



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL PREVIO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE REQUENA
PERIODO 2014 - 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN
PÚBLICA**

PRESENTADO POR : GLENN RICKY PACAYA AHUITE

ASESOR : CPC. NINO PERCY PEREA GUERRA, DR.

IQUITOS, PERÚ

2024



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL PREVIO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE REQUENA
PERIODO 2014 - 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN
PÚBLICA**

PRESENTADO POR : GLENN RICKY PACAYA AHUITE

ASESOR : CPC. NINO PERCY PEREA GUERRA, DR.

IQUITOS, PERÚ

2024



UNAP

Escuela de Postgrado
"Oficina de Asuntos
Académicos"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N°061-2024-OAA-EPG-UNAP

En Iquitos en la Escuela de Postgrado (EPG) de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP) a los veinticuatro días del mes de abril de 2024 a las 11:00 a.m., se dió inicio a la sustentación de la tesis denominada: **"INFLUENCIA DEL CONTROL PREVIO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE REQUENA PERIODO 2014 - 2018"**, aprobado con Resolución Directoral N°0623-2024-EPG-UNAP, presentado por el egresado **GLENN RICKY PACAYA AHUITE**, para optar el **Grado Académico de Maestro en Gestión Pública**, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria 30220 y el Estatuto de la UNAP.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°1388-2023-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:

Lic. Adm. Juan Carlos Ramírez Cerván, Dr. (Presidente)
Econ. Mario André López Rojas, Mgr. (Miembro)
Econ. Américo Navor Gómez Barrera, Mgr. (Miembro)

Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: ADECUADAMENTE

Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:

La sustentación pública y la tesis ha sido: APROBADO con calificación CATORCE.

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las 12:30 del veinticuatro de abril de 2024; con lo cual, se le declara al sustentante APTO, para recibir **Grado Académico de Maestro en Gestión Pública**.

Lic. Adm. Juan Carlos Ramírez Cerván, Dr.
Presidente

Econ. Mario André López Rojas, Mgr.
Miembro

Econ. Américo Navor Gómez Barrera, Mgr.
Miembro

CPC. Nino Percy Perea Guerra, Dr.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú
Celular: 953 664 439 - 956 875 744
Correo electrónico: postgrado@unapiquitos.edu.pe www.unapiquitos.edu.pe



TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL DIA 24 DE ABRIL DEL 2024 EN LA ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA PERUANA EN LA CIUDAD DE IQUITOS, PERÚ.



.....
LIC. ADM. JUAN CARLOS RAMÍREZ CERVAN, DR.
PRESIDENTE



.....
ECON. MARIO ANDRÉ LÓPEZ ROJAS, MGR.
MIEMBRO



.....
ECON. AMÉRICO NAVOR GÓMEZ BARRERA, MGR.
MIEMBRO



.....
CPC. NINO PERCY PEREA GUERRA, DR.
ASESOR

NOMBRE DEL TRABAJO

**EPG_MAESTRÍA_TESIS_PACAYA AHUITE
(2da rev).pdf**

AUTOR

GLENN RICKY PACAYA AHUITE

RECuento de palabras

8879 Words

RECuento de caracteres

48179 Characters

RECuento de páginas

40 Pages

Tamaño del archivo

401.4KB

Fecha de entrega

Aug 11, 2023 2:16 PM GMT-5

Fecha del informe

Aug 11, 2023 2:16 PM GMT-5

● **16% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 13% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

A mis padres que me ha apoyado en todo momento con sus consejos, sus valores, que me motiva para seguir con mis objetivos y ser una persona de bien.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios en particular a la Escuela de Post Grado por haberme admitido en sus aulas. Permitiéndome terminar de manera satisfactoria mis estudios de Post grado y contribuir con mi desarrollo académico y profesional.

Expreso sincero agradecimiento a los directivos y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Requena que participaron en las encuestas para el desarrollo del presente estudio.

Quiero agradecer de manera especial a mi asesor Dr. Nino Percy Perea Guerra, por sus consejos y orientación durante el tiempo para desarrollar el presente estudio de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Páginas
Carátula	i
Contracarátula	ii
Acta de sustentación	iii
Jurado	iv
Resultado del Informe de Similitud	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	x
Índice de gráficos	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: MARCO TEÓRICO	4
1.1 Antecedentes	4
1.2 Bases teóricas	5
1.3 Definición de términos básicos	9
CAPITULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS	11
2.1 Variables y su operacionalización	11
2.2 Formulación de la hipótesis	12
CAPITULO III: METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de la investigación	13
3.2 Población y muestra	13
3.3 Técnicas e instrumentos	14
3.4 Procesamiento de recolección de datos	14
3.5 Técnicas de procesamientos y análisis de los datos	15
3.6 Aspectos éticos	15
CAPITULO IV: RESULTADOS	16
CAPITULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	29
CAPITULO VI: PROPUESTA	30
CAPITULO VII: CONCLUSIONES	31

CAPITULO VIII: RECOMENDACIONES	34
CAPITULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	37
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Tabla de operacionalización de variables	
3. Instrumento de recolección de datos	
4. Estadística complementaria	
5. Consentimiento informado de participación en proyecto de investigación	

ÍNDICE DE TABLAS

	Páginas
Tabla N°1: Capacitación ofrecida en la institución, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	16
Tabla N°2: Áreas donde el personal de la institución recibió la capacitación, Municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	17
Tabla N°3: Frecuencia de la capacitación otorgada al personal de la institución, Municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	18
Tabla N°4: Cumplimiento de las normas (directivas internas y otros), municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	18
Tabla N°5: Definición de responsabilidades en el área administrativa, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	19
Tabla N°6: Tenencia de directivas de control previo de la ejecución del gasto por el área usuaria, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	21
Tabla N°7: Tenencia de documentos fuentes completas de los gastos para ser devengados en el SIAF, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	22
Tabla N°8: Existencia del VB° de los documentos fuentes que sirven de respaldo al registro del devengado en el SIAF, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	23
Tabla N°9: Certificación presupuestal de los gastos devengados, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	24
Tabla N°10: Modificación en el SIAF de los gastos devengados, en la Municipalidad provincial de requena, periodo 2014 – 2018	24
Tabla N°11: Registro de pago se realiza cuando el bien o servicio se cumplió en su totalidad, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	25
Tabla N°12: Realizado el gasto girado en el SIAF se realizó devoluciones, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	26
Tabla N°13: Modificación de los gastos pagados, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 -2018	27

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Páginas
Gráfico N° 1: Promedio de los cuatro indicadores del control previo, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	20
Gráfico N°2: Promedio de los cuatro indicadores del gasto, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018	28

RESUMEN

El problema principal fue estudiar la influencia del control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 – 2018. El objetivo del estudio es evaluar la influencia del control previo en la ejecución del gasto. En relación con el objetivo, se ha realizado el estudio de tipo cuantitativo, nivel descriptivo con diseño no experimental. Los resultados más importantes están relacionada a la capacitación permanente en presupuesto, sistemas administrativos, normas y directivas internas relacionado al manejo de eficiente de los recursos públicos, el 72% de los encuestados indicaron que están capacitados. Asimismo, el 100% de la población en estudio ha recibido capacitación en temas de ejecución del gasto y el 88% en temas de seguimiento a la ejecución del gasto. La investigación concluye que la entidad pone énfasis en las capacitaciones a su personal, al conocimiento de normas y directivas internas para el manejo de los recursos públicos, como también en los documentos fuentes del gasto. En relación con el control previo, el 52% ha señalado de que en ciertos casos se cumple las normas, hecho que conlleva a tener gastos con documentación fuente faltante. Finalmente, los gastos devengados tienen documentación fuente suficiente para ser procesados en el Sistema Integrado de Administrativa (SIAF) y algunas veces estos registros sufren modificaciones.

Palabras clave: Presupuesto, control presupuestario, gasto público, recursos financieros.

ABSTRACT

The main problem was to evaluate the influence of prior control in the execution of the expenditure of the provincial municipality of Requena period 2014 - 2018. The objective of the study is to evaluate the influence of prior control in the execution of expenditure. In relation to the objective, the quantitative study has been carried out, descriptive level with non-experimental design. The most important results are related to the permanent training in budget, administrative systems, norms and internal directives related to the efficient management of public resources, 72% of the respondents indicated that they are trained. In addition, 100% of the study population has received training on spending execution issues and 88% on spending execution follow-up issues. The investigation concludes that the entity emphasizes the training of its personnel, the knowledge of internal norms and directives for the management of public resources, as well as the source documents of the expense. In relation to prior control, 52% have indicated that in certain cases the standards are met, a fact that leads to having expenses with missing source documentation. Finally, accrued expenses have sufficient source documentation to be processed in the Integrated Administrative System (SIAF) and sometimes these records are modified.

Keywords: Budget, budget control, public spending, financial resources.

INTRODUCCIÓN

La ejecución del gasto público se realiza a través de procedimientos, en ello intervienen recurso humano calificado. Se requieren recurso humano con capacidades en las áreas y puestos de trabajo. La costumbre en diversos gobiernos locales es reclutar personas de que apoyaron al titular de pliego en el proceso electoral, con deficiente conocimiento y experiencia en la administración pública, conllevando a la mala ejecución de los recursos públicos.

La administración municipal debe basarse en toma decisiones que busquen resguardar los recursos públicos y su uso adecuado. Estos recursos son escasos, en todos los gobiernos locales. Ellos usan información del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), sistema de uso obligatoria desde el año 2003 con la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, para la ejecución de los recursos públicos como ingresos, gastos, presupuesto y operaciones complementarias, generando participación de varias áreas administrativas (Safra, 2018).

Por otro lado, se observó que la toma de decisiones de la pagaduría que los funcionarios y directivos realizan, se basan en saldos disponibles de las cuentas bancarias, sin tener en cuenta la conciliación bancaria y el reporte de las obligaciones de pago como las retenciones y aportaciones de los trabajadores, establecidas en las planillas de remuneraciones, y las garantías de fiel cumplimiento. Asimismo, muchos de los gastos que realizan las entidades de los gobiernos locales no cuentan con la documentación fuente completa y las operaciones se centran en una de las áreas administrativas. Finalmente, existe poco dominio de los módulos del SIAF por parte de los responsables de las áreas, por ello, muchas decisiones tomadas no son acertadas y van a terminar en malversación de fondos.

En consecuencia, el control previo es la acción de verificar físicamente los documentos que respaldan el gasto público, el cual es una responsabilidad del funcionario como actividad propia de sus funciones (Alvarado, 2018).

Control que se realiza en forma deficiente, debido al desconocimiento del personal, inexistencia de directivas de control previo, entre otros. Estos y otros problemas descritos hacen que la toma de decisiones no sean las más adecuadas. Muchas municipalidades provinciales y distritales ejecutan sus presupuestos en SIAF con documentación fuente incompleta y a veces inexistente, se olvidan que los datos registrados en el SIAF tienen carácter de declaración jurada (Safra, 2018). Del conjunto de municipios provinciales de la región, se selecciona la de Requena, quien presenta los problemas anteriormente descritos.

Por ello, se hizo el planteamiento del **problema general**: ¿Cómo influye el control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018? En relación con los **problemas específicos** se plantea: i) ¿Cómo influye el control previo en el devengado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018? y ii) ¿Cómo influye el control previo en el girado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018?

Esta investigación es de tipo cuantitativa por su naturaleza, de nivel correlacional y de diseño no experimental. El **objetivo general** de la investigación es: Evaluar la influencia del control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018. En relación con los **objetivos específicos** se plantea: i) Evaluar la influencia del control previo en el devengado del gasto de la municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018 y ii) Evaluar la influencia del control previo en el girado del gasto de la municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018. La **hipótesis principal** de la investigación es: El control previo presenta un alto grado de influencia en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 -2018; la hipótesis que es analizada de manera minuciosa a través de las **hipótesis derivadas**, las que son: i) El control previo presenta un alto grado de influencia en el devengado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 – 2018 y ii) El control previo presenta un alto grado de influencia en el girado del gasto de la Municipalidad Provincial de Requena periodo 2014 – 2018.

El estudio resultó de mucha importancia, en el ámbito institucional, debido al proceso de control previo del gasto, involucrando procesos de revisión documentaria antes del registro en el SIAF-SP, permitiendo a los funcionarios y servidores públicos fortalecer el control en los procesos del gasto público. Asimismo, los expedientes de gastos con documentación fuente completa respaldan la contabilidad gubernamental, finalmente el estudio generó nueva cultura de visión holística para poder realizar la ejecución del gasto con su efecto positivo en los estados financieros y presupuestarios.

El presente estudio fue viable, debido a la predisposición de los funcionarios y servidores públicos en el proceso del desarrollo del estudio de investigación. Se tuvo los recursos materiales y financieros para desarrollar las acciones presupuestadas en el estudio de investigación.

Una de las limitaciones, ha sido el tiempo, para aplicar el instrumento de recolección de datos, debido a que la persona que aplicó las encuestas tuvo que viajar a la ciudad de Requena.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

En el 2017, se desarrolló una investigación de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, tuvo como población de estudio 20 trabajadores; determinó que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali y el trabajo concluye que, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,719$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es significativo, el control interno y la ejecución del gasto. Asimismo, el 51.85% de colaboradores refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el control interno, seguido de 22,22% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y por su parte la variable Optimización de los recursos en la ejecución de gastos el 33.33% de colaboradores refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la optimización de los recursos en la ejecución de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 51.85% de acuerdo. (Cabrera, 2017).

En el 2015, se desarrolló una investigación de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental, que incluyo como población de estudio 18 municipalidades. La investigación determinó que cuenta totalmente de acuerdo 24%, de acuerdo 41%, ni en acuerdo ni en desacuerdo 16%, en desacuerdo 16%, totalmente en desacuerdo 3% y trabajo concluyó que el control interno influye positivamente en la optimización de la ejecución de los recursos públicos. (Centeno y Paucar, 2015).

En el 2015, se desarrolló una investigación de tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, que incluyo como población de estudio conformada por la municipalidad de Olleros. La investigación determinó que el control de la ejecución del gasto se lleva oportunamente por la gerencia municipal, en cual se detecta las deficiencias y posterior recomendación de este. Asimismo, el control previo apoya a la optimización de la administración municipal y contribuye al cumplimiento de las metas institucionales y a la

transparencia del uso de los recursos públicos, disminuyendo de esta forma los riesgos de corrupción y el trabajo concluye que el control interno tiene influencia favorable en la ejecución de los recursos públicos, en especial el gasto, con incidencia en su Plan Operativo Institucional (POI); existe deficiencias de control interno dentro de la ejecución de los gastos público, por falta del control previo y concurrente. (Paucar, 2015).

En el 2015, se desarrolló una investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo explicativa y diseño no experimental, que incluyó como población de estudio 161 colaboradores integrados por el auditor, dedicados a la fiscalización de los programas sociales del Programa del Vaso de Leche y el Programa Articulado Nutricional. La investigación determinó que existe baja relación entre la fiscalización y el uso deficiente del recurso económico de los programas sociales y el trabajo concluye que, la fiscalización ayuda al cumplimiento de las metas y objetivos del gasto público. (Ventosilla, 2015).

1.2. Bases teóricas

Denhardt & Catlaw (2007), en su Teoría de la Nueva Gerencia Pública, explica entre otros, las transacciones y sus procesos. Orienta la gestión por resultados en beneficio de la población, dando calidad de vida en la ejecución de sus recursos. Los gobiernos han adoptado esta teoría para buscar resultados, previa valoración de la condición del ciudadano; por ejemplo, hacer una carretera debe considerar las diversas necesidades de los ciudadanos, como vereda peatonal, puentes peatonales, etc. El funcionario público concentra en lograr metas de ejecución de gastos, cerrando brechas y la calidad de gasto.

Asimismo, Robbins & Coulter (2018), en su Teoría General de Sistemas, explica que el análisis de cualquier hecho que se observe debe ser entendido como un todo unificado. La administración pública es considerada como un sistema abierto, pues recibe información de las necesidades que tiene la sociedad, de sus diferentes sectores. Se requiere de información suficiente sobre hechos pasados y presentes

para elaborar proyectos que cumplan estándares del sistema de inversión pública, y contribuyan con impacto positivo en la sociedad. Las estructuras organizacionales deben ser dinámicas y flexibles, con programas definidos, procedimientos eficientes, y recursos adecuados y suficientes. En este ámbito trabajan los servidores, quienes deben dar importancia a sus tareas, como parte del funcionamiento de los procesos de gestión. La administración financiera del sector público está constituida por sistemas, con facultades y competencias que las leyes y directivas específicas les otorga, para establecer procedimientos necesarios para su funcionamiento y operatividad.

Por otra parte, Malpica (2004), en su Teoría Del Gasto Público, manifiesta que el gasto público es una erogación monetaria realizada por la autoridad competente, en virtud de la ley, dirigido a lograr un impacto en la población. En el Perú, se conoce como Ley de Presupuesto Público de cada año y su análisis conlleva a gestionar su financiamiento, especialmente cuando existe más gastos que ingresos, por ahí el gobierno se endeuda para cubrir el déficit. La importancia y el eficaz manejo de los bienes públicos de un país serán pilares del desarrollo y crecimiento de éste. Es de suma importancia conocer la implicancia que el gasto público tiene en el crecimiento de un país, con correcto manejo, adecuado y eficiente distribución logrando que los recursos económicos recaudados por el país sean canalizados y utilizados en el sector más necesitado con gestión impecable y transparente.

Por ello, la administración financiera de los recursos públicos se basa en normas, principios y procedimientos, los cuales son utilizados por las entidades públicas. Se tiene un proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos. La autoridad central es el Ministerio de Economía y Finanzas, ejercida por el Viceministro de Hacienda. Los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público, son los siguientes: Sistema Nacional de Presupuesto, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento y Sistema Nacional de Contabilidad. (Poder Ejecutivo, 2018).

También, Sunder (2005), en su Teoría de la Contabilidad y el Control, indica tres las características que fundamentan los conceptos de la contabilidad y el control. Una de ellas implica a las organizaciones como conjuntos de contratos. La segunda indica que la contabilidad es la vía para proceder al control de los documentos fuentes del gasto. Así mismo, indica que la contabilidad en las organizaciones del sector público apoya las funciones de recaudador de impuestos y ayuda al control de la producción de bienes y servicios públicos. Finalmente, la tercera característica indica que los sistemas de contabilidad y control en las organizaciones públicas se orientan a medir en el uso de los recursos y el impacto social. La importancia económica de la información contable busca dar un mejorar el tratamiento del bien y valor público.

En ese sentido, el Poder Legislativo (2002) establece que el control interno previo y simultáneo, es una acción que realizan los funcionarios y servidores públicos de las entidades, entre ellos los municipios, como acción inherente a sus funciones, guiándose en normas internas aprobadas por la gerencia de administración y demás normas internas complementarias. También, se plantea lograr el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores público. (Poder Legislativo, 2002).

También, la Contraloría General (1998) indica que el control previo, son los procesos y acciones que realizan los servidores y funcionarios públicos para verificar la veracidad de los documentos que respaldan los recursos públicos. Asimismo, el control previo de la fase compromiso presupuestal, es la acción de verificar la documentación que respalda el gasto, entre ellos, la certificación presupuestal, requerimiento, orden de compra, orden de servicio, entre otros. Acción que deben realizar las áreas usuarias, direcciones, gerencias, etc. Para

cautelar la administración de los recursos públicos. (Contraloría General, 1998).

La Acción de Control es la herramienta esencial del Sistema, por la cual el personal técnico aplica las normas, procedimientos y principios del sistema de control, efectuando la verificación fehaciente y objetiva de las acciones efectuadas por la entidad, como también, la verificación de la ejecución de los recursos públicos. (Poder Legislativo, 2002).

Por otra lado, el Congreso de la República (2003) señala que los gobiernos locales son autónomos (política, económica y administrativa) en los asuntos de su competencia. Tiene como finalidad promover la prestación de servicios públicos, el desarrollo integral, sostenible y armónico de su territorio, etc. Asimismo, da atribuciones al concejo municipal a crear, modificar, suprimir o exonerar de contribuciones, tasas, arbitrios, licencias y derechos conforme a ley. (Congreso de la República, 2003).

También, el Poder Ejecutivo (2018) manifiesta que la administración financiera del sector público emite las normas y directivas para el uso eficiente de los recursos públicos y se ejecuta a través del SIAF. La ejecución de los ingresos se realiza en las etapas de estimación, determinación y percepción. La ejecución del gasto se ejecuta en las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago. Asimismo, en el del SIAF se registra las operaciones de ingresos y gastos del presupuesto institucional. Por su parte, el director de administración de la entidad pública, imparte los procesos para ejecutar el control previo de los documentos fuentes, impartiendo directivas internas para efectuar dicho control. Directiva que debe ser cumplido por todas las áreas administrativas que se involucran en el gasto. (Poder ejecutivo, 2018).

Finalmente, el Congreso de la República (2007) indica que los sistemas administrativos se orientan el al utilización eficiente y eficaz de los recursos públicos. (Congreso de la República, 2007).

1.3. Definición de términos básicos

Certificación presupuestal: Procedimiento de dar marco presupuestal a través del Sistema Integrado de Administración Financiera, para realizar un gasto comprometido, con cargo al presupuesto autorizado. (MEF, 2018).

Compromiso: Procedimiento realizado en el Sistema Integrado de Administración Financiera, luego de la verificación de la documentación fuente, afectando los créditos presupuestarios autorizado en la etapa de certificación presupuestal. (MEF, 2018).

Control preventivo: Acción cuya finalidad es evitar hechos con implicancias. Es excepcional, no coadministra y respeta la autonomía administrativa y de los privados con responsabilidades compartidas en un proyecto de inversión. (Contraloría General de la República, 2018).

Documentos fuentes de gasto: Documentos físico o electrónicos que sustentan la contabilidad y se refleja en los asientos contables, estos documentos pueden ser las resoluciones del titular de pliego, resoluciones administrativas y todos los documentos (orden de compra, orden de servicio, comprobante de pago, nota de entrada al almacén, Pedido de Comprobante de Salida, recibo de ingresos, entre otros) que respaldan un gasto o ingreso en la entidad pública. (MEF, 2018).

Ejecución: Proceso de usar los recursos asignados y de recaudar los recursos autorizados por norma legal. En el proceso del gasto se requiere de un presupuesto asignado el presupuesto general de la república y el proceso del ingreso se tiene en cuenta los recursos asignados por el Tesoro Público y los autorizados por norma legal para su recaudación y captación; ambos procesos requieren del Sistema Integrado de Administración Financiera. (Boza Dibos, 2011).

Devengado: Obliga contraída por la entidad ocasionado por un gasto comprometido, los cuales debe cumplir los términos contractuales, entrega del bien o servicio y la conformidad del área usuaria, respaldada por los documentos fuentes. (MEF, 2018).

Girado pagado: Proceso en la cual se extingue en forma total o parcial una obligación contraída, luego de la formalización documentaria. Proceso realizado en el Sistema Integrado de Administración Financiera y regulada por la Dirección General del Tesoro Público. (MEF, 2018).

Sistema Integrado de administración financiera (SIAF): Es un software que permite ejecutar los presupuestos asignados a las entidades públicas y se basan en las normas que emiten los órganos rectores de la administración financiera del sector público, su uso es obligatorio a los tres niveles de gobierno, mediante ella las entidades presentan su rendición de cuentas. (Prieto, 2017).

CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPTESIS

2.1. Variables y su operacionalización

➤ Variables

Variable independiente (X)

Control previo

Variable dependiente (Y)

Ejecución de gastos

➤ Definiciones conceptuales

Control previo: Proceso de verificación de documentos que sustentan el gasto.

Ejecución de gastos: Proceso de llevar a cabo la acción de gastar.

➤ Definiciones operacionales

Control previo: A través de la revisión de la documentación fuente se conocerá el área que realizó la autorización, registro administrativo, verificación de documentos que sustentan el gasto, evaluación de la veracidad, seguridad del proceso y protección de la información.

Ejecución de gastos: Verificación de los expedientes de gastos en las metas presupuestarias certificadas.

➤ Indicadores

Control previo: Competencias y documentos fuentes de gastos.

Ejecución de gastos: Gasto devengado y gasto girado

➤ Ítems

Control previo

De las competencias: Capacitación ofrecida, áreas de capacitación, frecuencia de capacitación, cumplimiento de normas y definición de responsabilidades.

De los documentos fuentes de gastos: Tenencias de directivas de control previo, tenencia de documentos fuentes completos y existencia del Vº.Bº.

Ejecución de gastos

Del gasto devengado: Certificación presupuestal de los gastos devengados y modificación en el SIAF del gasto devengado.

Del gasto girado: Registro de pago al cumplimiento del bien, devolución después del gasto girado y modificación de los gastos pagados.

➤ Instrumento

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de preguntas para las variables de estudio, permitiendo recabar los datos del control previo y la ejecución del gasto.

2.2. Formulación de la hipótesis

Hipótesis principal

Hi: El control previo influye en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 – 2018.

Hipótesis derivadas

Hi₁: El control previo influye en el devengado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 – 2018.

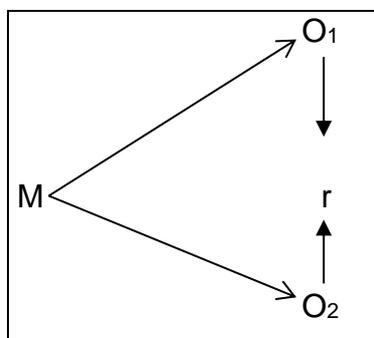
Hi₂: El control previo influye en el gasto girado de la municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

El estudio fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y de diseño no experimental, debido a que se analizaron las variables en un período de tiempo definido, sin evaluar la evolución del mismo en tal período y sin manipular las variables. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Asimismo, se analizó la asociación entre las variables: control previo y la ejecución del gasto, intentando explicar las causas de la influencia de la una sobre la otra.

El diagrama de este tipo de estudio fue el siguiente:



Especificaciones:

m = representa la muestra con quien o en quien se realizó el estudio.

O_x,O_y,O_z = representa la información de interés relevante que se recogió de la muestra de estudio.

r = relación entre las variables.

3.2 Población y muestra

Población de estudio

Se ha tomado como población, a 36 colaboradores de la municipalidad provincial de Requena, hombre y mujeres, quienes desarrollan labores vinculadas a la administración financiera de la municipalidad provincial de Requena, información proporcionada por el área de recursos humanos de la entidad (Cuadro de Asignación de Personal año 2017).

Tamaño de la muestra

La muestra es igual a la población, es decir 36 colaboradores

Muestreo: no probabilístico por conveniencia del investigador.

Criterios de selección

Criterio de inclusión: todos los colaboradores que se vinculan con la parte de ejecución del gasto público.

Criterio de exclusión: colaboradores que se encuentran en comisión de servicios, licencias o vacaciones.

3.3 Técnicas e Instrumento

Es así que se empleó como **técnica** de recolección de datos la encuesta, la cual se dirigió a la población tomada, es decir a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Requena, quienes fueron nuestros principales informantes.

Asimismo, se aplicó como **instrumento** el cuestionario de preguntas, la cual fue creado de acuerdo con las dimensiones e indicadores que conforman cada variable (Gestión administrativa y Clima organizacional), además estuvieron calificados mediante una escala de medición definida.

Por otro lado, la **validez**, es el grado en que los instrumentos realmente miden la variable, es así que en la investigación dicha validez se obtuvo mediante el criterio de tres expertos. Por otro lado, la **confiabilidad** se desarrolló a través del estadístico Alfa de Cronbach, en el programa estadístico SPSS 24, una vez que se haya recolectado los datos mediante el cuestionario.

3.4 Procesamiento y de recolección de datos

La información recolectada se procesó con ayuda del paquete estadístico SPSS.

Posteriormente se procedió al análisis de los datos, para lo cual se hizo uso, en un primer momento de la estadística descriptiva frecuencias simples y porcentajes, y en un segundo momento de la estadística de inferencias No paramétrica, denominada Chi-cuadrada, para determinar la relación que existe entre los indicadores de control previo y la

ejecución del gasto de la Municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 - 2018.

Finalmente se elaboraron los cuadros y gráficos necesarios para presentar la información.

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El procedimiento de datos se realizó a través de un módulo estadístico culminando en la presentación de la medida de tendencia central, expresados en promedios y desviación estándar.

3.6 Aspectos éticos

Se aplicó el respeto a la opinión de los colaboradores, la identidad y confidencialidad, siendo el investigador el responsable de la datos y opiniones recolectadas. Referente al cuestionario aplicado a las personas se anonimizó cada documento para eliminar limitaciones de opinión. Finalmente, el autor y asesor cumplieron a cabalidad la normatividad interna establecido por la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana para desarrollar el informe final, bajo estas indicaciones se referenció en forma correcta a los autores intelectuales del material consultado, teniendo en cuenta al formato APA 7ª edición.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Resultados sobre el control previo

4.1.1 Competencias

La capacitación es importante porque crea las competencias para que los funcionarios de la administración pública logren entender y realizar los procesos de gestión, entre los referidos al presupuesto y gestión financiera.

La siguiente tabla señala un alto porcentaje de los entrevistados, el 72%, quienes expresan que muchas veces le han ofrecido capacitación en su institución.

Un pequeño sector de los entrevistados, el 12%, señala que alguna vez lo ofrecieron capacitación en su institución, lo cual indica una buena gestión que están teniendo los directivos para capacitar a sus recursos humanos en brindar el mejor servicio a los ciudadanos. Ver tabla 1.

Tabla 1: *Capacitación ofrecida en la institución, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Capacitación que se ofreció en su institución	36	0.0%	12.0%	72.0%	16.0%	100.0%	3.04	0.539

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Nunca
- b) Alguna vez
- c) Muchas veces
- d) Siempre

La capacitación en la institución pública puede darse en diferentes áreas funcionales o de servicios, quienes realizan diversas actividades para los usuarios.

La tabla siguiente señala que el 88% de los encuestados ha recibido capacitación en el tema de presupuesto, considerando que es un tema primordial para gestionar una institución pública, logrando los recursos presupuestarios y su buen uso.

Un segmento importante de los entrevistados, el 40% señala que ha recibido capacitación en temas generales de la institución.

Algo importante encontramos en esta información que, el 100% de la población ha recibido capacitación en temas de ejecución de gasto, y el 88% en temas de seguimiento de ejecución de gasto. Ver tabla 2.

Tabla 2: *Áreas donde el personal de la institución recibió la capacitación, Municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d
Áreas de capacitación	36	40.0%	88.0%	100.0%	88.0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Temas generales de institución
- b) Temas generales de presupuesto
- c) Temas de ejecución de gasto
- d) Temas de seguimiento

La frecuencia de la capacitación es importante porque a mayores veces que se repite la capacitación, es posible que la persona aprenda más, porque se señala que el aprendizaje de modo continuo impacta en la memoria de las personas.

En la tabla siguiente, el 64%, de los entrevistados, porcentaje importantísimo, está recibiendo capacitación, de 2 a 4 veces al año.

También otro segmento pequeño, y no menos importante, el 28%, señala que está recibiendo capacitación una a dos veces al año, hecho que debe superarse. Ver tabla 3.

Tabla 3: *Frecuencia de la capacitación otorgada al personal de la institución, Municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Frecuencia de capacitación	36	28.0%	64.0%	0.0%	8.0%	100.0%	1.88	0.781

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Una a dos veces
- b) Dos a cuatro veces
- c) Una vez
- d) Muchas veces

Las normas establecen que las instituciones públicas deben cumplir con los procesos, para que se logre la eficiencia, para lo cual estas normas deben quedar como documentos escritos.

Los resultados nos señalan, que un alto porcentaje, el 52%, manifiesta que en ciertos casos los trabajadores están cumpliendo con estas normas, lo cual significa un reducido performance.

Hay otro sector, el 48%, quienes señala, que muchas veces están cumpliendo los mandatos de las normas, entendido como un regular performance. Ver tabla 4.

Tabla 4: *Cumplimiento de las normas (directivas internas y otros), municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Cumplimiento de normas	36	0.0%	52.0%	48.0%	0.0%	100.0%	2.48	0.510

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) No lo cumple
- b) Ciertos casos
- c) Muchas veces
- d) Permanentemente

Las teorías de la eficiencia de los recursos humanos señalan que las personas deben conocer sus responsabilidades, para poder cumplirlas tienen que conocer los documentos que contienen estas responsabilidades como manuales de funciones o manuales de procedimientos, para su socialización.

Los resultados señalan, un alto porcentaje, el 60%, de los entrevistados, quienes expresan que con frecuencia les vienen señalando sus responsabilidades; es decir, existe una política de inducción para los trabajadores que ingresan, sobre sus responsabilidades. A los trabajadores antiguos, también se les reitera sus responsabilidades.

Pero, hay un pequeño sector, el 12%, quienes expresan que nunca lo han señalado sus responsabilidades, nunca han tenido conocimiento de sus responsabilidades, lo cual es un hecho que genera preocupación. Ver tabla 5.

Tabla 5: *Definición de responsabilidades en el área administrativa, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

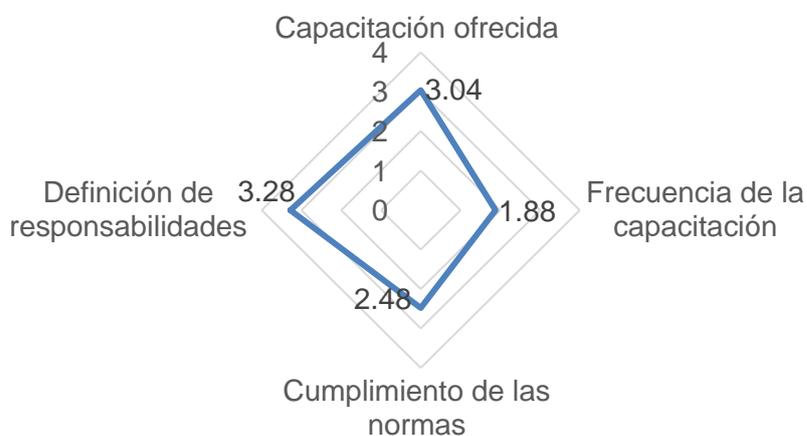
	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Responsabilidades en el área administrativa	36	12.0%	8.0%	20.0%	60.0%	100.0%	3.28	1.061

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Nunca
- b) Alguna ocasión
- c) Varias veces
- d) Con frecuencia

Gráfico 1: Promedio de los cuatro indicadores del control previo, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018



Fuente: Tablas 1,3,4 y 5

Los indicadores del control previo entre ellos la capacitación ofrecida es de 76% (3.04), con una frecuencia de capacitación de 47% (1.88), cumplen las normas internas y de los sistemas administrativos en 62% (2.48) y la definición de responsabilidad de la ejecución de los recursos públicos es de 82% (3.28).

La política de la municipalidad es ofrecer capacitaciones al personal en diversos temas y en especial sobre el manejo de los fondos públicos, debido a la oferta local y el gasto que ocasiona la capacitación fuera de la ciudad de Requena son muy pocos frecuentes. Por otro lado, más del 60% de los colaboradores indicaron que antes de ejecutar los recursos públicos se basan en los aspectos normativos y más del 80% tiene claro la definición responsabilidad que se tiene al momento de ejecutar el presupuesto institucional.

4.1.2 Documentos fuentes de gasto

El control en las instituciones ocurre de diferentes modos en la etapa previa, en el momento, o posterior al hecho; en este caso el estudio ha puesto énfasis en el control previo de la ejecución del gasto.

Los resultados de la tabla siguiente nos señalan que un alto porcentaje de los entrevistados, el 76%, expresa que tienen directivas, pero están desactualizadas; y otro porcentaje importante de la institución pública, el 24%, expresa que tiene directivas actualizadas, pero no se dan a conocer, están guardadas; la comunicación está fallando en la institución. Ver tabla 6.

Tabla 6: *Tenencia de directivas de control previo de la ejecución del gasto por el área usuaria, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Tenencia de directiva de control previo del gasto	36	0.0%	0.0%	76.0%	24.0%	100.0%	3.24	0.436

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Nunca
- b) Alguna vez
- c) Directivas desactualizadas
- d) Directivas actualizadas

Todo gasto que se realice en la administración tanto pública o privada debe estar acompañada de los documentos fuentes, y eso deben ser completos para que tenga una excelente justificación. En el caso de la administración pública, es mucho más obligatorio este documento, porque estaría autorizando gastos que están justificados.

Los resultados de la tabla siguiente, señalan un alto porcentaje, el 84%, que dice que los documentos que se devengan el SIAF siempre están completos, lo cual es un buen performance en esta institución pública, el gasto devengado está teniendo la documentación en regla.

Pero, es preocupante que un pequeño porcentaje, el 8%, señala alguna vez tienen los documentos, pero están incompletos. También, un 8% señala que muchas veces tienen documento, pero están incompletos. Ver tabla 7.

Tabla 7: Tenencia de documentos fuentes completas de los gastos para ser devengados en el SIAF, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Gastos devengados contiene documentos fuentes	36	0.0%	8.0%	8.0%	84.0%	100.0%	3.76	0.597

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) No se tienen
- b) Algunas veces
- c) Muchas veces
- d) Siempre

La documentación que se tramita en la institución debe tener la autorización de las instancias respectivas, considerando que cada funcionario tiene autoridad para autorizar gastos de acuerdos a los manuales de funciones establecidos.

Los resultados de la tabla siguiente, señalan un alto porcentaje, el 80%, de los encuestados quienes expresan que los documentos tienen siempre el VB°, lo cual es buen performance. Las personas que

debieron autorizar lo han hecho en su momento respectivo, pero todavía un pequeño porcentaje, el 20%, quienes señala que algunas veces falta el VB°. Ver tabla 8.

Tabla 8: *Existencia del VB° de los documentos fuentes que sirven de respaldo al registro del devengado en el SIAF, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Visto bueno en documentos que sirven de respaldo	36	0.0%	0.0%	20.0%	80.0%	100.0%	3.80	0.408

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Siempre se observa
- b) Muchos casos
- c) Algunos casos
- d) Siempre

4.2 Resultados de la ejecución del gasto

4.2.1 Gasto devengado

El gasto que se va incurrir debe tener su correspondiente disponibilidad presupuestal, caso contrario se estarían asumiendo compromisos que más tarde no se van poder pagar porque no hay el presupuesto respectivo.

Los resultados de la tabla siguiente, señala un alto porcentaje de los encuestados, el 96%, quienes expresan que todos los documentos tienen la certificación presupuestal cual significa un buen performance de esa institución, el 4% señala que muchos documentos lo tienen. Ver tabla 9.

Tabla 9: *Certificación presupuestal de los gastos devengados, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Certificación presupuestal de gastos devengados	36	0.0%	0.0%	4.0%	96.0%	100.0%	3.96	0.200

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Ningún documento
- b) Algunos
- c) Muchos
- d) Todos

Cuando el gasto ha incurrido en el hecho de ser devengado, lo óptimo es que no sufran modificaciones en las siguientes etapas porque eso llevara que se estén registrándose gastos que después incurren en modificación, lo cual conllevan a un desorden a nivel institucional.

Los resultados de la tabla siguiente, señala que un 64%, porcentaje sumamente alto e importante, expresa que algunas veces se observan modificación, es decir, que se está haciendo cambios en lo que ya se ha registrado, lo cual está generando problemas y cierto desorden administrativos. Algo importante, un sector, el 32%, dice que nunca se realizó la modificación, lo cual significa que el trabajo está planificado, autorizado y esta con la documentación completa. Ver tabla 10.

Tabla 10: *Modificación en el SIAF de los gastos devengados, en la Municipalidad provincial de requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Modificación de gastos devengados	36	4.0%	0.0%	64.0%	32.0%	100.0%	3.24	0.663

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Siempre
- b) Muchas
- c) Algunas
- d) Nunca

4.2.2 Gasto girado

Es importante que se haga el pago cuando se recibió en su totalidad el bien o servicio, porque no se puede hacer un pago antes de que se ejecute, porque puede incurrir en riesgos de que la persona recibió el pago luego incumple, y esto genera grandes problemas de recuperación de ese pago.

Los resultados de la tabla siguiente señalan un alto porcentaje, el 76%, está expresando que siempre se registran los bienes o servicio cumplidos en su totalidad lo cual es buen performance, porque se están registrando el pago cuando ya se ha visto el servicio hecho o bien dentro de la institución. Pero, hay un pequeño porcentaje que es el 20%, que algunas veces se observa no se ha cumplido en su totalidad y un pequeñísimo 4%, dicen muchas veces han cumplido, pero no en su totalidad. Ver tabla 11.

Tabla 11: *Registro de pago se realiza cuando el bien o servicio se cumplió en su totalidad, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Registro de pago del bien o servicio	36	0.0%	4.0%	20.0%	76.0%	100.0%	3.72	0.542

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Siempre se observa
- b) Muchas veces
- c) Algunas veces
- d) Siempre se registro

Una vez el gasto se ha girado y está registrado en el SIAF, es importante que no existan devoluciones, lo cual generan desorden a nivel administrativo, a nivel financiero y a nivel presupuestal.

Los resultados de la tabla siguiente señalan que un 80%, de los encuestados expresan que algunas veces realizan devoluciones lo cual ya genera los problemas que se ha señalado, pero hay un pequeño porcentaje que es el 12%, expresan que nunca se realizaron devoluciones. Ver tabla 12.

Tabla 12: *Realizado el gasto girado en el SIAF se realizó devoluciones, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Gasto girado en el SIAF sin devoluciones	36	0.0%	8.0%	80.0%	12.0%	100.0%	3.04	0.455

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Siempre se realizan
- b) Muchas veces
- c) Algunas veces
- d) Nunca

Es importante que las instituciones planifiquen su trabajo o establezcan procedimiento ordenados que los trabajadores cumplan con este procedimiento y a su vez señalados en los cuadros anteriores, los documentos están incompletos, modificación presupuestal y otros aspectos, cuando esto no ocurre aparece los problemas.

Los resultados de la tabla siguiente, señalan que un alto sector de los entrevistados, el 88%, señala que algunas veces se ha observado estos hechos de modificaciones que pueden ampliación, rebaja o anulaciones, lo cual crea problemas a futuro.

Pero hay un pequeño sector el 12%, nos señala que nunca se ha observado estos hechos que está cumpliendo con eficiencia el trabajo presupuestal y financiero a nivel de la institución. Ver tabla 13.

Tabla 13: *Modificación de los gastos pagados, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 -2018*

	n	a	b	c	d	Total	Promedio	Desviación Estándar
Gastos pagados sufren modificaciones	36	0.0%	0.0%	88.0%	12.0%	100.0%	3.12	0.332

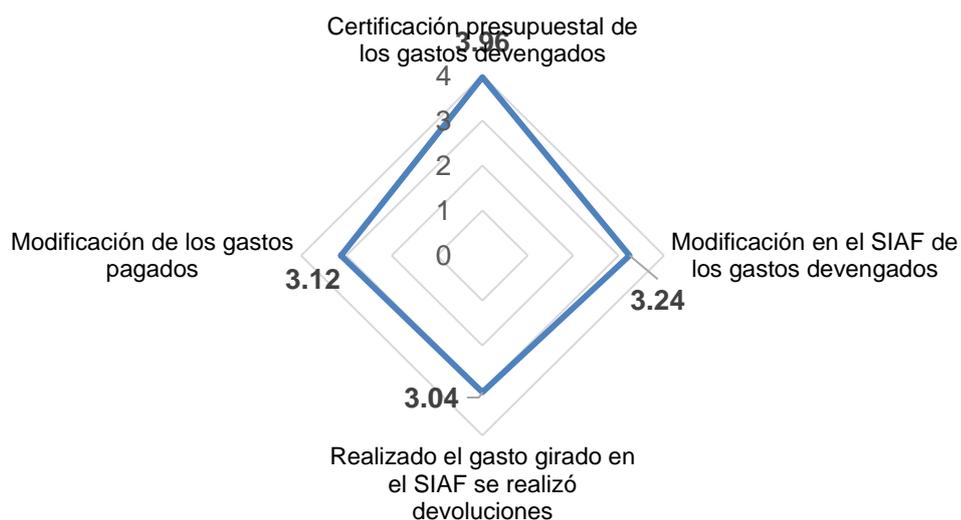
Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Requena

Leyenda:

- a) Siempre
- b) Muchas veces
- c) Algunas veces
- d) Nunca

Gráfico 2: Promedio de los cuatro indicadores del gasto, municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 – 2018

Fuente: Elaboración propia.



La certificación presupuestal de los gastos devengados se realiza en un 99% (9.96), mientras que las modificaciones de los gastos devengados en el SIAF son del 81% (3.24). Asimismo, el 76% (3.04) del gasto girado en SIAF se realizan devoluciones y finalmente el 78% (3.12) modifica los gastos pagados. Podemos observar que no todos los gastos devengados tienen certificación presupuestal, siempre se modifican los gastos devengados ya sea por ampliaciones, rebajas y error de datos. Por otra parte, podemos ver que los gastos girados tienen devoluciones propias de algunas operaciones como: encargos internos, viáticos, caja chica y erros en los giros; finalmente, los gastos pagados producto de giros a proveedores con Código de Cuenta Interbancaria de bajas o cerradas son modificadas y anuladas, con la finalidad de volver a realizar los giros.

CAPITULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Respecto a la teoría y el control señalado por Sunder, la contabilidad y el control son dos instrumentos que va de la mano, la primera da el concepto de los procesos que deben ser realizados y contabilizados, y la segunda las acciones para que estos procesos no incluyan acciones propias para la eficiencia.

La presente investigación está señalando que la institución pública, a la cual se ha investigado si está realizando acciones de control, está logrando eficiencia tal como se puede observar en la tenencia de directivas, hay directivas actualizadas, pero algunos faltan actualizar. También los documentos siempre completos el 80% que nos señala, y también se da el VB°, de los documentos, el 80%, así lo expresan. Finalmente, se está cumpliendo la certificación presupuestal con el 96%.

Denhardt y Catlaw, pone énfasis en la gestión pública basado en resultados el cual eleva los outcomes y los inputs, lo cual resume encerrar brechas de necesidades de los usuarios como buena calidad del gasto. La presente investigación ha analizado esta gestión por resultados poniendo énfasis en el orden administrativo en las etapas del gasto público, como es el compromiso, el devengado, el girado y el pagado.

El orden en la gestión pública contribuye a que el gasto público sea eficiente y que todas las áreas realicen el control previo respectivo. Los procedimientos que adopten los niveles de dirección y gerencia serán más ágiles cuando los funcionarios que realicen el control de los gastos lo hagan cautelando el presupuesto institucional.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Desarrollo de capacidades en control previo del gasto público.

I) Objetivos.

- a) Obtener capacidades en las etapas del gasto público.
- b) Obtener capacidades en gestión administrativa.

II) Área encargada.

- Oficina de gestión de personal.

III) Estrategias.

- a) Determinar las necesidades de capacitación por áreas y personas.
- b) Seleccionar los capacitadores con certificación con temas de capacitación.
- c) Determinar el cronograma de capacidades en el periodo de un año.
- d) Elaboración del presupuesto de capacitación.
- e) Determinar los factores motivadores para lograr la mayor capacitación.

IV) Evaluación de los capacitadores.

- a) Se aplicará un test antes de proceso de capacitación para conocer la habilidad de competencia de modo individualizado de los funcionarios. Obtener capacidades en gestión administrativa.
- b) Se aplicarán un segundo test posterior a la capacitación para determinar los logros, conocimientos y debilidades.

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES

1. Referente al control previo se concluye:

- a. La institución pública municipal estudiada está poniendo especial énfasis en la capacitación, porque ha entendido que un personal capacitado permite obtener mayor presupuesto, y su posterior logro de bonos por cumplimientos de metas, y alcanzar eficiencias en el gasto en beneficio de la población.

Se observa excelentes resultados en capacitación de personal, y que debe reflejarse en capacidades: la gente no solamente debe capacitarse, sino que interiorice esa capacitación y se convierta en competencia, como formular el presupuesto, ejecutar el gasto, construir los estados financieros y presupuestarios, de modo oportuno y eficiente.

La capacitación ocurre todavía frecuencia amplia, lo están haciendo muchas veces al año, dos a cuatro veces al año.

- b. Un alto porcentaje, el 52%, ha señalado de que en ciertos casos se cumple las normas, hecho que conlleva a tener gastos con documentación fuente faltante. También se encontró que, el 48%, expresa que las normas se cumplen muchas veces, y esto va expresándose en eficiencia.
- c. En toda institución debe lograrse que el 100% conozcan sus responsabilidades; preocupa que un 12% de trabajadores hayan expresado que nunca lo señalaron sus responsabilidades. Debe insistirse que la jefatura de los departamentos, siempre estén indicando la responsabilidad que tiene cada trabajador en su desempeño laboral, para evitar errores y, por lo tanto; sanciones en el desempeño.
- d. La institución pública tiene directivas, pero muchos sostienen que están desactualizadas, y en otros casos están actualizadas, pero ambos casos no se dan a conocer. Esto significa que está fallando el

proceso de organización e inducción del personal, primero en temas de organización para trabajar en la actualización de esas directivas y no llevar a incurrir errores en la ejecución del gasto; y en otros casos, hay que dar a conocer las directivas de control previo para ejecutar el gasto; todo esto crea una cultura de responsabilidad en la institución y la sociedad.

- e. La institución pública ya está trabajando en sus documentos, un alto porcentaje expresa que los documentos están completos y permite justificar los gastos para ser devengados en el SIAF. Todavía quedan algunos segmentos, o pequeños grupos, donde deben trabajarse la importancia del documento que estén en su totalidad, considerando que muchas veces se va a tener problemas cuando se ha ejecutado un gasto y no hay la documentación, especialmente cuando hay mucha rotación de los funcionarios, el funcionario sale, viene otro, discontinuidad que genera problemas administrativos.
- f. Las instituciones públicas, las municipalidades, están teniendo un buen performance, ya que un alto porcentaje tiene el VB° en los documentos. Las instancias que deben autorizar los documentos están cumpliendo y a su vez están asumiendo su responsabilidad en la ejecución del gasto.

2. Respecto a la ejecución del gasto se concluye:

- a. La institución, tal como viene ocurriendo, en los temas anteriores, está mostrando eficiencia lo cual significa los documentos que sirven para el gasto devengado tiene su correspondiente certificación presupuestal, hay una correspondencia entre estos dos elementos. La institución realiza modificaciones sobre lo que ya se registró y esto genera problemas y desorden administrativo. El 64 % señala algunas veces ocurren estos hechos.

Si muy bien un porcentaje importante está cumpliendo con registrar el pago cuando el bien ya se ha tomado o el servicio ya se ha recibido, todavía hay que trabajar muchísimo en otras áreas que no están cumpliendo con recibir el bien y exigir el registro respectivo.

- b. La institución debe buscar mecanismos en la que se señala que no debe haber devoluciones para a fin de evitar problemas a futuros que se pueden dar a nivel de la institución.
- c. La institución ya está mostrando buenos resultados en este tema de no hacer modificaciones, pero todavía hay hechos que hacen, si conllevan a que puedan estar ocurriendo por algún motivo, de repente no hubo un buen control, la autoridad respectiva no autorizo o lo hecho con criterio diferente.

CAPITULO VIII: RECOMENDACIONES

1. Referente al control previo se recomienda:

- a. Seguir en el proceso de capacitación en temas de ejecución presupuestaria; haciendo esto que mayor porcentaje de la población sea beneficiada, ya que ello conlleva atender las necesidades de la población.

Esta capacitación ocurre en temas de presupuesto y gasto, con mayor incidencia. Debe capacitarse también en otros elementos y/o sistemas administrativos, como son las relaciones interpersonales. Asimismo, en temas laborales, porque se ha encontrado que muchas veces en los municipios los trabajadores tienen estabilidad laboral precaria, con contratos cada treinta días, y eso impacta en la situación emocional del trabajador, reduciendo su eficiencia operativa.

La capacitación debe hacerse con mayor frecuencia, si es posible una vez al mes, lo cual daría con mayor continuidad y haría que la gente se convierta en un elemento importante, logrando con ello motivación. Así mismo, los procesos de capacitación también deben involucrar viajes fuera de la región, ya que instituciones descentralizadas del MEF CONECTAMEF, mensualmente dan dos a tres capacitaciones mensuales, en diferentes sistemas administrativos. Es necesario que mayor cantidad de funcionarios, involucrados en el tema de inversión, presupuesto, tesorería, contabilidad y otros sistemas, asistan las mayores veces, lo que fortalece el proceso institucional. Las capacidades de las personas que acuden deben trasladarse a otras personas, para multiplicar este logro.

- b. Para el cumplimiento de las normas, es necesario que los responsables de los fondos públicos en este caso, aquel que tiene mayor jerarquía en la entidad, como el gerente general o el administrador, debe dar a conocer las directivas internas a los funcionarios públicos de los siguientes niveles, haciendo mención que son guías para lograr ejecución transparente y documentada del gasto.

- c. El área competente debe hacer conocer oportunamente a cada trabajador nuevo, las responsabilidades que involucran los puestos de cada área administrativa, de acuerdo con los manuales internos de funciones o de procedimientos. Así como también, el Código de Ética en la función pública.
- d. Las directivas de control previo que va a involucrar un análisis en la documentación fuente deben estar actualizados, cada vez que se modifican las normas generales, y más aún los sistemas administrativos del sector público. Estos cambios tienen la finalidad de acortar las brechas en temas de corrupción, siendo necesario que estos cambios en las directivas desactualizadas conlleven a una ejecución de gastos sin problemas posteriores.
- e. Todo gasto sin excepción debe tener su documento fuente, puede ser físico o electrónico que garantiza en forma visible documentada la ejecución de un gasto realizado en una entidad pública, esta documentación fuente es verificado y validado por el control previo que hacen los funcionarios públicos, por ende, no se debe permitir que este faltante conlleva a una responsabilidad ya que este es un reflejo de la Contabilidad gubernamental.
- f. Toda documentación fuente debe tener un VB°, que garantice al funcionario que ha requerido un gasto, que esta información tiene el respaldo correspondiente, porque así lo acredita sus manuales de funciones, antes del pago el área de tesorería antes de hacer el giro revise la documentación correspondiente y garantizando que todo este amparado en sus normas de control previo.

2. Referente al gasto girado se recomienda:

- a. Los gastos que ejecutan no deben realizarse solo con giro de cheques, requiere solicitar a Tesoro Público la anulación de cuentas

corrientes ordinarias antiguas y apertura de cuentas centrales con control del SIAF, las cuales van a garantizar el proceso completo del gasto, desde la certificación del gasto hasta el girado.

Los gastos devengados luego de haber cumplido los requisitos establecidos por las normas de sistema nacional de la administración financiera del sector público no deberían ser modificados, por lo tanto, antes de realizar el proceso del gasto devengado en el SIAF, se verifique que contenga la documentación completa y la asignación financiera correspondiente.

- b. Es necesario una vez que se ha recibido en su totalidad el bien o la prestación del servicio, tener en cuenta, antes de realizar el pago en el SIAF, asegurarse de la parte financiera.
- c. El gasto girado no debería tener devoluciones cuando estas se refieren a gastos en bienes o servicios y obras. En temas de viáticos o encargos de fondos, implica una devolución del gasto no efectuado, por la comisión de servicio o encargo de fondos, solo en este caso está permitido.
- d. Todo gasto con control previo correcto no debería modificarse en su estructura, por lo que va implicar un desorden administrativo, por ello estos gastos a sufrir estos cambios, por lo tanto, todo gasto pagado no debe tener estos hechos de modificaciones.

CAPITULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

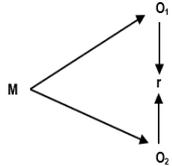
- Alvarado, M. J. (2018). Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2018, (8.^a ed.). Perú: Marketing Consultores S.A.
- Boza Dibos, B. (2011). Buenas prácticas en gestión pública: sistemas de gestión interna. Lima, Peru: Asociación Civil Centro de Participación y Ciudadanía
- Cabrera, S. A. (2017). El Control Interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú. (Para optar el título profesional de Contador Público). Pucallpa-Perú: Universidad Privada de Pucallpa.
- Centenio, A.D. y Paucar, C. E. (2015). Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos en le Ejecución de Gastos de los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Huancayo-Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Congreso de la República. (2003, 05 27). Ley N° 27972. Ley Orgánica de Municipalidades. Diario oficial el Perunano N° 8373: <https://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Congreso de la República. (2007, 12 20). Ley N° 29158. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo. Diario oficial el Perunano N° 9067: <https://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Contraloría General. (2018). “Glosario de Términos”. (Publicación) <https://www.contraloria.gov.co/atencionalciudadano/glosario#glosario-c>.
- Contraloría General. (1998, 07 02). Resolución de Contraloría N° 072-98-CG. Normas Técnicas de Control Interno par el Sector Público. Diario Oficial el Peruano n° 123883: <http://diariooficial.elperuano.pe/normas>.
- Denhardt, R. & Tomas J. (2007). Theories of Public Organization. (7.^a ed.). Stanford.USA: Cengage Learning.
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Malpica, M. (2004). Teoría del Gasto Público. El gasto público con justicia social, Biblioteca Nacional del Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010, 12 28). Retrieved from Resolución Directoral N°030-2010-EF/76.01. Directiva N°005-2010-EF/76.01 para la Ejecución Presupuestaria. Diario Oficial el Peruano n° 15803: <http://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. (2018). “Glosario de Términos Presupuestarios”. (Publicación). Lima: Oficina de Publicaciones del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Paucar, M. J. (2015). El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros (2014). (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Huaraz-Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).
- Poder Ejecutivo. (2018, 09 16). Decreto Legislativo N° 1436. Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Diario Oficial el Peruano n° 14650: <http://diariooficial.elperuano.pe/normas>.

- Poder Ejecutivo. (2018, 09 16). Retrieved from Decreto Leg. N° 1440. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. Diario Oficial el Peruano n° 14650: <https://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Poder Ejecutivo. (2018, 09 16). Retrieved from Decreto Leg. N° 1437. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Endeudamiento. Diario Oficial el Peruano n° 14650: <https://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Poder Ejecutivo. (2018, 09 16). Retrieved from Decreto Leg. N° 1441. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. Diario Oficial el Peruano n° 14650: <https://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Poder Ejecutivo. (2018, 09 16). Retrieved from Decreto Leg. N° 1438. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Copntabilidad. Diario Oficial el Peruano n° 14650: <https://diariooficial.elperuano.pe/normas>
- Poder Legislativo. (2002, 07 23). Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República. Diario Oficial el Peruano n° 226883: <http://diariooficial.elperuano.pe/normas>.
- Prieto, H. M. (2017). Contabilidad Gubernamental y su Impacto en el SIAF-SP Fundamentos Teóricos-Prácticos (Primera ed.). Instituto Pacífico S.A.C.
- Robbins, S. P. & Coulter, M. (2018). Administración (13 ed.). Person Educación de México.
- Safra, M. J. (2018). Libro Agenda Gubernamental (Vigésima cuarta ed.). Marketing Consultores S.A.C.
- Sunder, S. (2005). Teoría de la Contabilidad y el Control. Universidad Nacional de Bogotá – Facultad de Ciencias Económicas.
- Ventosilla, B. E. (2015). La Fiscalización Realizada por el Sistema Nacional de Control al Gasto y la Rentabilidad Social de los Programas Sociales en el Perú. (Tesis Doctorado). Lima-Perú: Escuela de Postgrado Universidad de San Martín de Porres.

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de consistencia

Título de la Investigación	Problema de Investigación	Objetivos de la Investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>Influencia del control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 - 2018</p>	<p>GENERAL:</p> <p>¿Cómo influye el control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018?</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>1. ¿Cómo influye el control previo en el Devengado del Gasto de la Municipalidad Distrital de provincial de requena periodo 2014 - 2018?</p> <p>2. ¿Cómo influye el control previo en el Girado del Gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 -2018?</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Evaluar la influencia del control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena, periodo 2014 - 2018.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>1. Evaluar la influencia del control previo en el devengado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018.</p> <p>2. Evaluar la influencia del control previo en el girado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 -2018.</p>	<p>GENERAL:</p> <p>El control previo presenta un alto grado de influencia en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>1. El control previo presenta un alto grado de influencia en el devengado del gasto de la municipalidad provincial de Requena periodo 2014 - 2018.</p> <p>2. El control previo presenta un alto grado de influencia en el girado del gasto de la Municipalidad Provincial de Requena periodo 2014 - 2018.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Tipo de diseño: No experimental</p> 	<p>Población: - 36 colaboradores de la municipalidad provincial de Requena</p> <p>Procesamiento de datos: La información recolectada se procesará con ayuda del paquete estadístico SPSS y Exel para la presentación de resultados.</p>	<p style="text-align: center;">Cuestionario</p>

ANEXO 2

Tabla de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Ítems	Instrumento
INDEPENDIENTE (X): Control previo	Proceso de verificación de documentos que sustentan el gasto	Autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.	1. Competencias.	1.1 Capacitación ofrecida. 1.2 Áreas de capacitación. 1.3 Frecuencia de capacitación. 1.4 Cumplimiento de normas. 1.5 Definición de responsabilidades.	C U E S T I O N A R I O
			2. Documentos fuentes del gasto	2.1 Tenencia de directiva de control previo. 2.2 Tenencia de documentos fuentes completos. 2.3 Existencia del Vº.Bº. de documentos que respaldan el registro de devengado.	
DEPENDIENTE (Y): Ejecución de gastos	Proceso de llevar a cabo la acción de gastar	Verificación de los expedientes de gastos en las metas presupuestarias certificadas	3. Gasto devengado.	3.1 Certificación presupuestal de los gastos devengado. 3.2 Modificación en el SIAF del gasto devengado.	
			4. Gasto girado.	4.1 Registro de pago al cumplimiento del bien. 4.2 Devolución después del gasto girado. 4.3 Modificación de los gastos pagados.	

ANEXO 3
Instrumento de recolección de datos

**“Influencia del control previo en la ejecución del gasto de la
municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 - 2018”**

Buenos días. Actualmente me encuentro realizando una encuesta con la finalidad de identificar algunos aspectos importantes del control interno previo en la ejecución del gasto de la municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 - 2018.

Para ello le solicitó su colaboración voluntaria. Usted debe contestar con sinceridad y veracidad a las preguntas que se le presentará a continuación.

¡Muchas gracias!

FECHA: CODIGO:.....

NOMBRE DEL ENCUESTADOR:.....

LUGAR:

.....HORA:.....

OBSERVACIONES IMPORTANTES:

.....

INTRUCCIONES

Marque con una (x) en el recuadro que Ud. considere por conveniente

I. CONTROL PREVIO.

1. ¿Señale la capacitación que se ofreció en su institución?

- a. Nunca se hizo 1
- b. Alguna vez se hizo 2
- c. Muchas veces se hizo 3
- d. Siempre nos capacitan 4

Si respondió nunca se hizo, pasar a la pregunta 4.

2. ¿Expresa Ud. las áreas en que su institución la capacitado?

(Puede responder varias alternativas)

- a. Temas generales de la institución 1
- b. Temas generales de presupuesto 2
- c. Temas de ejecución de gasto 3
- d. Temas de seguimiento a la 4
a la ejecución de gasto
- e. Temas de presupuesto y formulación 5
- f. Otros temas 6

3. ¿Con que frecuencia su institución lo capacitan a Ud.?

- a. Una a dos veces al año 1
- b. Dos a cuatro veces al año 2
- c. Una vez al mes 3
- d. Muchas veces al mes 4

4. ¿Señale Ud. el grado de cumplimiento que sus compañeros de trabajo cumplen con las normas (directivas internas y otros)?

- a. No lo cumple 1
- b. En ciertos casos 2

- c. Muchas veces le cumple 3
- d. Permanente está cumpliendo 4

Si responde no lo cumple pasar a la pregunta 5, caso contrario pasar a la pregunta 6.

5. ¿Se define claramente las responsabilidades en el área administrativa donde Ud. se desempeña?

- a. Nunca me señalaron mis responsabilidades 1
- b. En alguna ocasión me señalaron mis responsabilidades 2
- c. Varias veces me señalaron 3
- d. Con frecuencia me están señalando mis responsabilidades 4

6. ¿El área usuaria de trabajo tiene directiva de control previo de la ejecución del gasto?

- a. Nunca hemos tenido 1
- b. Alguna vez se trató de hacerlo 2
- c. Tenemos directivas, pero están desactualizadas 3
- d. Tenemos directivas actualizadas, pero no nos dan a conocer 4

7. ¿Los gastos para ser devengados en el SIAF contienen documentos fuentes completas?

- a. No se tienen documentos 1
- b. Algunas veces se tienen documentos, pero están incompletos 2
- c. Muchas veces se tienen documentos incompletos 3
- d. Siempre los documentos están completos 4

8. ¿Se observa el Vº.Bº. de los documentos fuentes que sirve de respaldo al registro de devengado en el SIAF?

- a. Siempre se observa la falta de Vº.Bº. 1
- b. Muchos casos faltan el Vº.Bº. 2
- c. Algunos casos faltan el Vº.Bº. 3
- d. Siempre tiene el Vº.Bº. 4

II. EJECUCIÓN DEL GASTO

9. ¿Manifieste Ud. si los gastos devengados tienen certificación presupuestal?

- a. Ningún documento lo tiene 1
- b. Algunos documentos lo tienen 2
- c. Muchos documentos lo tienen 3
- d. Todos los documentos lo tienen 4

10. ¿Señale Ud. si los gastos devengados en el SIAF han tenido modificación?

- a. Siempre observamos modificación 1
- b. Muchas veces se observa modificación 2
- c. Algunas veces se observa modificación 3
- d. Nunca se observó modificación 4

11. ¿El registro de pago se realiza cuando el bien o servicio se cumplió en su totalidad?

- a. Siempre se observa el registro de pago, 1
pero no han cumplido en su totalidad
- b. Muchas veces se observa el registro de 2
pago, pero no han cumplido en su totalidad
- c. Algunas veces se observa el registro de 3
pago, pero han cumplido en su totalidad

d. Siempre se registró los bienes o 4
servicio cumplido en su totalidad

12. ¿Una vez realizado el gasto girado en el SIAF se realizó devoluciones?

- a. Siempre se realizan devoluciones 1
- b. Muchas veces se realizan devoluciones 2
- c. Algunas veces se realizan devoluciones 3
- d. Nunca se realizó devoluciones 4

13. ¿Los gastos pagados sufren modificaciones (amplían, rebajan o anulan)?

- a. Siempre se observó estos hechos 1
- b. Muchas veces se observó estos hechos 2
- c. Algunas veces se observó estos hechos 3
- d. Nunca se observó estos hechos 4

ANEXO 4

Estadística complementaria

Análisis de validez por expertos

1. Variable independiente: Control previo

			Prueba binomial			Significación exacta (bilateral)
Categoría			N	Prop. observada	Prop. de prueba	
Experto_1	Grupo 1	Excelente	10	1,00	,50	,002
	Total		10	1,00		
Experto_2	Grupo 1	Excelente	10	1,00	,50	,002
	Total		10	1,00		
Experto_3	Grupo 1	Excelente	10	1,00	,50	,002
	Total		10	1,00		

2. Variable dependiente: Ejecución del gasto

			Prueba binomial			Significación exacta (bilateral)
Categoría			N	Prop. observada	Prop. de prueba	
Experto_1	Grupo 1	Excelente	10	1,00	,50	,002
	Total		10	1,00		
Experto_2	Grupo 1	Excelente	10	1,00	,50	,002
	Total		10	1,00		
Experto_3	Grupo 1	Excelente	10	1,00	,50	,002
	Total		10	1,00		

La prueba binomial para las variables se detalla en la siguiente tabla:

P promedio = 0,002

P promedio < 0,05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición de la variable dependiente e independiente e válido en su contenido, porque el resultado es menor al nivel de significancia 0,05

Análisis de fiabilidad

1. Variable independiente: Control previo

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	36	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	36	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,728	12

2. Variable dependiente: Ejecución del gasto

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	36	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	36	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,711	12

ANEXO 5

CONSENTIMIENTO INFORMADO DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada: Influencia del control previo en la ejecución del gasto de la municipalidad Provincial de Requena, periodo 2014 - 2018, del Sr. tiene como objetivo medir la influencia del control precio en la ejecución del gasto.

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE
Investigador Responsable