	2	2	1	2	2	2	11	27
47	4	4	4	4	3	19	3	2	3	3	3	14	1	4	4	4	4	3	20	53
48	3	2	3	3	3	14	4	3	3	3	4	17	1	3	3	2	2	3	14	45
49	4	4	3	4	1	16	1	1	1	1	1	5	3	5	4	4	4	1	21	42
50	5	4	5	5	2	21	2	1	2	2	2	9	4	5	5	4	4	2	24	54
51	4	4	5	4	4	21	3	3	4	4	3	17	4	4	4	4	4	4	24	62
52	3	2	2	3	3	13	3	2	3	3	3	14	3	4	3	2	2	3	17	44

53	2	3	2	2	3	12	4	3	3	3	4	17	3	2	2	3	3	3	16	45
54	4	3	3	4	1	15	1	1	1	1	1	5	1	4	4	3	3	1	16	36
55	2	2	2	2	2	10	2	1	2	2	2	9	1	1	2	2	2	2	10	29
56	1	2	2	2	4	11	3	3	4	4	3	17	3	3	2	3	3	4	18	46
57	1	3	4	3	2	13	2	1	2	2	2	9	1	4	3	3	3	2	16	38
58	3	2	2	1	4	12	4	4	4	4	4	20	4	1	1	1	1	4	12	44
59	4	3	1	1	2	11	3	3	2	2	3	13	3	2	1	2	2	2	12	36
60	4	4	3	3	4	18	5	4	4	4	5	22	4	3	3	4	4	4	22	62
61	3	3	2	2	4	14	5	5	4	4	5	23	5	3	2	3	3	4	20	57
62	3	3	4	3	4	17	4	4	4	4	4	20	4	4	3	3	3	4	21	58
63	1	1	2	1	2	7	4	3	2	2	4	15	3	1	1	1	1	2	9	31
64	1	2	1	1	3	8	2	2	3	3	2	12	2	2	1	2	2	3	12	32
65	3	4	3	3	3	16	4	4	3	3	4	18	4	3	3	4	4	3	21	55
66	1	2	2	1	2	8	1	2	2	2	1	8	2	2	1	2	2	2	11	27
67	4	4	4	4	3	19	3	2	3	3	3	14	1	4	4	4	4	3	20	53
68	3	2	3	3	3	14	4	3	3	3	4	17	1	3	3	2	2	3	14	45
69	4	4	3	4	1	16	1	1	1	1	1	5	3	5	4	4	4	1	21	42
70	5	4	5	5	2	21	2	1	2	2	2	9	4	5	5	4	4	2	24	54
71	4	4	5	4	4	21	3	3	4	4	3	17	4	4	4	4	4	4	24	62
72	3	2	2	3	3	13	3	2	3	3	3	14	3	4	3	2	2	3	17	44
73	2	3	2	2	3	12	4	3	3	3	4	17	3	2	2	3	3	3	16	45
74	4	3	3	4	1	15	1	1	1	1	1	5	1	4	4	3	3	1	16	36
75	2	2	2	2	2	10	2	1	2	2	2	9	1	1	2	2	2	2	10	29
76	1	2	2	2	4	11	3	3	4	4	3	17	3	3	2	3	3	4	18	46
77	1	3	4	3	2	13	2	1	2	2	2	9	1	4	3	3	3	2	16	38
78	3	2	2	1	4	12	4	4	4	4	4	20	4	1	1	1	1	4	12	44
79	4	3	1	1	2	11	3	3	2	2	3	13	3	2	1	2	2	2	12	36
80	3	4	3	3	4	17	5	4	4	4	5	22	4	3	3	4	4	4	22	61

V2: Ejecución presupuestal

Ejecución presupuestal																					
Nº	Certificación						Compromiso					Devengado					Pago				TOTAL
	p1	p2	p3	p4	p5	ST	p6	p7	p8	p9	ST	p9	p10	p11	p12	ST	p13	p14	p15	ST	
1	4	4	5	5	4	22	3	3	4	4	14	4	3	3	4	14	3	3	4	10	60
2	4	4	4	4	2	18	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	2	1	2	5	37
3	2	2	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	12	59
4	3	3	2	2	2	12	3	3	2	3	11	2	3	3	2	10	3	3	2	8	41
5	3	3	4	4	4	18	5	4	4	5	18	4	5	4	4	17	3	4	4	11	64
6	2	2	1	2	4	11	5	5	4	5	19	4	5	5	4	18	5	5	4	14	62
7	3	3	3	1	4	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	4	4	13	59
8	3	3	4	1	2	13	4	3	2	4	13	2	4	3	2	11	2	3	2	7	44
9	1	1	1	3	3	9	2	2	3	2	9	3	2	2	3	10	2	2	3	7	35
10	2	2	2	4	3	13	4	4	3	4	15	3	4	4	3	14	3	4	3	10	52
11	4	4	3	4	2	17	1	2	2	1	6	2	1	2	2	7	2	2	2	6	36
12	3	3	3	3	3	15	3	2	3	3	11	3	3	1	2	9	2	2	3	7	42
13	3	3	4	3	3	16	4	3	3	4	14	3	4	1	3	11	4	3	3	10	51
14	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	2	7	2	1	1	4	20
15	2	2	2	1	2	9	2	1	2	2	7	2	2	4	3	11	1	1	2	4	31
16	4	4	3	3	4	18	3	3	4	3	13	4	3	4	4	15	3	3	4	10	56
17	2	2	2	1	3	10	3	2	3	3	11	3	3	3	3	12	2	2	3	7	40
18	4	4	4	4	3	19	4	3	3	4	14	3	4	3	3	13	4	3	3	10	56
19	2	2	3	3	1	11	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	2	1	1	4	23
20	4	4	5	4	2	19	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	1	1	2	4	37
21	4	4	4	4	4	20	3	3	4	3	13	4	3	3	4	14	3	3	4	10	57
22	3	2	3	3	2	13	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	2	1	2	5	32
23	4	4	5	4	4	21	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	12	65
24	5	4	5	5	2	21	3	3	2	3	11	2	3	3	2	10	3	3	2	8	50

25	4	4	4	4	4	20	5	4	4	5	18	4	5	4	4	17	3	4	4	11	66
26	3	2	4	3	4	16	5	5	4	5	19	4	5	5	4	18	5	5	4	14	67
27	2	3	2	2	4	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	4	4	13	58
28	4	3	4	4	2	17	4	3	2	4	13	2	4	3	2	11	2	3	2	7	48
29	2	2	1	2	3	10	2	2	3	2	9	3	2	2	3	10	2	2	3	7	36
30	2	3	3	2	3	13	4	4	3	4	15	3	4	4	3	14	3	4	3	10	52
31	3	3	4	3	2	15	1	2	2	1	6	2	1	2	2	7	2	2	2	6	34
32	1	1	1	1	3	7	3	2	3	3	11	3	3	1	2	9	2	2	3	7	34
33	1	2	2	1	3	9	4	3	3	4	14	3	4	1	3	11	4	3	3	10	44
34	3	4	3	3	1	14	1	1	1	1	4	1	1	3	2	7	2	1	1	4	29
35	2	3	3	2	2	12	2	1	2	2	7	2	2	4	3	11	1	1	2	4	34
36	3	3	4	3	4	17	3	3	4	3	13	4	3	4	4	15	3	3	4	10	55
37	1	1	1	1	3	7	3	2	3	3	11	3	3	3	3	12	2	2	3	7	37
38	1	2	2	1	3	9	4	3	3	4	14	3	4	3	3	13	4	3	3	10	46
39	3	4	3	3	1	14	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	2	1	1	4	26
40	1	2	2	1	2	8	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	1	1	2	4	26
41	4	4	4	4	3	19	3	2	3	3	11	3	3	3	3	12	2	2	3	7	49
42	3	2	3	3	3	14	4	3	3	4	14	3	4	3	3	13	4	3	3	10	51
43	4	4	5	4	1	18	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	2	1	1	4	30
44	5	4	5	5	2	21	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	1	1	2	4	39
45	3	3	4	4	4	18	3	3	4	3	13	4	3	3	4	14	3	3	4	10	55
46	2	2	1	2	2	9	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	2	1	2	5	28
47	3	3	3	1	4	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	12	58
48	3	3	4	1	2	13	3	3	2	3	11	2	3	3	2	10	3	3	2	8	42
49	1	1	1	3	4	10	5	4	4	5	18	4	5	4	4	17	3	4	4	11	56
50	2	2	2	4	4	14	5	5	4	5	19	4	5	5	4	18	5	5	4	14	65
51	4	4	3	4	4	19	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	4	4	13	64
52	3	3	3	3	2	14	4	3	2	4	13	2	4	3	2	11	2	3	2	7	45
53	3	3	4	3	3	16	2	2	3	2	9	3	2	2	3	10	2	2	3	7	42

54	1	1	1	1	3	7	4	4	3	4	15	3	4	4	3	14	3	4	3	10	46
55	2	2	2	1	2	9	1	2	2	1	6	2	1	2	2	7	2	2	2	6	28
56	4	4	3	3	3	17	3	2	3	3	11	3	3	1	2	9	2	2	3	7	44
57	2	2	2	1	3	10	4	3	3	4	14	3	4	1	3	11	4	3	3	10	45
58	4	4	4	4	1	17	1	1	1	1	4	1	1	3	2	7	2	1	1	4	32
59	2	2	3	3	2	12	2	1	2	2	7	2	2	4	3	11	1	1	2	4	34
60	4	4	5	4	4	21	3	3	4	3	13	4	3	4	4	15	3	3	4	10	59
61	4	4	5	5	3	21	3	2	3	3	11	3	3	3	3	12	2	2	3	7	51
62	4	4	4	4	3	19	4	3	3	4	14	3	4	3	3	13	4	3	3	10	56
63	2	2	4	3	1	12	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	2	1	1	4	24
64	3	3	2	2	2	12	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	1	1	2	4	30
65	3	3	4	4	4	18	3	3	4	3	13	4	3	3	4	14	3	3	4	10	55
66	2	2	1	2	2	9	2	1	2	2	7	2	2	1	2	7	2	1	2	5	28
67	3	3	3	1	4	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	12	58
68	3	3	4	1	2	13	3	3	2	3	11	2	3	3	2	10	3	3	2	8	42
69	1	1	1	3	4	10	5	4	4	5	18	4	5	4	4	17	3	4	4	11	56
70	2	2	2	4	4	14	5	5	4	5	19	4	5	5	4	18	5	5	4	14	65
71	4	4	3	4	4	19	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	4	4	13	64
72	3	3	3	3	2	14	4	3	2	4	13	2	4	3	2	11	2	3	2	7	45
73	3	3	4	3	3	16	2	2	3	2	9	3	2	2	3	10	2	2	3	7	42
74	1	1	1	1	3	7	4	4	3	4	15	3	4	4	3	14	3	4	3	10	46
75	2	2	2	1	2	9	1	2	2	1	6	2	1	2	2	7	2	2	2	6	28
76	4	4	3	3	3	17	3	2	3	3	11	3	3	1	2	9	2	2	3	7	44
77	2	2	2	1	3	10	4	3	3	4	14	3	4	1	3	11	4	3	3	10	45
78	4	4	4	4	1	17	1	1	1	1	4	1	1	3	2	7	2	1	1	4	32
79	2	2	3	3	2	12	2	1	2	2	7	2	2	4	3	11	1	1	2	4	34
80	4	4	5	4	4	21	3	3	4	3	13	4	3	3	4	14	3	3	4	10	58

Anexo 11: Autorización de la organización para la prueba piloto



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAZUTA

"PATRIMONIO CULTURAL DE LA REGIÓN SAN MARTÍN"

*"Año del Bicentenario de la consolidación de nuestra independencia,
Y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*



CARTA N°0137-2024-MDCH/GM

A : LISSY IVON RODRIGUEZ HIDALGO
Estudiante Universidad César Vallejo – Posgrado

DE : MG. CPC GUNTHER DELGADO RIOS
Gerente Municipal-MDCH

ASUNTO : AUTORIZACION PARA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

REFERENCIA : CARTA N° 001-2024-LIRH

FECHA : Chazuta, 12 Junio del 2024

Por medio de la presente me dirijo a usted a nombre de la Municipalidad Distrital de Chazuta, para saludarle cordialmente, y a la vez en respuesta al documento de la referencia, se le comunica que la estudiante LISSY IVON RODRIGUEZ HIDALGO de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, está AUTORIZADA para realizar la prueba piloto de su investigación de tesis "Control previo y ejecución presupuestal de la Gerencia Territorial Bajo Mayo – Tarapoto", en el programa de estudios de Gestión Pública, en la Municipalidad Distrital de Chazuta, para lo cual se le brindará todas las facilidades del caso.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente:

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAZUTA
Mag. CPC. Gunther Delgado Rios
GERENTE MUNICIPAL

Municipalidad Distrital de Chazuta / (051) 2016790690 / Dirección: Plaza de Armas N°12 Chazuta
Correo: municipalidaddistritalchazuta@gmail.com

"UNA GESTIÓN DE TODOS-2024"

Anexo 12: Autorización de la organización para publicar la identidad en los resultados de la investigación



GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN
UNIDAD DE GESTION DE LAS PERSONAS
"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA,
Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO"

Exp. N° 021-2024025707

Tarapoto, 16 de mayo de 2024

CARTA N° 037-2024- GRSM/GTBM-T/OADM/UGPP

SEÑORA:
DRA. ROSA MABEL CONTRERAS JULIÁN
JEFA DE LA ESCUELA DE POSGRADO UCV
CARRETERA MARGINAL NORTE
FERNANDO BELLAUNDE TERRAZO KM 8.5
CACATAOCHI.-

de

ASUNTO: COMUNICACIÓN DE AUTORIZACIÓN A SOLICITUD

REF. : SOLICITUD N° 001-2024-LIRH, VIR N° 2024013485

presente me dirijo a usted, en
medio de la **Unidad de Gestión de las Personas de la Gerencia Territorial Bajo Mayo Tarapoto del Gobierno Regional de San Martín**, saludándole cordialmente y a la respuesta al documento de la referencia, comunicarle que la estudiante **LISSY IVON RODRÍGUEZ HIDALGO** de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo está **AUTORIZADA** para realizar su investigación en nuestra institución, así como también **SE AUTORIZA** la publicación de nuestra identidad en sus resultados y publicación denominado **"Control Previo y Ejecución Presupuestal de la Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto"** en el Programa de estudios Gestión Pública.

Sin otro de particular me suscribo de usted.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
RAMÍREZ RENGIPO Renzo Jean Piere
FAU 20531375808 hard
Motivo: SOY EL AUTOR DEL DOCUMENTO
Fecha: 16/05/2024 14:55:37-0500
Cargo: JEFE DE LA UNIDAD DE GESTIÓN
DE LAS PERSONAS GTBM-T/GRSM



Autorización de uso de información de empresa

Yo, Renzo Jean Piere Ramirez Rengifo.....
identificado con DNI N.º 74298531, en mi calidad de Jeefe.....
del área de Unidad de Gestión de las Personas.....
de la empresa Gerencia Territorial Bajo Mayo.....
con R.U.C N° 20488943996....., ubicada en la ciudad de Tarapoto.....

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor(a, ita,) Lissy Ivón Rodríguez Hidalgo Identificado(s) con DNI N.º 75706568, de la Maestría en Gestión Pública para que utilice la siguiente información de la empresa Esta Autorizada para realizar su investigación en nuestra institución, así como.....
también se autoriza la publicación de nuestra identidad en sus resultados y.....
publicación denominado "Control Previa y Ejecución Presupuestal de la Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto" en el programa de estudios Gestión Pública.....

con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar el Grado Académico de Maestro (a) / () Tesis para optar el Grado Académico de Doctor (a). Además, el estudiante puede: () Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o () Mencionar el nombre de la empresa.



Firma y sello del representante legal
DNI:

El estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación / en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el alumno será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Rodríguez Hidalgo Lissy Ivón
DNI: 75706568