

Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

por Melissa Monsefu Tuanama/ Thalia Gissela Castillo Honorio

Fecha de entrega: 31-ago-2023 02:30p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2155221332

Nombre del archivo: INFORME_TESIS_2023_FINAL.docx (596.49K)

Total de palabras: 15643

Total de caracteres: 86469



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](#)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



Obra publicada con autorización del autor



14
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

1
Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Melissa Monsefu Tuanama
<https://orcid.org/0000-0003-1408-8309>

Thalia Gissela Castillo Honorio
<https://orcid.org/0000-0001-8635-4974>

Asesor:

CPCC Mtro. Ausver Saavedra Vela.
<https://orcid.org/0000-0002-7362-598X>

Tarapoto, Perú

2023



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

**Control previo y gestión de pagos en la
Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia
de Bellavista, 2022**

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Melissa Monsefu Tuanama
Thalia Gissela Castillo Honorio

Sustentado y aprobado el 05 de mayo de 2023, por los siguientes jurados:

Presidente de Jurado
Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes

Secretario de Jurado
CPCC Mtro. Julio Cesar
Gonzales Del Águila

Vocal de Jurado
Lic. Adm. Mg. Julio Cesar Cappillo
Torres

Asesor
CPCC Mtro. Ausver Saavedra Vela

Tarapoto, Perú

2023

Declaratoria de autenticidad


Melissa Monsefu Tuanama, identificado con DNI N° 76212620 y **Thalia Gissela Castillo Honorio**, identificado con DNI N° 77079451, egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, con la tesis titulada: **Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.**

1
Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 05 de mayo del 2023.


.....
Bach. Melissa Monsefu Tuanama
DNI N° 76212620


.....
Bach. Thalia Gissela Castillo Honorio
DNI N° 7707945

1 Ficha de identificación

<p>Título del proyecto Control previo y gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022</p>	<p>1 Área de investigación: Línea de investigación: Socio diversidad Sublínea de investigación: Valoración económica y ecológica de la biodiversidad Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: Melissa Monsefu Tuanama</p>	<p>1 Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0003-1408-8309</p>
<p>Autor: Thalia Gissela Castillo Honorio</p>	<p>1 Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0001-8635-4974</p>
<p>Asesor: CPCC. Mtro. Ausver Saavedra Vela</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-7362-598X</p>

Dedicatoria

A Dios, arquitecto del mundo, que es farol espiritual que guía nuestras sendas para lograr nuestros objetivos de ser profesionales y ciudadanos de bien.

Melissa &Thalia G.

Agradecimiento

A quienes han sido partícipes del proceso de recojo de información indispensable para ejecutar la presente investigación, nuestro agradecimiento inconmensurable.

A quienes nos formaron académicamente en nuestra Alma Máter, por haber compartido sus saberes.

Al C.P.C. Mtro. Ausver Saavedra Vela, quien fue nuestro asesor, por apoyarnos sin condición alguna en todo el proceso de investigación.

Melissa &Thalia G.

1 Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimiento	8
Índice general	9
Índice de tablas	11
Índice de figuras	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN	15
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Fundamentos teóricos	21
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	29
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación	29
3.1.1 Ubicación política	29
3.1.2 Ubicación geográfica	29
3.1.3 Periodo de ejecución	29
3.1.4 Autorizaciones y permisos	29
3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad	29
3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales	29
3.2. Sistema de variables	30
3.2.1 Variables principales	30
3.2.2 Variables secundarias	31
3.3 Procedimientos de la investigación	31
3.3.1 Objetivos específicos 1, 2, 3 y 4	31
3.3.2 Actividades del Objetivo general	33
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	34
4.1 Objetivo específico 1	34

4.2	Objetivo específico 2.....	37
4.3	Objetivo específico 3.....	40
4.4	Objetivo específico 4.....	43
4.5	Objetivo general.....	45
	CONCLUSIONES.....	48
	RECOMENDACIONES.....	49
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	50
	ANEXOS.....	Error! Bookmark not defined.

3 Índice de tablas

Tabla 1 Nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	34
Tabla 2 Evidencias de la implemetación de los objetivos institucionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	35
Tabla 3 Nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	37
Tabla 4 Evidencias de la implementación de los aspectos funcionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	38
Tabla 5 Nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincial de Bellavista, 2022	40
Tabla 6 Evidencias de cumplimeintos de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	41
Tabla 7 Nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	43
Tabla 8 Evidencia de cumplimiento de la ejecución financeira de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincial de Bellavista, 2022	44
Tabla 9 Prueba de normalidad de las variables control previo y gestión de pagos	45
Tabla 10 Relación del control previo y gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022	46

1
Índice de figuras

Figura 1 Dispersión de las variables.....47

RESUMEN

La tesis titulada Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, investigación del tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, teniendo como población a los trabajadores municipales y la muestra de 18 trabajadores afines al control previo y la gestión de pagos, aplicando el cuestionario y la ficha de análisis documental como instrumentos, en los resultados se expresa que el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo los valores promedio alcanzan para malo 27.8%, regular con 55.6% y bueno con 16.7%; el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo los valores promedio alcanzan para malo 27.8%, regular con 66.7% y bueno con 5.6%; el nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos los valores promedio alcanzan para malo 16.7% regular con 72.2% y bueno con 11.1%; y el nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de los valores promedio alcanzan para malo 22.2% regular con 55.6% y bueno con 22.2%. Finalmente se concluye que, existe relación significativa entre el control previo y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, evaluados con el Rho de Spearman que asume un valor de 0.667 y la significancia igual a 0.00, condición que indica una correlación positiva moderada alta.

Palabras clave: Control previo, sistema de control, gestión, pagos, municipalidad.

ABSTRACT

The thesis entitled Prior control and payment management in the District Municipality of San Pablo, province of Bellavista, 2022, applied type research, correlational descriptive level, non-experimental design, having as population the municipal workers and the sample of 18 workers related to prior control and payment management, applying the questionnaire and the documentary analysis sheet as instruments, in the results it was expressed that the level of implementation of the institutional objectives of prior control, the average values reach 27.8% for bad, regular with 55.6% and good with 16.7%; the level of implementation of the functional aspects of prior control, the average values reach 27.8% for bad, regular with 66.7% and good with 5.6%; the level of compliance with the procedural aspects of payment management, the average values reach 16.7% for bad, regular with 72.2% and good with 11.1%; and the level of compliance with the financial execution of the management of the average values reach 22.2% for bad, regular with 55.6% and good with 22.2%. Finally, it is concluded that there is a significant relationship between prior control and payment management in the District Municipality of San Pablo, province of Bellavista, 2022, evaluated with Spearman's Rho, which assumes a value of 0.667 and significance equal to 0.00, condition indicating a moderately high positive correlation.

Keywords: Prior control, control system, management, payments, municipality,

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

El control previo en las administraciones se ha diseñado con el objeto de prevenir y detectar con prontitud y oportunidad las desviaciones en el uso de los fondos públicos evitando la ocurrencia de actos de corrupción, para lo cual se ha implementado diversos sistemas, entre ellos ¹⁰ los órganos de control y el sistema de control interno, sin embargo tal como lo indica la OCDE (2019, p.12) los sistemas de control en los países de Latinoamérica tiene una acción reactivo y ex post, descuidando las acciones del control previo y simultáneo, haciendo que la gestión fiscal sea ineficiente, donde se calcula que aproximadamente el 3.2% del PBI regional se va en corrupción.

El control gubernamental, entre ellos el control previo para una eficiente labor tiene que ser efectiva y actuar con imparcialidad de tal manera que se brinde las garantías del adecuado empleo de los recursos del Estado, así en Colombia, González & Mosquera (2020, p.87), indican que si bien se ha normado el accionar ¹¹ de los sistemas de control e implementado códigos de conducta de los servidores, durante el año 2019 se ha evidenciado que el 52% de actos administrativos presentan inobservancia de las actividades del control previo, y Watson (2018, p.67), hace mención que un 42% de los actos de las contrataciones públicas, en especial en la fase de ejecución de pagos han tenido acciones que vulneran los principios administrativos y ¹⁷ del código de ética para los servidores públicos.

En lo concerniente al ámbito nacional, mediante Ley N° 27785, se aprobó el ¹⁰ Sistema Nacional de Control, y específicamente en su articulado 7°, explicita que las intervenciones del control interno involucran actividades de control previo, sin embargo esta condición no es ejecutada con eficiencia, en donde Amadeo (2020), indica que en el 78% de las auditorías de cumplimiento efectuadas a las municipalidades del país en 2019 han detectado inaplicación normativa, siendo los principales hallazgos en ³ la gestión de contrataciones y la ejecución del gasto, donde en este último, los casos que más resaltan en las acciones del pago de proveedores sin cumplir los procesos del ciclo presupuestal, en especial la no acreditación fidedigna del cumplimiento del bien, servicio u obra como requisito para efectuar los pagos.

Lo concerniente a la gestión de pagos, esta se encuentra normada por ¹⁸ el Decreto Legislativo 1441 – Ley del Sistema Nacional de Tesorería, y de forma específica en el art. 7 del referido dispositivo legal, por tanto, es una función que tiene el área de tesorería, pero a pesar de existir este marco normativo, son constantes los hallazgos

que detectan los órganos de control sobre acciones que no cumplen lo dispuesto por la Ley, así Oliva (2019), indica que en los gobiernos sub nacionales la gestión de pagos es vulnerada principalmente al no cumplir con todos los procedimientos para generar el devengado, en donde no se corroboran con fehaciencia y verosimilitud el cumplimiento de los términos de referencia de los contratos u órdenes de servicio de acuerdo a los procedimientos ya establecidos, generando responsabilidades del tipo administrativo, penal y/o civil, de quienes administran los recursos y por ende encargados de la función del pago.

En el ámbito regional, el reporte emitido por la Contraloría General de República – CGR (2020), hace mención que un 72% de las unidades ejecutoras auditadas, presentan deficiencias en aspectos de la gestión del sistema de control interno, de las cuales un 21% se relaciona con inaplicación de la normativa financiera y contable en los procesos del ciclo presupuestal de la gestión de pago de los servicios o bienes que son contratados, y Del Castillo & Pérez (2020), al estudiar una unidad ejecutora del Gobierno Regional de San Martín, indican que el control previo para implementar la ejecución de pagos en la unidades de tesorería, es inadecuado, teniendo un nivel de logro de sólo 59.7% de los indicadores de gestión, demostrando con ello, que los escenarios del control previo en la gestión de pagos, no es un tema normativo, sino una acción de cómo se implementan los procesos.

En el caso específico de la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, siendo un pliego presupuestal está obligado a aplicar los procedimientos del control previo y la gestión de pagos, sin embargo se ha evidenciado en periodos anteriores, la ejecución de los gastos ha tenido cuestionamientos durante los procesos de rendición de cuentas, e incluso se ha aperturaron procesos judiciales, derivados de acciones de control, razones que motivan plantear el desarrollo de la presente investigación.

En este escenario, se planteo como problema de la investigación, para:

Problema general

¿Cómo es la relación entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022?,

Problemas Específicos

a) ¿Cuál es el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022?;

b) ¿Cuál es el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022?,

c) ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022?,

d) ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022?

Las hipótesis fueron:

Hipótesis general: Hi: La relación entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es significativa.

Hipótesis específicas,

H1: El nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno.

H2: El nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno.

H3: El nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno.

H4: El nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno.

Los objetivos planteados fueron:

Objetivo general: Determinar la relación del control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.

Objetivos específicos:

a) Identificar el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.

b) Identificar el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.

c) Establecer el nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.

d) Establecer el nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Vera (2018), ² Análisis del control previo aplicado a los procedimientos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas (tesis de maestría) por Universidad Pontificia Católica de Ecuador, explica en sus conclusiones que, han sido corroboradas los limitados conocimientos que poseen los trabajadores públicos de las normativas de control interno, y la poca motivación para actualizarse en los cambios en los procesos administrativos en general. No se ha socializado el plan integrado de procedimientos de control, y un 43% indica desconocerlo. Los controles previos aplicados a los procedimientos de las contrataciones en los casos que se ha efectuado, ha permitido corregir errores en la formulación de las bases, las modalidades de pago por cada hito en los casos de obras, por el contrario, donde no se ha efectuado el control previo, se ha tenido problemas durante la ejecución contractual, en especial en los procesos de los pagos.

Baños (2018), ²¹ ⁵ el control de la gestión de los gobiernos municipales del estado de México (tesis de titulación) por Universidad Autónoma de México, quien menciona como conclusiones que, el modelo implementado para controlar los procesos de gestión municipal, no reúnen los criterios de integridad que establecen las normas, donde se aprecia que se limitan a la regulación, evaluación y vigilancia de forma superflua, debido a que no se estandarizan los criterios a ser medidos y además los reportes que emiten no tienen las atribuciones sancionadoras, las que se implementan a través de la autoridad municipal. Las acciones de control solo tienen una acción procedimental, no permitiendo a las ¹⁹ instancias de control conglomerar las recomendaciones y hacer un efectivo seguimiento de la implementación de las recomendaciones efectuadas. Se hace necesario dotar de mayor autonomía de gestión a las instancias de control de forma que no solo se evidencien el mal uso de los recursos, sino que esta permita hacer el seguimiento a las recomendaciones, e incluso poder tener potestad sancionadora o con capacidad para elevar sus informes a los entes jurisdiccionales.

González & Mosquera ³ (2020), del control perceptivo y previo, al preventivo y posterior y preventivo: estudio de los avances en el control fiscal en Colombia (1991-2019) (artículo científico) por la revista Via Inveniendi Et Iudicandi indican en sus

conclusiones, que si bien se ha normado el accionar ¹¹ de los sistemas de control e implementado códigos de conducta de los servidores, durante el año 2019 se ha evidenciado que el 52% de actos administrativos presentan inobservancia de las actividades del control previo. Los controles preventivos, son un avance en la legislación, pero su implementación necesita desarrollar comportamientos y actitudes de los servidores públicos ajustados a los valores y la ética, y donde los criterios del desarrollo de capacidades se han centrado en el transmitir los contenidos legales, y casi nada de los criterios de cómo implementarlos y los criterios actitudinales hacia un accionar con probidad.

A nivel nacional

Valencia et al. ³ (2021), Control interno y la ejecución del gasto público en la unidad de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021 (tesis de titulación) por la Universidad Continental, concluyen que, existe relación de $p = 0,004$, con valoración baja y de tendencia proporcionalmente positiva entre Control Interno y la ¹² Ejecución del gasto público. La ejecución del gasto es verificada y sometida a control de forma regular, verificando que se cumplan los requisitos que son de aplicación obligatoria, sin embargo, una deficiencia observada es que los procesos para autorizar y aprobar cada proceso no tienen una segregación funcional adecuada. Las obligaciones y los roles que se asumen como parte del control interno, indica que las acciones preventivas no se ejecutan y no permite advertir falencias de los procesos de forma oportuna. La ejecución presupuestal es regular, desde un enfoque de capacidad de gasto, sin embargo, de la calidad de la aplicación normativa para el gasto este es deficiente, donde los procedimientos de pago en muchos casos se obvian los procesos de conformidad del área usuaria para efectuar los pagos, observándose que es frecuente que se regularice esta acción.

Bonilla ⁶ (2019), Control previo en el procedimiento de pagos de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019 (tesis de titulación) por la Universidad Cesar Vallejo, concluye que, la implementación del control previo es deficitario para el entorno de control, gestión de riesgos y el control obteniendo solo el 43% de indicadores de logro. El procedimiento empleado para los pagos es deficitario, donde las dimensiones de revisión de carpetas de pago y verificación contractual tienen solo el 40% de logro. En los aspectos prácticos ⁶ el control previo como instrumento de gestión tiene incidencia de significancia alta en los procesos de pago, la revisión de carpetas de pago, la ⁶ emisión de comprobantes de pago a favor de los proveedores, y en el procedimiento del girado y pagado para los proveedores.

Pandal & Reyes (2018), ² El Control Previo y la Contabilidad Gubernamental en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha, periodo 2018 (tesis de titulación) por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco, en sus conclusiones expresan que, los documentos conformantes de las carpetas de pago tienen deficiencias de cumplimiento fiel de las características y requisitos que exigen las normas de tesorería, en especial la acreditación de los documentos para el devengado y pago, siendo una constante que se pague y luego se efectúen regularizaciones, acciones contrarias a la ley. Ejecutar el control previo de los documentos contable de forma previa al devengado y giro, evidencian que existen documentos sustentatorios con errores y enmendaduras, No es efectiva la aplicación de las normas para transferir fondos y pagar a proveedores, y además no se efectúan rendiciones mensuales ni arqueos de los fondos de caja chica.

A nivel regional y local

³ Del Castillo & Pérez (2019), El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019 (tesis de titulación) Universidad Nacional de San Martín, indican en sus conclusiones ⁶ que, el control previo para implementar la ejecución de pagos en la unidad de tesorería, es inadecuado, teniendo un nivel de logro de sólo 59.7% de los indicadores de gestión, y para ² la dimensión objetivos del control previo el logro es de ³ 63.2% y de las metas del control de 48.3%, demostrando con ello, que los escenarios del control previo en la gestión de pagos, no es un tema normativo, sino una acción de cómo se implementan los procesos. El indicador que más resalta en su incumplimiento es la no revisión de las condiciones contractuales para la aplicación de multas por entregas tardías de los informes en el caso de los contratos de consultorías y o del internamiento de los bienes en almacén cuando se trata de órdenes de compra.

³ Lozano et al. (2020), Control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota (artículo científico) por la Revista Balances, de la ¹ Universidad Nacional Agraria de la Selva, explican como conclusiones, no se evidencia ¹³ relación de significancia entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota, siendo considerado el control interno por los trabajadores como poco importante. ¹³ La planificación y la implementación de las acciones de control no se ejecutan de manera participativa, y esta se desarrolla más con fines de cumplir procedimientos normativos, y no como una condición ⁹ para la mejora de los procesos administrativos de la entidad. ³ Los sistemas administrativos que menores procesos de control evidencian son la ejecución presupuestal de bienes y servicios; y el sistema de

tesorería, siendo valorado como deficiente con valor de 56% desde el enfoque de los trabajadores municipales.

Llumi (2018), "Influencia del control previo en la ejecución de los gastos de obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017" (tesis de maestría) por la Universidad César Vallejo. Tarapoto; en sus conclusiones detalla: se ha establecido la influencia del control previo en la ejecución de los gastos de obras por contrata del PEHCBM, evidenciado por el rho de Spearman que logra una puntuación de 0,752, valor considerado de influencia alta. coadyuvan para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución. El control de la ejecución de los gastos es regular, donde las peticiones para autorizar pagos, las acciones de la supervisión de las obras, la constatación de los documentos, la aprobación y/o autorización de los pagos, presentan aspectos que deben ser mejorados tanto en su calidad de la información que se presenta, como en la oportunidad en que son realizados. La ejecución de los gastos alcanza un logro de regular, encontrando acciones por mejorar en los procesos del compromiso la asignación de fondos para los procesos de acuerdo a los términos de referencia o el valor referencial, en el devengo por incongruencias entre la documentación de ingreso a almacén y los comprobantes de pago; y el girado porque no en todos los casos se efectúan transferencias bancarias de forma directa.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Control previo

Control

El control son las intervenciones que se encargan de revisar y corroborar si se están cumpliendo los planes, las estrategias, objetivos, procedimientos y normas dentro de una institución (Álvarez, 2017, p.9).

Control Previo

En la función administrativa pública, el control previo tiene el encargo de supervisar las intervenciones y los resultados de los procesos administrativos, tomando como criterios de medición la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en el empleo y destino que se dan a los fondos estatales (R&C, 2017).

De acuerdo a lo señalado por Contraloría General de la República (2015, p.19), el control previo es aquella acción que lo ejecuta de forma exclusiva un ente del sistema de control nacional, de forma anticipada a la implementación de un acto administrativo o una operación procedimental de una entidad, según lo

establezca las normas legales, emitiendo un resultado en función de la materia del requerimiento de control solicitado.

La Resolución de Contraloría N° 320-2006, dice que el control previo es un conjunto de procesos y actividades que asumen órganos gerencial y dirección de los organismos públicos para brindar cautela a la adecuada administración de los recursos físicos, materiales, financieros y humanos.

Importancia del control previo

Es importante porque identifica preliminarmente los riesgos asociados al desempeño, el conflicto de intereses y la corrupción que ocasionan perjuicio al Estado antes de ejecutar un proceso o acción (Escuela Nacional de Control, 2017, p.9).

Las intervenciones del control previo cimientan el control interno en las organizaciones estatales haciendo más eficiente y transparente el ejercicio de las funciones públicas en el empleo de los recursos del erario, optimando los procesos para llevar a cabo las operaciones a partir de disminuir los riesgos de malas praxis administrativas (Escuela Nacional de Control, 2017, p.9).

En los temas de la contabilidad, el control previo favorece que la información generada de los hechos generadores contables, se adecuen a procedimientos autorizados por las autoridades o los responsables de dicha función, garantizando que el registro contable se efectúe con veracidad y sustentado en un hecho real (Escuela Nacional de Control, 2017, p.9).

Teorías del Control Previo

a. Teoría de la eficacia

Esta teoría plantea como fundamento que se deben establecer criterios y/o indicadores que permitan se relacionen los resultados de las acciones que lleva a cabo una entidad con los objetivos del planeamiento, donde se determina la potencialidad que poseen los sistemas que están vinculados para que los objetivos definidos sean logrados, donde el control previo al advertir de manera anticipada su incumplimiento permite efectuar los correctivos de manera temprana (Blandez, 2016, p.39).

b. Teoría de eficiencia y economía

Fundamenta que, los procesos y los resultados de una organización tienen que someterse al control, para que estos sean desarrollados y logrados haciendo uso de la menor cantidad de recursos; definiendo estándares de los costos unitarios por partidas o acciones que conforman un producto en concreto, donde el control previo busca que se verifique las tareas para intervenir o

alertar de forma temprana su cumplimiento con efectividad o las variaciones que puedan evidenciarse (Blandez, 2016, p.39).

c. Teoría del temor a la sanción

Tiene como fundamento, que las personas por naturaleza tienen una aversión a la sanción, y cuando existan mecanismos de control en cada una de las etapas de un proceso y se apliquen criterios de vigilancia para cumplir las tareas encomendadas, las personas se alinean más rápidamente al cumplimiento de sus tareas, caso contrario su accionar estará condicionado al riesgo a ser descubiertos, donde el control previo mantiene vigente en todo momento las capacidades de los funcionarios para cumplir sus deberes, minimizando los incumplimientos de su accionar (Dickinson & Msclet, 2015, p.31).

Objetivos del control previo

Los objetivos que persigue el control previo desde la perspectiva de las normas del sistema nacional de control, según Fonseca (2018, p.28) son:

a. Promoción de la calidad, eficiencia y eficacia en el uso de recursos públicos, es decir que no solamente sean cumplidas las acciones, sino que estas tengan criterios técnicos acordes con los estándares de calidad o las aspiraciones que la población espera contar para satisfacer sus necesidades (Fonseca, 2018, p.28).

b. Transparencia en uso de los recursos, que facilite que los fondos públicos se ejecuten sin actos colusorios, y donde la información esté disponible para todos los usuarios, sin restricción alguna (Fonseca, 2018, p.28).

c. Resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad, que comprende acciones como ejecución de inventarios, uso de cuentas bancarias diferenciadas y exclusivas, control de caja chica, actualización del muestreo de bienes (Fonseca, 2018, p.28).

d. Cumplimiento de normas, que es la aplicación correcta de las normas en todos los procesos que implementa la entidad (Fonseca, 2018, p.28).

e. Oportunidad y fiabilidad de la información, que involucra que ante la solicitud de una información esta se entregue con prontitud para la adopción de decisiones gerencial, y que estos sean fiables, en especial los informes económicos y financieros que se detallan en los estados financieros (Fonseca, 2018, p.28).

f. Impulso de práctica de los valores de ética institucional, principalmente la verificación del cumplimiento del código de ética de los funcionarios públicos,

y de aquellos principios que rigen el clima organizacional que forman parte de la cultura de las entidades (Fonseca, 2018, p.28).

g. Promoción de la rendición de cuentas, que busca que las acciones para la entrega de información sea siempre una cultura institucional, que no tenga restricciones o una cultura del secreto de la información (Fonseca, 2018, p.28).

Aspectos funcionales del control previo

Según lo señalado por R&C Consulting (2017; p.15) la función de quien desarrolla el control previo en las entidades son:

a. Ejecutar el control previo de los documentos contables, anticipadamente a la realización del compromiso y giro, donde la conformidad se efectúa visando o mediante la devolución a las instancias correspondientes cuando los documentos no están sustentados o los que presentan errores, e preparando información para los directivos de la acción de control realizado (R&C Consulting, 2017; p.15).

b. Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería, garantizando que sean cumplidos las disposiciones legales a nivel de la entidad y sus áreas usuarias de los sistemas administrativos sobre el cual ejercen sus atribuciones (R&C Consulting, 2017; p.15).

c. Acreditación periódica de pago de planillas, que se realiza mediante la verificación de las hojas de tareo, registros de asistencias, descuentos de ley, o pago de beneficios sociales que se otorgan a los trabajadores (R&C Consulting, 2017; p.15).

d. Coordinar y verificar periódicamente con el tesorero, el mantenimiento actualizado del archivo de los documentos fuentes de sustentación de la utilización de los fondos presupuestales (R&C Consulting, 2017; p.15).

e. Efectuar arqueos planificados e inopinados de caja, los que sirven para verificar que los fondos tengan el uso adecuado y no se destinen temporalmente para acciones no planificadas o para fines individuales (R&C Consulting, 2017; p.15).

f. Comprobación periódica de los pagos que se efectúan a la SUNAT, AFP, Essalud, CAFAE, tributos municipales, inclu descuentos efectuados (R&C Consulting, 2017; p.15).

g. Revisar y llevar el control del registro de compras y verificar la presentación a la SUNAT de la Confrontación de Operaciones Autodeclaradas (COA), de acuerdo a los plazos establecidos. (R&C Consulting, 2017; p.15).

h. Informar mensualmente sobre las rendiciones pendientes, por los usuarios del sistema, de acuerdo a las normas y directivas vigentes.

Consecuencias de inaplicabilidad del Control Previo

Un trabajador de una entidad pública incurre en responsabilidad al no desarrollar de manera correcta el control previo los que pueden ser: puede incurrir en tres tipos de responsabilidad, la responsabilidad administrativa, la responsabilidad Civil y la responsabilidad penal.

a. Responsabilidad administrativa funcional

Se incurre en responsabilidad administrativa cuando se contraviene las normas de carácter administrativo y la normativa interna de la organización a la cual pertenece el trabajador, que se halle vigente durante la acción de control de control (Gardini, 2015, p.15).

También incurren en responsabilidad administrativa los trabajadores que actúan con negligencia en sus funciones, por omisión de funciones o deficiencia en su accionar durante, cuya determinación se rige por lineamientos concretos o indicadores que miden la eficiencia, cuyas sanciones son determinadas mediante un proceso sancionador al interno de la entidad o por la Contraloría General de la República (Gardini, 2015,p.15).

b. Responsabilidad Civil

Se incurre en responsabilidad civil por omisión o por acción de actos durante el desempeño de sus funciones, que ocasionen un daño cuantificable económicamente a la Entidad, a terceros o al Estado en general, siendo indispensable que este daño haya ocurrido por no cumplir el servidor o funcionario o servidor público las tareas contractuales, ya sea por culpa o dolo, sea ésta leve e inexcusable (Gardini, 2015, p.17).

c. Responsabilidad Penal

Se incurre en responsabilidad penal cuando los funcionarios y los servidores públicos en el desarrollo de sus tareas contractuales ha ocasionado un acto directo o de omisión que es considerado como delito (Gardini, J; 2015; p.19).

2.2.2. Gestión de pagos

La gestión de pagos son todas las acciones para gestionar, remitir y controlar, los envíos de las transacciones en términos monetarios a quienes actúan como proveedores en una entidad, cuya función es asignada a la tesorería (Pedrosa, 2015, p.8).

Son las labores que ejecutan los responsables del pago es las organizaciones del dinero para efectuar los abonos monetarios a los acreedores (Valladolid, 2015; p.22).

También incluye las gestiones de documentos de cobranza, como son las facturas, letras de cambio, cartas fianzas, ejecutando acciones para prevenir, controlar y conciliar los flujos monetarios en la entidad (Alvarado, 2015, p.9).

Importancia de la gestión de pagos

Una de las razones de mayor relevancia al momento de gestionar una entidad es el seguimiento y control de los pagos, porque nos permite generar cumplir con las obligaciones con los proveedores para seguir teniendo credibilidad, predictibilidad y buena reputación institucional desde la perspectiva de los agentes externos (Alvarado, 2015, p.11).

También es importante para que los pagos que se efectúan a los proveedores se ejecuten de forma correcta, respetando los procedimientos y las limitaciones de las partidas o fuentes del financiamiento (Alvarado, 2015, p.11).

La puntualidad de los pagos proyecta una imagen corporativa de la entidad de la existencia de profesionalidad, lo genera mayor confianza de los acreedores y proveedores, permitiendo efectuar negociaciones más fructíferas, como puede ser lograr mayores plazos para pagar (Alvarado, 2015, p.11).

Contribuye a tener una mejor gestión de la unidad de tesorería, implicando tener información oportuna de la liquidez que permitan prever la cobertura de las obligaciones en función de la disponibilidad de recursos (Alvarado, 2015, p.11).

El procedimiento de la ejecución de pagos

Tomando como premisa lo estipulado por el Decreto Legislativo 1441 – Ley del Sistema Nacional de Tesorería, el procedimiento para la ejecución de pagos según lo indicado por Valladolid (2015; p.38) son los siguientes:

a. Asignación funcional del responsable de tesorería, con facultades para el control de los procesos de pago a proveedores de la entidad (Valladolid, 2015; p.38).

b. Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos, donde el responsable de tesorería informa al responsable de la administración y las

finanzas el estado situacional de las deudas adquiridas la entidad o solicitar que estas sean aprobadas (Valladolid, 2015; p.38).

c. La emisión de pagos, donde el responsable del pago deberá verificar que la solicitud de los pagos tenga los documentos del egreso, no pudiendo realizar las gestiones para el pago si estas no se ajustan a las condiciones de la compra que se ha establecido en los términos de referencia, y cuando ocurran casos donde se efectúe adelantos de pago deberá mantenerse el documento original a la espera que se finiquite o recepcione la obra según corresponda. Además, el encargado emitirá un informe con una lista de los pagos efectuados en el mes correspondiente para efectos de la contabilidad cuya área efectuará la conciliación y contabilización (Valladolid, 2015; p.38).

d. Desembolsos no utilizados, acción que corresponde ejecutar cuando un desembolso para una partida en concreto, para un bien o servicio o ejecutado, pero que ha sido calendarizado, comprometido y no se ha logrado el devengue, donde se efectúa anulación de estos procesos y los recursos vuelven a formar parte del presupuesto institucional para ser asignados a otras partidas, bienes o servicios (Valladolid, 2015; p.38).

Procesos de la ejecución financiera del gasto

El procedimiento para la ejecución financiera del gasto según lo indicado por Valladolid, J (2013; p.31) son:

a. Cumplimiento del ciclo de pagos, que involucra que, ante un requerimiento y necesidad de contar con un bien, servicio u obra, esta debe estar debidamente incluida en el presupuesto institucional y en el plan de contrataciones, y luego solicitar la certificación presupuestal, efectuar las acciones del compromiso, devengado y finalmente el pagado, los que son registrados en el sistema del SIAF (Valladolid, 2015; p.38).

b. Análisis de los compromisos para la programar la ejecución financiera, afectos de realizar la ejecución financiera y las otras operaciones de la unidad de tesorería, los montos totales de los compromisos son registrados en el SIAF SP, debiendo tener la sustentación documentaria tal como lo señalan las normativas vigentes, sin que se exceda los límites del gasto ni el período que se fija mediante calendario de compromisos respectivos (Valladolid, 2015, p.39).

Los documentos e indicadores que están vinculados al compromiso, como la meta presupuestal, son lo que indican la documentación que lo sustenta, la cual debe tener la conformidad de los responsables de su corroboración de manera previa a su registro en el SIAF-SP, evitando posteriores solicitudes de reasignación o regularización y reasignación (Valladolid, 2015, p.39).

c. Arqueos financieros. Comprende la verificación de los recursos disponibles, los que pueden ser analizados por fuentes de financiamiento, genéricas del gasto, por proyectos o intervenciones de los programas presupuestales, o incluso de los arqueos que se efectúan a la caja chica (Valladolid, 2015, p.39).

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1 Ubicación política

Correspondió el desarrollo de la investigación desde su ubicación política a la localidad de San Pablo, capital del distrito de San Pablo, provincia de Bellavista, región San Martín.

1

3.1.2 Ubicación geográfica

Ubicado al norte de la ciudad de Bellavista aproximadamente en el Km. 42, de la red vial que une Bellavista con San José de Sisa. En la capital del distrito, que es San Pablo se ubica la bocotama de la irrigación Sisa, que es la principal infraestructura de riego de la Región San Martín.

1

3.1.3 Periodo de ejecución

Correspondió el periodo de ejecución al año 2022, y habiéndolos planteado que la investigación tenga un diseño transversal, la data de campo fueron obtenidos en julio de 2022.

3.1.4 Autorizaciones y permisos

Por cuestiones institucionales se solicitaron las autorizaciones para acceder a la información y contar con el permiso para el ingreso a sus instalaciones a fin de ubicar a los trabajadores que fueron partícipes de la aplicación de los instrumentos.

1

3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad

Debido a que no se trató de una investigación del tipo experimental o de manipulación de objetos, no fueron necesarios la activación de ningún procedimiento de control ambiental. Sin embargo, sí fueron cumplidos los protocolos de bioseguridad en cuanto al covid 19.

1

3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales

Fueron aplicados el principio de autonomía, aplicándose este principio al haberse otorgado total independencia a quienes participaron de la aplicación de los instrumentos para que bajo el principio de libertad que les atañe, definan libremente su participación. Otro principio fue el de justicia, que implica que a

cada participante se le otorgó el mismo trato, sin existir diferenciación alguna ni mucho menos discriminación. El principio de beneficencia se aplicó en la medida que la información proporcionada ha sido tratada de manera anónima, sin determinar los nombres de los participantes, con la finalidad de no generar alguna acción administrativa al interno de la entidad que puedan haber afectados los intereses

3.2. Sistema de variables

3.2.1 Variables principales

Las variables corresponden a:

V1: Control previo

V2: Gestión de pagos

Descripción de variables por objetivo específico

Objetivo específico Nº 1: Identificar el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Implementación de los objetivos institucionales del control previo	Cuantificación de la implementación de los objetivos institucionales del control previo	Resultados del cuestionario de encuesta y la ficha de revisión de documentos	Escala nominal de cada indicador

Objetivo específico Nº 2. Identificar el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Implementación de los aspectos funcionales del control previo	Cuantificación de la implementación de los aspectos funcionales del control previo	Resultados del cuestionario de encuesta y la ficha de revisión de documentos	Escala nominal de cada indicador

Objetivo específico Nº 3. Establecer el nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de
--------------------	-------------------	-------------------	-----------

			medida
Implementación de los aspectos procedimentales del control previo	Cuantificación de la implementación de los aspectos procedimentales del control previo	Resultados del cuestionario de encuesta y la ficha de revisión de documentos	1 Escala nominal de cada indicador
		3	

3.2.2 Variables secundarias

No se han identificado variables secundarias en este estudio.

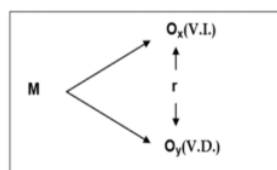
3.3 Procedimientos de la investigación

3.3.1 Objetivos específicos 1, 2, 3 y 4

Para el desarrollo de los procedimientos que corresponden a estos objetivos específicos, de previamente se estableció que el tipo de investigación, que fue del tipo aplicada, donde Bavaresco (2014, p.78), explica que corresponde a aquellos casos donde partiendo de conocimientos ya existentes, estos se someten al análisis y la contrastación en un contexto en específico, y los resultados sirven para incrementar estos conocimientos.

El nivel de la investigación fue descriptiva correlacional, donde Bavaresco (2014), explica que corresponde a aquellos donde se describen las características que posee población o un fenómeno en estudio y luego de ello encontrar relaciones inferenciales empleando para ello una prueba correlacional bivariada.

El diseño fue no experimental, donde Bavaresco (2014, p.81), explica que corresponde a aquellos donde no se aplica experimentos y los valores a registrarse son evidenciados sin que se altere sus condiciones expresadas en la realidad. Por tanto, el diseño de la investigación es:



Donde:

- M : Muestra de la investigación
- OX (V.I.) : Control previo
- OX (V.D.) : Gestión de pagos
- r : Relación entre variables

En relación a la población, estuvo constituida por la totalidad de trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo, los que en número ascendieron a 38 trabajadores, de acuerdo con la Oficina de Recursos Humanos, al 30 de abril de 2022. También se tuvo como población los documentos relacionados al control previo y la gestión del gasto.

La muestra, según lo referido por Bavaresco (2014, p.83), cuando se trata de investigaciones cuyas variables en estudio tienen alguna consideración técnica o de especialización, corresponde que se establezca la muestra bajo algún criterio de conveniencia. En nuestro caso la muestra estuvo conformada por el alcalde, 05 regidores, el gerente municipal, el administrador, contador, tesorero y los 08 trabajadores de las unidades de tesorería y contabilidad, sumando un total de 18 trabajadores. Bajo esta premisa, no fueron aplicados criterios de muestreo, inclusión y/o exclusión. Para el caso de los documentos la muestra fue censal. Para la recolección de datos, fueron aplicados las siguientes técnicas

a. La Encuesta

La técnica de la encuesta, fue aplicada para el presente estudio, donde Bavaresco (2014, p.85), explica que se caracteriza porque su objeto es obtener opiniones o percepciones de un hecho en estudio, a partir de formular preguntas cuyas respuestas esperadas son de naturaleza cerrada.

b. El análisis de documentos

La técnica del análisis de documentos fue otra de las técnicas aplicadas en el presente estudio, que se estructuró listando los indicadores a ser evaluados con el objeto de que sean verificados en documentos ya sea de naturaleza física o virtual, y sobre ello analizar los factores de su ocurrencia.

Los instrumentos, correspondieron a los siguientes:

a. Cuestionario

Fue estructurado tomando como referencia a cada indicador conformante de las variables, y agrupadas en sus dimensiones. La variable control previo se estructuró de 14 preguntas, de las cuales 07 corresponderán a la dimensión objetivos del control previo y 07 para la dimensión Aspectos funcionales. La variable gestión del gasto se estructurará 08 preguntas, de las cuales 05 corresponderán a la dimensión Aspectos procedimentales y 03 a la dimensión Ejecución financiera.

Las preguntas tuvieron una escala para valorar las respuestas, que fueron: 1 = muy malo; 2 = malo; 3 = regular; 4 = bueno; 5 = muy bueno.

b. Ficha de análisis documental

Fue estructurado tomando como referencia cada indicador conformante de las variables, donde se listaron en una columna los indicadores, en otra su ocurrencia o

valor evidenciado, a partir de revisar los documentos del control previo y la gestión de pagos, que corresponden a las variables en estudio.

Las técnicas de procesamiento y análisis de datos, una vez que se ha concluido el recojo de los datos de campo, fueron aplicadas las técnicas para procesar esta data, que permitió sus análisis tendientes a inferir la valoración de las hipótesis en estudio.

Siendo estos objetivos de naturaleza descriptiva, los datos del cuestionario fueron procesadas de forma que las 5 escalas propuestas en primer orden sean traducidas a tres escalas (bueno, malo, regular) empleando los criterios estadísticos del baremo. Sobre estas escalas se analizaron el nivel de ocurrencia, las que son presentadas en tablas y figuras, cuya característica de la información revelada es que son estadísticos como la media y la cuantificación porcentual de las dimensiones y las variables.

1 **3.3.2 Actividades del Objetivo general**

Fueron desarrollados los mismos procedimientos que para los objetivos específicos 1,2 3 y 4, con la diferencia que la data analizada correspondió al total de cada variable. Siendo este objetivo de naturaleza inferencial, los datos que procedieron de campo fueron procesados con la finalidad de determinar en primer orden si estas se agrupan en una curva de normalidad, empleando para ello el estadístico de Shapiro Wilk, pues el tamaño de la muestra fue menor a 50 personas. Luego de ello se determinó la prueba de correlación que fue aplicada, que el Correlacional de Spearman, siendo esta una prueba no paramétrica, para correlacionar 2 variables y cuando la data no corresponde a una curva de normalidad.

1 CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Objetivo específico 1

Tabla 1

Nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Escalas		
		Malo	Regular	Bueno
1	Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos	16.7%	61.1%	22.2%
2	Transparencia en uso de los recursos	27.8%	55.6%	16.7%
3	Resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad	33.3%	61.1%	5.6%
4	Cumplimiento de normas	38.9%	50.0%	11.1%
5	Oportunidad y fiabilidad de la información	38.9%	44.4%	16.7%
6	Fomento de la práctica de valores institucionales	27.8%	50.0%	22.2%
7	Promoción de la rendición de cuentas	27.8%	55.6%	16.7%
	Promedio	27.8%	55.6%	16.7%

Fuente: Data procedente de cuestionario aplicado a trabajadores de la MDSP

Interpretación

Los valores que se expresan en la tabla 1, explican el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, donde los valores promedio alcanzan para malo 27.8%, regular con 55.6% y bueno con 16.7%, es decir el valor regular es la que obtiene la mayor puntuación.

Para los indicadores que conforman esta dimensión del control previo, el valor regular en todos casos obtiene la mayor puntuación también, así la Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos y Resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad obtienen un valor de 61.1%; la Transparencia en el uso de los recursos y la Promoción de la rendición de cuentas con 55.6%; el Cumplimiento de normas y el Fomento de la practica de valores institucionales con 50.0% y la Oportunidad y la fiabilidad de la información con 44.4%.

Para la escala malo, el valor más bajo es de 16.7% para Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos, y el valor más alto de 38.9% para

Cumplimiento de normas y Oportunidad y fiabilidad de la información. Para la escala bueno, la puntuación más baja la obtiene Cumplimiento de normas con 11.1% y la más alta Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos y Fomento de la práctica de valores con 22. 2%.

Tabla 2

Evidencias de la implemetación de los objetivos institucionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Hallazgos
1	Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos	Existe un plan de control interno, pero no todos los trabajadores cuentan con dicho documento. La política de gestión por resultados y la gestión por procesos no cuenta con manual operativo.
2	Transparencia en uso de los recursos	El Código de Ética de la Función Pública no ha sido difundido entre los trabajadores.
3	Resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad	El Marquesí de bienes no está actualizado. El SIGA Inventarios no está actualizado. Existen cuentas diferenciadas por fuentes de financiamiento y proyectos.
4	Cumplimiento de normas	No se evidencia un seguimiento del plan de control interno.
5	Oportunidad y fiabilidad de la información	La información presupuestal, contable y financiera no se presenta con periodicidad, salvo la exigencia semestral y anual solicitada por el MEF.
6	Fomento de la práctica de valores institucionales	Los valores establecidos en el Plan Estratégico Institucional no han sido compartidos con los trabajadores para su interiorización y compromiso.
7	Promoción de la rendición de cuentas	Solo se cumplen las rendiciones de cuentas establecidas en la Ley Orgánica de Municipalidades. No existen mecanismos para informar a la población sobre los proyectos.

Fuente: Data procedente de ficha de análisis documental

Interpretación

Las evidencias de la implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, nos muestra que para todos los indicadores estos no son cumplidos de acuerdo con lo establecidos por las normas del control gubernamental, el mismo que guarda concordancia con las respuestas dadas por los trabajadores que participaron de la encuesta, que resalta la

condición de que los indicadores presentan como escala con mayor puntuación regular, seguido de malo.

Discusión del objetivo específico 1

Los valores del nivel de implementación ¹ de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de ³ San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, nos indican que un 55.6% indican que esta ⁵ se encuentra en un nivel regular y un 27.8% en nivel malo, lo ¹¹ que indica que para el 83.4% de los trabajadores encuestados estos objetivos necesitan ser mejorados en cuanto a su implementación para obtener valores de eficiencia en el control, siendo ⁵ estos valores muy similares a lo indicado por González & Mosquera (2020, p.87) ¹¹ que indican que si bien se ha normado el accionar de los sistemas de control e implementado códigos de conducta de los servidores, durante el año 2019 se ha evidenciado que el 52% de actos administrativos presentan inobservancia de las actividades del control previo.

De la revisión de las evidencias del cumplimiento de los indicadores previstos para este objetivo, si bien se ha cumplido con definir mediante manuales, procedimientos o documentos de gestión, la deficiencia se encuentra en su implementación y posterior seguimiento de su cumplimiento, es decir no sólo es necesario la dación normativa, sino que el comportamiento actitudinal de las autoridades, funcionarios y trabajadores en general debe ser una premisa del accionar, siendo estas evidencias muy similares a lo indicado por Vera (2018), que dice, no se ha socializado el plan integrado de procedimientos de control, y un 43% indica descocerlo, pero a la vez complementada por González & Mosquera (2020), que dice, los controles preventivos, son un avance en la legislación, pero su implementación necesita desarrollar comportamientos y actitudes de los servidores públicos ajustados a los valores y la ética, y donde los criterios del desarrollo de capacidades se han centrado en el transmitir los contenidos legales, y casi nada de los criterios de cómo implementarlos y los criterios actitudinales hacia un accionar con probidad.

Desde el marco conceptual, el control previo, como una de las formas de control gubernamental, tienen por finalidad actuar como una acción preventiva a la ocurrencia de las desviaciones, por consiguiente su alerta temprana minimiza los riesgos, generando con ello mayor predictibilidad de los resultados de la gestión a ser obtenidas, afirmaciones que se complementan con lo indicado por Álvarez (2017, p.9), que dice, el control son las intervenciones que se encargan de revisar y corroborar si se ¹ están cumpliendo los planes, las estrategias, objetivos, procedimientos y normas dentro de una institución.

4.2 Objetivo específico 2

Tabla 3

Nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Escala		
		Malo	Regular	Bueno
8	Control documentario contable previo antes del compromiso y giro	11.1%	72.2%	16.7%
9	Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería	27.8%	66.7%	5.6%
10	Acreditación periódica de pago de planillas	33.3%	55.6%	11.1%
11	Comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, AFP, Essalud, AFP, tributos municipales	33.3%	55.6%	11.1%
12	Control de archivos fuentes de los gastos	27.8%	61.1%	11.1%
13	Arqueos planificados e inopinados de caja	27.8%	66.7%	5.6%
14	Información de rendiciones pendientes	33.3%	61.1%	5.6%
	Promedio	27.8%	66.7%	5.6%

Fuente: Data procedente de cuestionario aplicado a trabajadores de la MDSP

Interpretación

Los valores que se expresan en la tabla 3, explican el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, donde los valores promedio alcanzan para malo 27.8%, regular con 66.7% y bueno con 5.6%, es decir el valor regular es la que obtiene la mayor puntuación.

Para los indicadores que conforman esta dimensión del control previo, el valor regular en todos casos obtiene la mayor puntuación también, así para Control documentario contable previo antes del compromiso y giro alcanza un valor de 72.2%, para Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería y Arqueos planificados e inopinados de caja alcanza un valor de 66.7%; para Control de archivos fuentes de los gastos e Información de rendiciones pendientes con 61.1%; para Acreditación periódica de pago de planillas y Comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, AFP, Essalud, AFP, tributos municipales con 55.6%.

Para la escala malo, el valor más bajo es de 11.1% para Control documentario contable previo antes del compromiso y giro, y el valor más alto de 33.3% para

Acreditación periódica de pago de planillas, Comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, AFP, Essalud, AFP, tributos municipales; e Información de rendiciones pendientes. Para la escala bueno, la puntuación mas baja la obtiene Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería; Información de rendiciones pendientes y Arqueos planificados e inopinados de caja con 5.6%, y la puntuación más alta Control documentario contable previo antes del compromiso y giro con 16.7%.

Tabla 4

Evidencias de la implementación de los aspectos funcionales del control previo en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Hallazgos
8	Control documentario contable previo antes del compromiso y giro	Se evidencia que en algunos casos se ha girado el pago, sin que existan todos los documentos del devengado que luego son regularizados
9	Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería	Las directivas que se emiten por el MEF, no son socializadas, y se aplican en función del criterio de experticia de cada trabajador
10	Acreditación periódica de pago de planillas	La acreditación si bien se efectúa, por lo general esta tiene retrasos en el cumplimiento a fecha al cierre del ejercicio mensual
11	Comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, Essalud, AFP, tributos municipales	No existen evidencias de esta acción, y en muchos casos esta tiene retrasos en el cumplimiento del pago, en especial AFP, Essalud.
12	Control de archivos fuentes de los gastos	Los archivos fuentes del gasto, si bien están compilados en documentos internos, estos no tienen una rigurosidad del cumplimiento archivístico
13	Arqueos planificados e inopinados de caja	Se efectúan los arqueos, sin embargo, no se identifica si estos corresponden a arqueos planificados o inopinados
14	Información de rendiciones pendientes	Sobre las rendiciones pendientes, no existe una directiva o sistema de control que evidencia su incumplimiento.

Fuente: Data procedente de ficha de análisis documental

Interpretación

La tabla que precede detalla las evidencias de la implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, donde de los 7 indicadores que conforman esta dimensión, 03 de ellos no han sido implementadas, siendo estas, Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería, Comprobación

periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, Essalud, AFP, tributos municipales e Información de rendiciones pendientes. En los indicadores restantes, si bien se han implementado, en ninguno de los casos se evidencia su cumplimiento pleno.

1 **Discusión del objetivo específico 2**

Los resultados para el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, nos indican que para sólo un 5.6% de los trabajadores entrevistados tiene una valoración buena, implicando que para el 94.4% esta presenta elementos de mejora, pues no se están desarrollando de forma eficaz, y es más para un 27.8% esta se encuentra en una condición mala, siendo estos valores similares a lo observado por Del Castillo & Pérez (2020), quien al estudiar el control Previo en el proceso de ejecución de pagos en una unidad ejecutora del Gobierno Regional de San Martín indica que, el control previo para implementar la ejecución de pagos en la unidad de tesorería, es inadecuado, teniendo un nivel de logro de sólo 59.7% de los indicadores de gestión.

En cuanto a los indicadores de los aspectos funcionales del control previo, nuevamente se evidencia que estos existen normativamente, pero es la implementación y operativización de los mismos que no se cumplen, es decir son las condiciones conductuales y procedimentales de quienes lo desarrollan las que hacen que estos elementos no se cumplan, como ocurre con el control documentario contable previo antes del compromiso y giro que obtiene una valoración bueno de sólo 16.7%, o el Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería que alcanza sólo un 5.6%, cuyos valores son congruentes con lo indicado por Valencia, et. al (2021), que, al evaluar el control interno en la unidad de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021 concluye que, las obligaciones y los roles que se asumen como parte del control interno, indica que las acciones preventivas no se ejecutan y no permite advertir falencias de los procesos de forma oportuna

En nuestro caso, se advierte que en algunos casos el control documentario contable previo antes del compromiso y girado, la acción del girado se ha ejecutado, sin que existan todos los documentos del devengado que luego son regularizados, condición que contraviene toda norma del sistema presupuestario y de control, siendo esta observación similar a lo indicado por Pandal & Reyes (2018), quien al estudiar el control previo y la contabilidad en Yanacancha, menciona que, ejecutar el control previo de los documentos contable de forma previa al devengado y giro, evidencian

que existen documentos sustentatorios con errores y enmendaduras, no siendo efectiva la aplicación de las normas para transferir fondos y pagar a proveedores, y además no se efectúan rendiciones mensuales ni arqueos de los fondos de caja chica.

Desde un enfoque teórico, se dice que el control previo contribuye a tener mayores niveles de garantía que los recursos públicos serán ejecutados con probidad y eficiencia, y al tener condiciones de los aspectos funcionales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, donde desde la perspectiva de los trabajadores esta se encuentra en un nivel regular, y desde la verificación documental se evidencia falencias en su ejecución, nos indica que no se cumplen estos preceptos y por tanto contrario a lo indicado por la Escuela Nacional de Control (2017, p.9), que dice, que el control previo es importante porque identifica preliminarmente los riesgos asociados al desempeño, el conflicto de intereses y la corrupción que ocasionan perjuicio al Estado antes de ejecutar un proceso o acción

4.3 Objetivo específico 3

Tabla 5

Nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincial de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Escalas		
		Malo	Regular	Bueno
1	Asignación funcional del responsable de tesorería	11.1%	77.8%	11.1%
2	Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería	16.7%	72.2%	11.1%
3	Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos	22.2%	72.2%	5.6%
4	Emisión de los pagos	22.2%	66.7%	11.1%
5	Desembolsos no utilizados	22.2%	61.1%	16.7%
	Promedio	16.7%	72.2%	11.1%

Fuente: Data procedente de cuestionario aplicado a trabajadores de la MDSP

Interpretación

Los valores que se expresan en la tabla 5, explican el Nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, donde los valores promedio alcanzan para malo 16.7% regular con 72.2% y bueno con 11.1%, es decir el valor regular es la que obtiene la mayor puntuación. Para los indicadores que conforman esta dimensión de la gestión de pagos, el valor regular en todos casos obtiene la mayor puntuación también, así la Asignación funcional del responsable de tesorería obtiene una

puntuación de 77.8%, para ² Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería; e Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos con 72.2%; la Emisión de los pagos con 66.7%, y Desembolsos no utilizados con 61.1%

Para la escala malo, el valor más bajo es de 11.1% para la Asignación funcional del responsable de tesorería, y la más alta para Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos; Emisión de los pagos y Desembolsos no utilizados con 22.2%. Para la escala bueno la valoración más baja lo obtiene el indicador Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos con 5.6%, y el más alto Desembolsos no utilizados con 16.7%

Tabla 6

Evidencias de cumplimiento de los aspectos procedimentales de ⁴ la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Hallazgos
1	Asignación funcional del responsable de tesorería	Mediante memorandum emitido por el Gerente de Administración se ha nombrado a dos personas distintas para cumplir el rol de Tesorero y Contador.
2	² Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería	El ROF y el MOF identifican de manera diferenciada las funciones de contabilidad y tesorería
3	Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos	No se advierten acciones anticipadas para el manejo de fondos, como son la existencia de manuales de gestión de gastos o similares
4	Emisión de los pagos	La emisión de pagos se efectúa luego de cumplirse el devengado. Se evidencia que no en todos los casos se cumple el pago mediante transferencias interbancarias, en cuyo caso se emplea cheques.
5	Desembolsos no utilizados	No existe una directiva de retorno de desembolsos no ejecutados. Se emplea el procedimiento del T-6 para retornar los desembolsos no empleados

Fuente: Data procedente de ficha de análisis documental

Interpretación

Las evidencias de cumplimiento de los aspectos procedimentales de ⁴ la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022 que se detallan en la tabla precedente, nos muestra que solo 2 de los 5 indicadores se cumplen cabalmente, siendo estos la Asignación funcional del responsable de tesorería y la ² Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería. Los otros tres indicadores que no se cumplen cabalmente son que no existe una directiva de retorno de desembolsos no ejecutados. Se emplea el procedimiento del T-6 para retornar los desembolsos no empleados y no todos los indicadores son cumplidos, no

se advierten acciones anticipadas para el manejo de fondos, como son la existencia de manuales de gestión de gastos o similares, y la emisión de pagos se efectúa luego de cumplirse el devengado. Se evidencia que no en todos los casos se cumple el pago mediante transferencias interbancarias, en cuyo caso se emplea cheques

1 **Discusión del objetivo específico 3**

4 Los resultados del nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la **4** gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, nos indican que sólo un 11.1% lo considera bueno, lo que implica que para el 89.9% presenta elementos de mejora, y de los cuales un 16.7% lo cataloga como malo, que demuestra que los procesos para el pago desde el enfoque de la eficiencia productiva de la administración pública no se viene cumpliendo, poniendo en riesgo los recursos financieros que emplea la municipalidad, **6** por tanto contrario a lo indicado por Bonilla (2019), que dice, en los aspectos prácticos **6** el control previo como instrumento de gestión tiene incidencia de significancia alta en los procesos de pago, la revisión de carpetas de pago, la **6** emisión de comprobantes de pago a favor de los proveedores, y **6** en el procedimiento del girado y pagado para los proveedores.

La ejecución del pago, **5** como toda acción gubernamental está sometida a los sistemas de control, y cuando **5** en la Municipalidad Distrital de San Pablo no se advierten acciones anticipadas para el manejo de fondos, como son la existencia de manuales de gestión de gastos o similares y se evidencia que no en todos los casos se cumple el pago mediante con transferencias interbancarias, en cuyo caso **5** se emplea cheques, se pone en riesgo la administración de los fondos asignados, **5** afirmación que se **5** complementa con lo indicado **5** por Valencia, et. al (2021), **5** que dice, la ejecución del gasto es verificada y sometida a control de forma regular, verificando que se cumplan los requisitos que son de aplicación obligatoria, sin embargo, una deficiencia observada es que los procesos para autorizar y aprobar cada proceso no tienen una segregación funcional adecuada

Uno de los aspectos desde el punto de vista normativo que se cumplen son la asignación funcional del responsable de tesorería, y existe diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorerías, el primero mediante un memorándum que nombra a los responsables, y en el segundo, El ROF y el MOF identifican de manera diferenciada las funciones de contabilidad y tesorería, condiciones que no necesariamente implica que procedimentalmente se cumplen estas disposiciones, siendo esto complementado por lo afirmado por Alvarado (2015, p.11), también es importante para que los pagos que

se efectúan a los proveedores se ejecuten de forma correcta, respetando los procedimientos y las limitaciones de las partidas o fuentes del financiamiento

4.4 Objetivo específico 4

Tabla 7

Nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Escalas		
		Malo	Regular	Bueno
6	Cumplimiento del ciclo de pagos	11.1%	61.1%	27.8%
7	Análisis de los compromisos para la ejecución financiera	27.8%	50.0%	22.2%
8	Arqueos financieros	27.8%	55.6%	16.7%
	Promedio	22.2%	55.6%	22.2%

Fuente: Data procedente de cuestionario aplicado a trabajadores de la MDSP

Interpretación

Los valores que se expresan en la tabla 7, explican el nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, donde los valores promedio alcanzan para malo 22.2% regular con 55.6% y bueno con 22.2%, es decir el valor regular es la que obtiene la mayor puntuación. Para los indicadores que conforman esta dimensión de la gestión de pagos, el valor regular en todos casos obtiene la mayor puntuación también, así el Cumplimiento del ciclo de pagos obtiene un 61.1%, el Análisis de los compromisos para la ejecución financiera con 50.0%, y Arqueos financieros con 55.6%

Para la escala malo, el valor más bajo es de 11.1% para la Cumplimiento del ciclo de pagos, y la más alta para Análisis de los compromisos para la ejecución financiera, y Arqueos financieros con 27.8. Para la escala bueno la valoración más baja lo obtiene el indicador Arqueos financieros, y la más alta valoración el indicador Cumplimiento del ciclo de pagos del 27.8%.

Tabla 8

Evidencia de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincial de Bellavista, 2022

Ítem	Indicador	Hallazgos
6	Cumplimiento del ciclo de pagos	El ciclo de pagos se cumple, sin embargo, los aspectos administrativos para su cumplimiento en algunos casos no se cumplen, en especial la fase de devengado, que se ejecuta sin que se tenga todos los documentos que acrediten el cumplimiento de la entrega del bien, servicio u obra
7	Análisis de los compromisos para la ejecución financiera	Se ejecuta sólo empleando los reportes del SIAF
8	Arqueos financieros	Se ejecuta sólo empleando los reportes del SIAF

Fuente: Data procedente de ficha de análisis documental

Interpretación

Las evidencias de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, nos indican que los indicadores si bien se cumplen, estos para dos de ellos se hace sólo empleando los reportes del SIAF como ocurre para los indicadores Análisis de los compromisos para ejecución financiera y Arqueos Financieros. En lo referido al cumplimiento del ciclo de pagos, los aspectos administrativos para su cumplimiento en algunos casos no se cumplen, en especial la fase de devengado, que se ejecuta sin que se tenga todos los documentos que acrediten el cumplimiento de la entrega del bien, servicio u obra.

1 Discusión objetivo específico 4

Los resultados del nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, nos indica que un 22.2% lo cataloga como bueno, lo que indica que para el 77.8% de los trabajadores lo consideran que presenta elementos de mejora, pues lo catalogan como regular o malo, siendo estos valores muy similares a lo indicado por Lozano, et. al (2020) que dice, los sistemas administrativos de la ejecución presupuestal de bienes y servicios; y el sistema de tesorería, es valorado como deficiente con valor de 56% desde el enfoque de los trabajadores municipales; y complementado con lo afirmado por la Contraloría General de República – CGR (2020), que hace mención que un 72% de las unidades ejecutoras auditadas, presentan deficiencias en aspectos de la gestión del sistema de control interno, de las cuales un 21% se relaciona con inaplicación de la

normativa financiera y contable en los procesos del ciclo presupuestal de la gestión de pago de los servicios o bienes que son contratados

Los resultados del cumplimiento del ciclo de pagos alcanzan una valoración de bueno de 27.8%, regular con 61.1% y malo con 11.1%, donde los aspectos administrativos para su cumplimiento en algunos casos no se cumplen, en especial la fase de devengado, que se ejecuta sin que se tenga todos los documentos que acrediten el cumplimiento de la entrega del bien, servicio u obra, evidencia la existencia de falencias procedimentales para su cumplimiento de acuerdo a lo indicado en las normas, condiciones que se asemejan a lo indicado por Amadeo (2020), que indica que en el 78% de las auditorías de cumplimiento efectuadas a las municipalidades del país en 2019 han detectado inaplicación normativa, siendo los principales hallazgos en la gestión de contrataciones y la ejecución del gasto, donde en este último, los casos que más resaltan en las acciones del pago de proveedores sin cumplir los procesos del ciclo presupuestal, en especial lo no acreditación fidedigna del cumplimiento del bien, servicio u obra como requisito para efectuar los pagos.

Para los indicadores Análisis de los compromisos para la ejecución financiera y Arqueos Financieros, estos se limitan a verificar los reportes del SIAF, condición desde nuestra perspectiva no es suficiente para una adecuada gestión de pagos, y su valoración en la escala bueno alcanza 22.2% y 16.7%, muy distantes a lo explicado por Del Castillo & Pérez (2020), que afirma que la dimensión objetivos del control previo el logro es de 63.2% y de las metas del control de 48.3%, demostrando con ello, que los escenarios del control previo en la gestión de pagos, no es un tema normativo, sino una acción de cómo se implementan los procesos.

4.5 Objetivo general

Tabla 9

Prueba de normalidad de las variables control previo y gestión de pagos

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	g.l.	Sig.
V1: Control previo	0.018	18	0.00
V2: Gestión de pagos	0.019	18	0.00

Fuente: Data procedente de cuestionario aplicado a trabajadores de la MDSP

Interpretación:

La tabla 9 nos muestra la prueba de normalidad de las variables control previo y gestión de pagos, donde se aplicó el estadístico de Shapiro-Wilk debido a que se tuvo

como muestra una cantidad menor a 50 individuos. Los resultados de la significancia muestran un valor de 0.00 para ambas variables, donde bajo la premisa que se considera una data pertenece a una curva normal si la significancia es mayor a 0.05, se concluye que la data no corresponde a una curva normal. Esta condición determinó que correspondía aplicar la prueba de Rho de Spearman para la determinación de la relación entre las variables.

Tabla 10

Relación del control previo y gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

		Control previo	Gestión de pagos
Control previo	Rho Spearman	1	0,667
	Significancia bilateral		0,000
	N		18
Gestión de pagos	Rho Spearman	0,667	1
	Significancia bilateral	0,000	
	N	18	

Fuente: Encuestas aplicadas a población y visitantes

Interpretación

Los valores expresados en la tabla que precede muestran la relación del control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, donde la significancia es igual a 0.00, implicando con ello la existencia de interdependencia entre las variables, y el Rho de Spearman con un valor de 0.667, que representa que la interdependencia es positiva moderada alta.

Constrastando la hipótesis de la investigación:

H_1 : La relación entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es significativa

H_0 : La relación entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, no es significativa.

Habiendo obtenido un Rho de Spearman cuyo valor nos indica una correlación o interdependencia positiva moderada alta, se acepta H_1 y se rechaza H_0 .

Discusión del objetivo general

Tener una relación de las variables mediante el Rho de Spearman de 0.667, que indica una relación positiva moderada alta entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, siendo por tanto la interdependencia directamente proporcional, es decir mientras mayor efectividad del

control previo, mejores serán los resultados de la gestión de pagos, ³ siendo estos valores similares a lo indicado por Llumi (2018), ⁴ que manifiesta, se ha establecido la influencia del control previo en la ejecución de los gastos de obras por contrata del PEHCBM, evidenciado por el rho de Spearman que logra una puntuación de 0,752, ² valor considerado de influencia alta. ² coadyuvan para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

Desde un enfoque teórico, ⁶ estos resultados nos demuestran que los procesos administrativos del control previo y la gestión de pagos al estar relacionados, donde esta relación no se debe a que tengan valores eficientes, sino que en ambos casos la más alta valoración es regular, implica que los procesos de mejora implica desarrollar acciones en ambas variables, ⁵ condición que se complementa con lo indicado por Blandez (2016, p.39), que explica ⁵ la teoría de eficiencia y economía, que se fundamenta que, los procesos y los resultados de una organización ¹² tienen que someterse al control, para que estos sean desarrollados y logrados haciendo uso de la menor cantidad de recursos; definiendo estándares de los costos unitarios por partidas o acciones que conforman un producto en concreto, donde el control previo busca que se verifique las tareas para intervenir o alertar de forma temprana su cumplimiento con efectividad o las variaciones que puedan

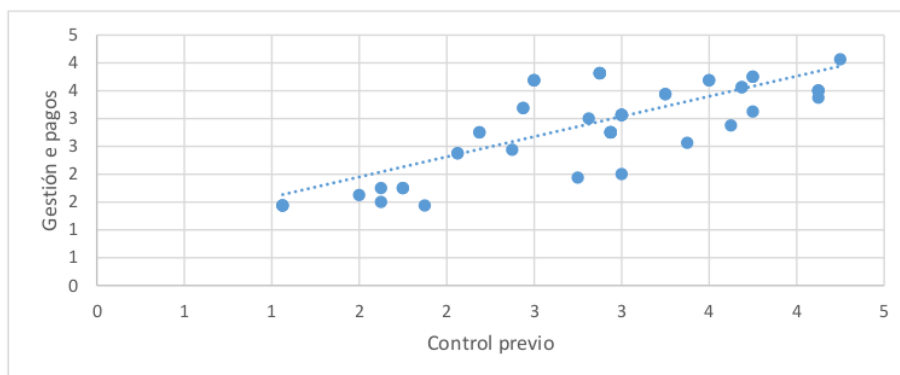


Figura 1. Dispersión de las variables

Interpretación

La figura 1 nos muestra la dispersión de las variables, donde se observa que los valores obtenidos muestran una agrupación cercana a la línea de dispersión, sin que ello sea totalmente, lo que explica con ello el valor de la correlación que fue de 0.667, que, siendo positiva, esta es moderada alta. Así mismo la agrupación de los puntos ocurre en el sector medio, demostrando también con ello los valores de los indicadores de las variables que en todos los casos se encuentran en un nivel regular.

CONCLUSIONES

1. Existe relación significativa entre el control previo y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, evaluados con el Rho de Spearman que asume un valor de 0.667 y la significancia igual a 0.00, condición que indica una correlación positiva moderada alta.
2. El nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es regular; donde los valores promedio alcanzan para malo 27.8%, regular con 55.6% y bueno con 16.7%
3. El nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es regular; donde los valores promedio alcanzan para malo 27.8%, regular con 66.7% y bueno con 5.6%
4. El nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es regular; donde los valores promedio alcanzan para malo 16.7% regular con 72.2% y bueno con 11.1%.
5. El nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es regular; donde los valores promedio alcanzan para malo 22.2% regular con 55.6% y bueno con 22.2%.

RECOMENDACIONES

1. Al alcalde ⁶ de la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, a desarrollar un plan ³ de control interno que incluya indicadores de gestión ³ del control previo en la gestión de pagos, empleando los criterios de la gestión por procesos
2. ⁴ A la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de San Pablo, a difundir los objetivos institucionales del control previo, con la finalidad de contar con mayor compromiso institucional de los trabajadores hacia el control interno.
3. ⁴ A la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de San Pablo, a definir un Cuadro de Mando Integral a implementar los aspectos funcionales del control previo, definiendo una ruta crítica y sus indicadores de gestión, los que deben ser socializados hacia todos los trabajadores de la entidad.
4. A la Gerencia de Recursos Humanos a diseñar ⁵ un plan de desarrollo de capacidades en temas cognitivas y procedimentales de la gestión de pagos.
5. Al Sub Gerente de Presupuesto ²⁹ a definir un plan de acción para evaluar de forma permanente el cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, generando reportes oportunos para contar con información para una adecuada gestión institucional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, J. (2015) *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima, Perú. Editorial Instituto Pacífico.
- Álvarez I. (2017). *Auditoría Gubernamental Integral*. Técnicas y procedimientos. 2da. edición. Lima. Perú. Editado por Instituto Pacífico
- Amadeo, J. (2020) La corrupción y el crecimiento económico del Perú, 2010-2019 *Revista Economía y Negocios*, N° 2, Vol. 8. <https://doi.org/10.33326/27086062.2020.2.967>
- Andia, W. (2109) *Manual de Gestión Pública*. (7ma edición). Ediciones Arte & Pluma.
- Baños (2018) *El control en la gestión de los gobiernos municipales del estado de México* [tesis de titulación, Universidad Autónoma del Estado de México] [http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/68054/TESIS%20EL%20CONTROL%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LOS%20GOBIERNOS%20MUNICIPALES%20DEL%20ESTADO%20DE%20MXICO%20\(1\).pdf;jsessionid=14C08CBB34D8F7828D115CDF8701B4BF?sequence=1](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/68054/TESIS%20EL%20CONTROL%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LOS%20GOBIERNOS%20MUNICIPALES%20DEL%20ESTADO%20DE%20MXICO%20(1).pdf;jsessionid=14C08CBB34D8F7828D115CDF8701B4BF?sequence=1)
- Bavaresco, A. (2014). *Proceso Metodológico de Investigación. Cómo hacer un diseño de investigación*. Quinta Edición. Editorial de la Universidad del Zulia.
- Blandez, M. (2016). *Proceso administrativo*. Editorial Digital UNID. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docId=5307936&query=proceso+administrativo>
- Bonilla, M. (2019) *Control previo en el proceso de pagos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019* [tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37727/Bonilla_CM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloría General de la República – CGR (2015) *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Editado por la Escuela Nacional de Control.
- Contraloría General de la República – CGR (2020) *Reporte de Control de Actividades realizado al Gobierno Regional de San Martín para el periodo 2018-2019*. Moyobamba.
- Del Castillo, L. & Pérez, D.A. (2020) *El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019* [tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto] <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3979?show=full>

- Dickinson, D. L., & Masclet, D. (2015). Teorías del control: Castigo o premio. *Revista de Economía Pública*, 122, 55-67. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2014.10.008>
- Escuela Nacional de Control (2017). *Manual de Capacitación de Control Interno*. Contraloría General de la República. Lima. Perú.
- Fonseca, O. (2018). *Sistemas de control interno*. Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO.
- Gardini, J. (2015). *Introducción a la Contabilidad: Control Interno, Control de Gestión y Control Presupuestario*. Lima. Perú. Editorial Oveja Negra.
- González, A. & Mosquera, L. (2020) Del control previo y perceptivo al posterior y preventivo: estudio de la trayectoria en el control fiscal en Colombia (1991-2019) *Via Inveniendi Et Iudicandi*, vol. 15, núm. 1, pp. 71-90. Universidad Santo Tomás, Colombia. <https://doi.org/10.15332/19090528/5742>
- Llumi, L (2018) *Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017* [tesis de titulación, Universidad César Vallejo, Tarapoto] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26044>
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. E. (2020) Control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Revista Balances, Universidad Nacional Agraria de la Selva*, Vol. 8, N° 11. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/211>
- OCDE (2019) *La Integridad Pública en América Latina y el Caribe: De Gobiernos reactivos a Gobiernos proactivos*. <https://www.oecd.org/gov/ethics/integridad-publica-america-latina-caribe-2018-2019.pdf>
- Oliva, C (2019) *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú. Informe de sistematización de las evaluaciones bajo metodología PEFA realizadas a 10 gobiernos subnacionales*. Programa GFP Subnacional de la Cooperación Suiza – SECO. https://baselgovernance.org/sites/default/files/2019-01/gfp_en_el_peru.pdf
- Pandal, N y Reyes, M. (2018) *El Control Previo y la Contabilidad Gubernamental en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha, periodo 2018* [tesis de titulación, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco, Perú]. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/658/1/PANDAL_REYES.pdf
- Pedrosa, S. (2015). *Gestión de pagos*. Economipedia.
- R&C Consulting (2017) *Control Previo y Concurrente en los Organismos Públicos*. Editorial Mundo Nuevo
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (03 noviembre 2006) *Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público*. Lima. Perú.


- Valencia, V; Corahua,O & Rimachi,M(2021) *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021* [Tesis de titulación, Universidad Continental, Perú]
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV_FCE_310_TE_Valencia_Corahua_Rimachi_2021.pdf
- Valladolid, J (2015) *Gestión Financiera del Gasto Público*. Editorial Panamericano.
- Vera (2018) *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas* [tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Ecuador]
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>
- Watson, H.O. (2018) *El Control previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia precontractual* [tesis de maestría, Universidad Santo Tomás, Colombia]
<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/1829>

ANEXOS

Anexo 1
Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control previo	intervenciones que se encargan de revisar y corroborar si se están cumpliendo los planes, las estrategias, objetivos, procedimientos y normas dentro de una institución (Álvarez, 2017, p.9)	Medición del control previo desde los objetivos que lo componen y los aspectos funcionales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, medidos mediante una encuesta y la revisión documental	Objetivos del control previo	Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos	
				Transparencia en uso de los recursos	
Control previo				Resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad	Nominal
				Cumplimiento de normas	
				Oportunidad y fiabilidad de la información	
				Fomento de la práctica de valores institucionales	
				Promoción de la rendición de cuentas	
				Control documentario contable previo antes del compromiso y giro	
				Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería	
				Acreditación periódica de pago de planillas	
				Comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, AFP, Essalud, AFP, tributos municipales	
				Control de archivos fuentes de los gastos	
				Arqueos planificados e inopinados de caja	
				Información de rendiciones pendientes	
Gestión de pagos	Acciones para gestionar, remitir y controlar, los envíos de las transacciones en términos monetarios a quienes actúan como proveedores en una entidad, cuya función es asignada a la tesorería (Pedrosa, 2015, p.8)	Medición de la gestión de pagos desde los aspectos procedimentales y la ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de San Pablo, medidos mediante una encuesta y la revisión documental	Aspectos funcionales	Asignación funcional del responsable de tesorería	Nominal
				Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería	
				Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos	
				Emisión de los pagos	
				Desembolsos no utilizados	
				Cumplimiento del ciclo de pagos	
				Análisis de los compromisos para la ejecución financiera	
				Arqueos financieros	

Anexo 2
Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p>Problema general ¿Cómo es la relación entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022? • ¿Cuál es el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022? • ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022? • ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022? 	<p>Objetivo general Determinar la relación del control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar el nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022. • Identificar el nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022 • Establecer el nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022. • Establecer nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022. 	<p>Hipótesis general Hi: La relación entre el control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es significativa</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El nivel de implementación de los objetivos institucionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno • El nivel de implementación de los aspectos funcionales del control previo en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno • El nivel de cumplimiento de los aspectos procedimentales de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022, es bueno • El nivel de cumplimiento de la ejecución financiera de la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022. 	<p>Técnica Encuesta Análisis de documentos</p> <p>Instrumentos Cuestionario Ficha de análisis de documentos</p>										
<p>Diseño de investigación</p>  <p>Donde: M : Muestra de la investigación OX (V.I): Control previo OX (V.D) :Gestión de pagos r :Relación entre variables</p>	<p>Población y muestra</p> <p>Población 38 trabajadores Documentos relacionados al control previo y la gestión del gasto</p> <p>Muestra 18 trabajadores Para el caso de los documentos la muestra será censal</p>	<p>Variables y dimensiones</p> <table border="1" data-bbox="950 430 1068 898"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Control previo</td> <td>Objetivos del control previo</td> </tr> <tr> <td>Gestión de gastos</td> <td>Aspectos funcionales</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Aspectos procedimentales</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ejecución financiera</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control previo	Objetivos del control previo	Gestión de gastos	Aspectos funcionales		Aspectos procedimentales		Ejecución financiera	
Variables	Dimensiones												
Control previo	Objetivos del control previo												
Gestión de gastos	Aspectos funcionales												
	Aspectos procedimentales												
	Ejecución financiera												

Anexo 2:
Intrumentos de recojo de información



Proyecto de investigación
Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San
Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Anexo 1

Cuestionario

Responsable de la encuesta:			
Cargo encuestado		N° Encuesta:	
<p>Estimada autoridad / funcionario/ trabajador (a), queremos conocer su opinión del Control Previo y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2022 Su objeto es obtener información y no tiene una finalidad fiscalizadora o de control Agradeceremos su colaboración.</p> <p>Se solicita calificar (marcar con una "X") cada ítem o pregunta, donde: 1= muy malo; 2= malo, 3= regular; 4= bueno: 5 = muy bueno.</p> <p>Cargo: _____</p>			

De la variable: Control previo

N°	Dimensión / Indicador	Escala				
	Dimensión: Objetivos del control previo	1	2	3	4	5
1	¿La promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos, como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
2	¿La transparencia en uso de los recursos como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
3	¿El resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
4	¿El cumplimiento de normas como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
5	¿La oportunidad y fiabilidad de la información como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
6	¿El fomento de la práctica de valores institucionales como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					

7	¿La promoción de la rendición de cuentas como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
---	---	--	--	--	--	--

N°	Dimensión / Indicador	Escala				
	Dimensión: Aspectos funcionales	1	2	3	4	5
8	¿El control documentario contable previo antes del compromiso y giro como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
9	¿El análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería, como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
10	¿La acreditación periódica de pago de planillas como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
11	¿La comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, AFP, Essalud, AFP, tributos municipales, como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
12	¿El control de archivos fuentes de los gastos, como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
13	¿Los arqueos planificados e inopinados de caja como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					
14	¿La información de rendiciones pendientes como elemento del control previo en la MD de San Pablo es?					

De la variable: Ejecución de gastos

N°	Dimensión / Indicador	Escala				
	Dimensión: Aspectos funcionales	1	2	3	4	5
1	¿La asignación funcional del responsable de tesorería, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					
2	¿La diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					
3	¿La información de medidas anticipadas para el manejo de fondos, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					

	es?					
4	¿La emisión de los pagos, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					
5	¿Los desembolsos no utilizados, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					

N°	Dimensión / Indicador	Escala				
	Dimensión: Aspectos funcionales	1	2	3	4	5
6	¿El cumplimiento del ciclo de pagos, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					
7	¿El análisis de los compromisos para la ejecución financiera, , como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					
8	¿Los arquezos financieros, como parte de la gestión de gastos en la MD de San Pablo es?					



Proyecto de investigación
Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

Anexo 1

Ficha de revisión de documentos

Responsable de aplicar el instrumento:	
Estimada autoridad / funcionario/ trabajador (a), queremos conocer documentos del Control Previo y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2022	
Su objeto es obtener información y no tiene una finalidad fiscalizadora o de control	
Agradeceremos su colaboración.	

Variable: Control previo

Dimensión	Indicador	Hallazgo /Evidencia
Objetivos del control previo	Promoción de la calidad, eficiencia en el uso de recursos públicos	
	Transparencia en uso de los recursos	
	Resguardo y custodia de los bienes y recursos y bienes de la entidad	
	Cumplimiento de normas	
	Oportunidad y fiabilidad de la información	
	Fomento de la práctica de valores institucionales	
	Promoción de la rendición de cuentas	
Aspectos funcionales	Control documentario contable previo antes del compromiso y giro	
	Análisis de proyectos, directivas o resoluciones sobre temas económicos, contables o de tesorería	
	Acreditación periódica de pago de planillas	
	Comprobación periódica de los registros de pago impuestos a SUNAT, AFP, Essalud, AFP, tributos municipales	
	Control de archivos fuentes de los gastos	
	Arqueos planificados e inopinados de caja	
	Información de rendiciones pendientes	

Variable: Gestión de gastos

Dimensión	Indicador	Hallazgo /Evidencia
Aspectos procedimentales	Asignación funcional del responsable de tesorería	
	Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería	
	Información de medidas anticipadas para el manejo de fondos	
	Emisión de los pagos	
	Desembolsos no utilizados	
Ejecución financiera	Cumplimiento del ciclo de pagos	
	Análisis de los compromisos para la ejecución financiera	
	Arqueos financieros	

Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

25%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	5%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	4%
5	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	www.regionsanmartin.gob.pe Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	

<1 %

10

qdoc.tips

Fuente de Internet

<1 %

11

www.clubensayos.com

Fuente de Internet

<1 %

12

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1 %

13

es.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

14

Submitted to Universidad Nacional de San
Cristóbal de Huamanga

Trabajo del estudiante

<1 %

15

repositorio.upla.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

16

Submitted to Universidad Nacional de San
Martín

Trabajo del estudiante

<1 %

17

comunicacion21.com.mx

Fuente de Internet

<1 %

18

www.reniec.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

19

cybertesis.unmsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

20	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
21	ri.uaemex.mx Fuente de Internet	<1 %
22	www.cacic2016.unsl.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
23	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
24	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	revistas.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	www.anticorrupcion.gov.ar Fuente de Internet	<1 %
28	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
31	www.coneau.edu.ar Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía Activo