



UPP
Universidad Privada de Pucallpa

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TESIS

Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de
la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de
Educación de Ucayali, 2023

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Chelsy Kiara Sanchez Ramirez (orcid.org/0009-0005-7800-9042)
Emir Jaime Belaunde Saavedra (orcid.org/0009-0009-1200-3069)
Tiare Yessenia Barahona Silva (orcid.org/0009-0004-0491-427X)

ASESOR:

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales (orcid.org/0000-0001-6465-7763)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Finanzas Públicas y Privadas

Sub línea:

Sistema integrado de administración financiera

UCAYALI -PERÚ
2024

JURADO EVALUADOR



.....
Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Presidente



.....
Mg. Rocio Justina Romero Amasifuen
Secretario



.....
Mg. Julio Cesar Chamoli Perea
Vocal



.....
Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

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

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 11:00 am del día sábado 17 de febrero del 2024 a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la tesis titulada "CONTROL PREVIO Y PROCESO DE DEVENGADO UTILIZANDO SIAF, DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD, EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE UCAYALI, 2023", elaborado por los bachilleres CHELSY KIARA SANCHEZ RAMIREZ, EMIR JAIME BELAUNDE SAAVEDRA y TIARE YESSENIA BARAHONA SILVA.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Presidente Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio**, **Secretario Mg. Rocio Justina Romero Amasifuen** y **Vocal Mg. Julio Cesar Chamoli Perea**; designados con RESOLUCIÓN N° 015-2024-FCCyA-UPP de fecha 30 de enero del 2024; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición a los bachilleres **CHELSY KIARA SANCHEZ RAMIREZ**, **EMIR JAIME BELAUNDE SAAVEDRA** y **TIARE YESSENIA BARAHONA SILVA**, para que seguidamente absolvieran las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica a los bachilleres y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que los bachilleres **CHELSY KIARA SANCHEZ RAMIREZ**, **EMIR JAIME BELAUNDE SAAVEDRA** y **TIARE YESSENIA BARAHONA SILVA** fueron:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta dando por aprobado por mayoría con nota 16 que los Miembros del Jurado la suscriben en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 12:05 pm Horas del mismo día, de lo que se da fe.



Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Presidente



Mg. Rocio Justina Romero Amasifuen
Secretario



Mg. Julio Cesar Chamoli Perea
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo, **Chelsy Kiara Sanchez Ramirez, Emir Jaime Belaunde Saavedra y Tiare Yessenia Barahona Silva** egresados de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa, identificados con DNI 75848390, 23000551 y 48292187 respectivamente, con la tesis titulada “**Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023**”

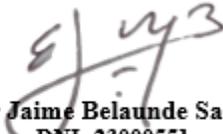
Declaramos bajo juramento que:

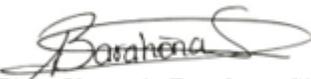
- 1) La tesis es de nuestra autoría
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Lugar y fecha: Pucallpa, 23 de noviembre de 2023


Chelsy Kiara Sanchez Ramirez
DNI: 75848390


Emir Jaime Belaunde Saavedra
DNI: 23000551


Tiare Yessenia Barahona Silva
DNI: 48292187

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

N°073-2023

El Coordinador de Investigación de la Universidad Privada de Pucallpa, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis) Titulado:

"Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023."

Facultad : **Ciencias Contables y Administrativas**
Escuela Profesional : **Ciencias Contables y Financieras**
Asesor(a) : **Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales**
Cuyo autor (es) : **Chelsy Kiara Sanchez**
Emir Jaime Belaunde Saavedra
Tiare Yessenia Barahona Silva

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio PlagScan, dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **9.3%**.

En tal sentido, el cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que no se debe superar el **30%** de similitud.

Se declara, que el trabajo de investigación: **SI** contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que **SI** se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 30/11/2023

Atentamente,

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Coordinador de Investigación

DEDICATORIA

A nuestro DIOS, que nos dio la vida y que siempre nos bendice con nuestra familia.

Sanchez

A Dios y a mi amada familia, fuente inagotable de apoyo y amor incondicional.

Belaunde

A Dios por darme su protección, por haberme encaminado hacia lo correcto para lograr mis metas personales y profesionales.

A Mi Madre, Hermano y a mi hijo, quienes me brindaron todo su apoyo, amor y comprensión incondicional para alcanzar mis objetivos profesionales.

Barahona

AGRADECIMIENTO

A nuestros padres por ser apoyo incondicional.

Sanchez

A mis respetados Maestros, cuya sabiduría y orientación han sido imprescindibles en mi camino académico. Este logro es tanto suyo como mío.

Belaunde

Quiero agradecer a Dios por haberme brindado salud, bienestar y convicción, lo cual me ha permitido lograr uno de mis objetivos, jamás será suficiente las manifestaciones de gratitud y aprecio a todos aquellos que han aportado sus conocimientos para crecer profesionalmente les agradezco infinitamente por su esfuerzo y dedicación.

Barahona

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

La metodología utilizó como tipo de investigación correlacional, enfoque cuantitativo, métodos deductivos y diseño No experimental, La población fue conformada por 4 trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali. La muestra coincidió con los 4 trabajadores, el muestreo fue no probabilístico por conveniencia.

Los resultados de la variable control previo fue que 62.5% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable control previo, mientras que el 15.6% manifiesta que a veces es considerada y el 21,9% manifestó que sí. La variable proceso de devengado fue que 62.5% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable proceso de devengado, mientras que el 25.0% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que sí.

Finalmente, la conclusión fue que el control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.765$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Palabras clave: Control previo, Proceso de devengado y Otorgar autorización previa.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between Prior Control and the accrual process using SIAF, from the accounting unit, in the Regional Directorate of Education of Ucayali, 2023.

The methodology used as a type of correlational research, quantitative approach, deductive methods and non-experimental design. The population was made up of 4 workers from the accounting unit of the Regional Directorate of Education of Ucayali. The sample coincided with the 4 workers, the sampling was non-probabilistic for convenience.

The results of the prior control variable were that 62.5% of the workers of the accounting unit of the Regional Directorate of Education of Ucayali, stated that the prior control variable is not considered, while 15.6% stated that it is sometimes considered and 21.9% said yes. The accrual process variable was that 62.5% of the workers of the accounting unit of the Regional Directorate of Education of Ucayali, stated that the accrual process variable is not considered, while 25.0% stated that it is sometimes considered and the 12.5% said yes.

Finally, the conclusion was that prior control is significantly related to the accrual process using SIAF, from the accounting unit, in the Regional Directorate of Education of Ucayali, 2023. With a value $r = 0.765$ estimated by the correlation coefficient of Pearson.

Keywords: Prior control, Accrual process and Grant prior authorization.

ÍNDICE

PORTADA	i
JURADO EVALUADOR	ii
ACTAS DE SUSTENTACIÓN	iii
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del Problema	2
1.2.1. Problema general	2
1.2.2. Problemas específicos	2
1.3. Formulación de Objetivos	2
1.3.1. Objetivo general	2
1.3.2. Objetivos específicos	2
1.4. Justificación de la investigación	3
1.4.1. Justificación Teórica	3
1.4.2. Justificación Práctica	3
1.4.3. Justificación Metodológica	3
1.4.4. Implicancias Social	3
1.5. Delimitación del estudio	3
1.5.1. Delimitación Espacial	3
1.5.2. Delimitación Temporal	3
1.6. Viabilidad del estudio	4
1.6.1. Viabilidad Técnica	4
1.6.2. Viabilidad Financiera	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. Antecedentes del problema	5

2.2. Bases Teóricas	13
2.2.1. Control previo	13
2.2.2. Proceso de devengado	15
2.3. Definición de términos básicos	18
2.4. Formulación de hipótesis	19
2.4.1. Hipótesis general	19
2.4.2. Hipótesis específicas	20
2.5. Variables	20
2.5.1. Definición conceptual de la variable	20
2.5.2. Definición operacional de la variable	20
2.5.3. Operacionalización de la variable	22
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	24
3.1. Diseño de la investigación	24
3.2. Población y muestra	25
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento	26
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información	27
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	28
4.1. Presentación de resultados	28
4.2. Discusión	39
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	42
ANEXOS	45
Anexo 1: Matriz de consistencia	46
Anexo 2: Instrumentos de aplicación	47
Anexo 3: Confiabilidad del instrumento	49
Anexo 4: Base de datos	50
Anexo 5: Matriz de validación	52
Anexo 6: Galería de fotos	64

Índice de Tablas

Tabla 1. Control previo	22
Tabla 2. Proceso de devengado	23
Tabla 3. Validadores	27
Tabla 4. Frecuencia de la variable control previo	28
Tabla 5. Frecuencia de la dimensión otorgar autorización previa	29
Tabla 6. Frecuencia de la dimensión informar previamente	30
Tabla 7. Frecuencia de la variable proceso de devengado	31
Tabla 8. Frecuencia de la dimensión girado	32
Tabla 9. Frecuencia de la dimensión pagado	33
Tabla 10. Prueba S-W para la variable control previo	34
Tabla 11. Prueba S-W para la variable proceso de devengado	35
Tabla 12. Correlación control previo y proceso de devengado	36
Tabla 13. Correlación otorgar autorización previa y proceso de devengado	37
Tabla 14. Correlación Informar previamente y proceso de devengado	38

Índice de figuras

Figura 1. Frecuencia de la variable control previo	28
Figura 2. Frecuencia de la dimensión otorgar autorización previa	29
Figura 3. Frecuencia de la dimensión informar previamente	30
Figura 4. Frecuencia de la variable proceso de devengado	31
Figura 5. Frecuencia de la dimensión girado	32
Figura 6. Frecuencia de la dimensión pagado	33

INTRODUCCIÓN

A nivel regional, en Pucallpa las instituciones de estado muchas veces no consideran el control previo como parte fundamental para el proceso de devengado la cual registra los gastos cuando se adquiere los compromisos de pago y los ingresos cuando se produce el derecho a su cobro.

La Dirección Regional de Educación ubicada en Ucayali, se encuentra en la búsqueda de ese propósito, por tal motivo formula el siguiente problema: ¿Cuál es la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?

Esta investigación está estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de la investigación, en ella se aborda el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, así como la justificación, delimitación y viabilidad.

CAPÍTULO II: En este capítulo se da a conocer los antecedentes del problema, las bases teóricas y las definiciones de los términos básicos, las hipótesis y el estudio de las variables.

CAPÍTULO III: En este capítulo trata sobre la metodología, el diseño de la investigación. A su vez, se menciona también la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como también la validez y confiabilidad y las técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presenta los resultados y la discusión.

Finalmente, se da a conocer las conclusiones y recomendaciones y se describe las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En el ámbito internacional, se observa que en las entidades públicas lo integran las normas, procesos e instrumentos que legalizan las situaciones administrativas, empleo y disposición del patrimonio estatal y los requerimientos y exigencias que se tienen que cumplir en el permiso de los intercambios presupuestarios y financieros, para Chiavenato (2012) define al control diciendo que este es la actividad administrativa que procura dar garantía de que lo establecido, estructurado y gestionado, cumpla y respete cabalmente los objetivos establecidos (p. 394).

En el plano nacional, se ha observado padece de un mal crónico, al igual que otros Organismos del Estado, siendo estas las limitaciones para realizar el control previo de los requerimientos, por lo que en la mayoría de las veces esto no tiene que priorizarse, originando con esto que no se cumple plenitud con la misión encomendada en la Constitución del Estado.

En Ucayali, se mantiene la inquietud que ha sido factor determinante para tomar la decisión de realizar el presente estudio que permitió detectar los problemas latentes de control previo.

Es por ello que formulamos el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la

unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación de otorgar autorización previa y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?
2. ¿Cuál es la relación de informar previamente y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?

1.3. Formulación de Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación de otorgar autorización previa y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.
2. Determinar la relación de informar previamente y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación Teórica

La investigación se justificó teóricamente porque se amplió los conceptos teóricos de Control previo y Proceso de devengado, así como sus dimensiones e indicadores.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación se justificó de manera práctica, porque se usó el control previo y el proceso de devengado en la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación, región de Ucayali.

1.4.3. Justificación Metodológica

Se utilizó el método deductivo, que es un proceso para la obtención de conocimiento que consiste en desarrollar aplicaciones o consecuencias concretas a partir de principios generales.

1.4.4. Justificación Social

Se justificó porque se benefició con el control previo al momento del proceso de devengado al personal y a los ciudadanos.

1.5. Delimitación del estudio

1.5.1. Delimitación Espacial

Estuvo limitada por la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

1.5.2. Delimitación Temporal

La delimitación temporal fue desde el mes de octubre a diciembre del 2023.

1.6. Viabilidad del estudio

1.6.1. Viabilidad Técnica

El proceso investigativo contó con equipos informáticos, materiales de escritorio y acceso a información de la unidad de contabilidad y de la Dirección Regional de Educación.

1.6.2. Viabilidad Financiera

El estudio de investigación se realizó con recursos propios de los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Internacionales

Vera (2016), en su tesis titulada *“Análisis al Control Previo aplicado a los Procesos de Contratación Pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas”*, tiene como objetivo General: Analizar la situación actual del control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE, con la finalidad de verificar si cumple con los procedimientos establecidos en el reglamento ley. Objetivos específicos: Identificar las funciones asignadas a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas; Describir el control previo que realiza la gestión financiera a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas; Examinar cada uno de los procedimientos que realiza la gestión financiera al control previo, registro y pago a proveedores. Conclusiones: A través de los resultados se verificó que el GADPE cuenta con un Manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del manual, sin embargo se comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio de contratación pública; la investigación reflejó falencias en la socialización del

manual integrado de procesos y procedimientos GADPE, donde la mayoría de los servidores públicos desconocen la existencia del manual, situación que limita al trabajador en el desempeño de sus funciones diarias y con ello a la consecución de los objetivos planteados; También se puede concluir que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación son buenos, esto es una muestra para seguir realizando las tareas o funciones de una manera eficiente, eficaz y así obtener los resultados esperados por el GADPE.

Salnave y Lizardo (2017) en su tesis titulada *Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para la mejorar la eficiencia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*, tuvo como objetivo General lograr que el sistema de control interno en el estado colombiano se convierta en integradora de los sistemas de gestión y control para así fortalecer la ética y transparencia en la gestión pública 2030 y como Objetivos Específicos: A.-Establecer el estado de arte del sistema de control interno en Colombia así determinando los antecedentes los conceptos y su evaluación con el fin de contextualizar el tema a tratar; B.- Explorar cómo se viene manejando el sistema de control interno a través de la supervisión del funcionamiento de los sistemas de control interno en otros países con relación a su eficiencia y efectos sobre la corrupción; C.-Revisar teóricamente otros modelos relacionados a control interno con el fin de establecer que estos elementos los componen y podrían ser acogidos en la propuesta metodológica; D.- Determinar los factores y responsables del sistema de control interno con el fin de establecer la corresponsabilidad en las acciones sugeridas para el sistema de control; E.-Establecer las tendencias sobre los temas objetivos de estudio ética y transparencia gubernamental control y organización y gestión que permita el estudio prospectivo; F.-Dar cumplimiento a los metodología de prospectiva determinando los factores de cambio ;las variables estratégicas; la construcción de escenarios ,el juego de actores la elección del escenario apuesta y por último la propuesta estratégica a desarrollar para dar respuesta al problema de estrategias para desarrollar el escenario planeado de la formulación de escenarios a través de las

cuales se formulan hipótesis sustentando no sólo estimulación la creatividad e Innovación de investigador sino que le permite ampliar sus Horizontes y pensamientos contemplando situaciones que no habían pensado o se habían descartado.

Pávez (2016), en su tesis *Modelo del Sistema de Control de Gestion Tesoreria General de la Republica Universidad de Chile Santiago, Chile, para optar el Grado de Magister en Control de Gestion*; tuvo como objetivo general perfeccionar el sistema de control de gestión vigente de la TGR, para respaldar la ejecución e implementación de la estrategia, objetivos y metas institucionales en la tesorería, se aplicó la metodología canvas para establecer con claridad el modelo de negocio de la TGR, como conclusión se aplicarán herramientas de control de gestión que incentiven la alineación horizontal y vertical, el desdoblamiento de la estratégica, el monitoreo y evaluación del desempeño institucional, dichos instrumentos de control de gestión son el mapa estratégico y cuadro de mando integral (CMI) a nivel institucional, tableros de gestión, tableros de control, esquemas de incentivo para la división de operaciones y tesorerías regionales del país.

Nacionales

Becerra y Garay (2019) en su tesis titulada *Procedimiento de Control Previo en el Proceso del Devengado usando SIAF-SP en la tesorería de La Fuerza Aérea Del Perú, Jesús María en el año 2018*, tuvo como objetivo o principal, determinar cómo influye el procedimiento control previo en el proceso del devengado usando SIAF en la tesorería de la Fuerza Área del Perú en el año 2018. Se ha formulado la hipótesis científica: El proceso de devengado usando SIAF de la tesorería de la Fuerza Área del Perú está asociado significativamente con los procedimientos de control previo en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2018, se enmarcó en el tipo de investigación documental, de nivel correlacional, El método fue el hipotético, porque se observó al problema, se formuló las hipótesis y se realizó la prueba oportuna. La población ha sido conformada por 860 expedientes de contratación del pago para la formalización del devengado en el SIAF-SP y la muestra fue de 86, al azar de acuerdo con la tabla de

números aleatorios. Los resultados de la investigación mediante la prueba de hipótesis que se realizó en el análisis descriptivo de las variables ha sido comprobada mediante la prueba no paramétrica Chi-cuadrado Pearson procesado la información en el software SPSS versión 25, teniendo como resultados: El valor de la prueba estadística χ^2 e teórico es 4.60, siendo menor que el χ^2 c calculado 5.911 entonces hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula; lo que es consistente con p-valor = 0,052 que es menor a nivel de significación de 0.10, por lo tanto, se evidencia que, la formalización del devengado de la tesorería de la FAP depende significativamente de los procedimientos de control previo. Por otro lado, el valor de la prueba estadística χ^2 e teórico es 25.98, siendo menor que el χ^2 c calculado 52.175 entonces hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula; lo que es consistente con p-valor = 0,00 que es menor a nivel de significación de 0.10, por lo tanto, se evidencia que la documentación del proceso del devengado de la tesorería de la FAP depende significativamente de los procedimiento del control previo. vii Finalmente, Se determinó, que el valor de la prueba estadística χ^2 e teórico es 2.70 siendo menor que el χ^2 c calculado en 81.108 hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula; lo que es consistente con p-valor = 0,00 que es menor a nivel de significación de 0.10, por lo tanto, se evidencia que la autorización del devengado de la tesorería de la FAP depende significativamente de los procedimientos del control previo.

Ñiquén Torres, Carla (2017), en su tesis titulada *El Control Previo y La Gestión de Tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017* tuvo como objetivo general determinar relación que existe entre el control previo y la gestión de Tesorería del Organismo Nacional de Sanidad Pesquera SANIPES – 2017. El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica, aplicada de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño experimental. La población estuvo formada por 186 trabajadores de la entidad, la muestra por 120 y el muestreo fue de tipo probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de

datos fueron cuestionarios que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach). Los resultados permiten llegar a la conclusión que existe relación positiva entre las variables control previo y gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera SANIPES.

Culqui (2013), en su tesis titulada El Control Previo como Herramienta de Mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de La Fuerza Aérea del Perú, tuvo como objetivo principal conocer si la aplicación de un control previo en las actividades administrativas contribuye en el mejoramiento del proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. Fue considerada una investigación por objetivos, teniendo en cuenta la naturaleza de la investigación que se ha utilizado, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón que se han utilizado los principios administrativos y los enfoques del control previo a fin de ser aplicado en el proceso de ejecución de pagos a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú, condiciones suficientes para ser considerada una investigación descriptiva. Los resultados dieron a conocer que la aplicación del control previo es de suma importancia y de interés general, ya que, si no se realiza en el departamento de tesorería en la FAP, las actividades que se desarrollen en el proceso de ejecución de pagos a proveedores serían deficientes, porque un buen sistema de control previo, responde al crecimiento y diversificación de las operaciones financieras que realizan las entidades. Así mismo, permite mejorar y controlar el manejo de los fondos para pagos en efectivo de acuerdo a lo autorizado, ordenar y actualizar la documentación del departamento de tesorería de la FAP y dar una mejor seguridad en las instalaciones, de este departamento para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos, por ende, la aplicación del control previo permitirá mejorar los archivos y la documentación en la institución. Se llegó a la conclusión que con prudencia y transparencia, la institución mejorará eficientemente los procedimientos a través de un mejor control en la

recepción de las adquisiciones de bienes y servicios, con un personal totalmente capacitado y actualizado para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a las leyes, normas y procedimientos vigentes, lo que permitirá una mejor ejecución presupuestal con transparencia y un buen manejo de los recursos públicos destinados a la Fuerza Aérea del Perú.

Regionales

Najar (2017) en su tesis titulada *Los procesos de Control previo en la Ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali periodo 2009-2010*, sostuvo que los objetivos que dieron origen a su implementación y que esta a su vez de acuerdo las Normas Técnicas de Control Previo para el Sector Publico. El estudio dentro de su estructura metodológica se inscribe tipo no experimental ¿De qué manera la aplicación de un Control Previo en las actividades administrativas se relaciona con el proceso de Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali?, teniendo en cuenta la naturaleza del problema, objetivos e hipótesis, se utilizó un diseño de investigación no experimental, ex postfacto ,Transeccional o transversal, Descriptivo, Correlacional-causal .El grupo de participantes se constituyó con personal de la unidad de ejecución presupuestal , contabilidad, tesorería y abastecimiento. Los instrumentos usados fueron la escala de Likert para las variables control previo y variable ejecución presupuestal. En los datos analizados se encontró que la relación entre la aplicación de un Control Previo en las actividades administrativas y la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali es directa, pues tal como se observa en las respuestas favorables a la tabla 8 de la variable control previo en un 84,38%, afirman estar totalmente de acuerdo y de acuerdo con los controles para las actividades y procedimientos de cumplimiento emitidos por la dirección, y el 15,62% manifiestan estar en total desacuerdo y desacuerdo con lo mencionado anteriormente. Asimismo los ambientes de control como herramienta de mejora, del Control Previo tiene la relación favorable en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, pues tal como se observa en las respuestas es favorable a la tabla 6 de la variable control previo en un 78,13%, afirman estar totalmente de acuerdo y de

acuerdo ambientes de control como herramienta de mejora, del Control Previo, y el 21,87% manifiestan estar en total desacuerdo y desacuerdo con lo mencionado anteriormente del mismo modo el buen uso de los recurso públicos recibidos y el cumplimiento con eficacia de las leyes, normas y procedimientos establecidos, tiene relación directa con la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, pues tal como se observa en las respuestas favorables a la tabla 6 de la variable control previo en un 81,25%, afirman estar totalmente de acuerdo y de acuerdo ambientes de control como herramienta de mejora, del Control Previo , y el 18,75% manifiestan estar en total desacuerdo y desacuerdo con lo mencionado anteriormente.

Soria y Soria (2022) en su tesis titulada *Caracterización del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP) en la Dirección Regional de Salud de Ucayali, 2020*, tuvo por finalidad, describir las características del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP) en la Dirección Regional de Salud de Ucayali, 2020. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, de tipo no experimental, el diseño fue cuantitativo, no experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo el método utilizado fue el descriptivo; se aplicó un cuestionario de 19 preguntas cerradas tipo Likert a una muestra de 49 colaboradores, el cual obtuvo una prueba de confiabilidad con el Alfa de Cronbach de 0.814, se tabuló la información por intermedio del software de estadística SPSS Versión 25; los resultados fueron presentados en tablas y figuras estadísticas. Las conclusiones son: la fase de registro de operaciones en el Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP), es llevada de manera óptima, evidenciando una leve debilidad en los temas del personal administrativo encargado de operar el SIAF-RP y en las acciones de control de los procedimientos administrativos; podemos concluir que el cumplimiento de la fase de registro del compromiso en el SIAF-RP, es llevada de forma óptima, puesto que se evidencia que gran porcentaje de los colaboradores realizan las acciones administrativas acorde con los procedimientos que exige el sistema SIAF-RP y de acuerdo a los

procedimientos administrativos y las directivas de ejecución del gasto. Asimismo, se cumple con la fase de registro del devengado, se estaría llevando de forma idónea, mostrando una leve debilidad en la forma de recepcionar los materiales adquiridos, es decir, existen inconvenientes al momento de recepcionar los materiales y registrarlos en el módulo SIAF-RP. Además, concluimos que la fase del girado no se estaría llevando de forma eficiente, puesto que se evidencia cierta debilidad respecto al comité de gastos y en la forma y la oportunidad que se deben emitir los cheques. Finalmente, respecto a la fase del pagado, se estaría cumpliendo en estricta observancia de las directivas de tesorería para el uso de los fondos públicos, se evidencia que hacen uso de la cuenta única del tesoro público.

Cerron (2017) en su tesis *El Control interno empresarial y las Contingencias Tributarias en la ciudad de Pucallpa-2015*, tuvo como principal objetivo establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015. El tipo de investigación se considera aplicada ya que se aplicó el conocimiento existente sobre el control interno empresarial y las contingencias tributarias con la finalidad de analizar el problema. El diseño de la investigación fue descriptiva y correlacional. La muestra de estudio estuvo representada por 143 contribuyentes Pucallpinos a los cuales se les entregó un cuestionario con 12 preguntas orientadas a dimensiones del control interno y las contingencias tributarias. Los datos fueron analizados con estadística descriptiva usando el programa EXCEI. En base a los datos se puede afirmar que el control interno empresarial si coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa ya que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando así irregularidades y errores. De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, lo cual representó un porcentaje de 91.61%. También se obtuvo que el desconocimiento de costos, gastos y los créditos fiscales

representan vulnerabilidad a la estabilidad de la empresa que podrían conducirlos a pérdidas significativas. Por lo que se recomienda una oportuna implementación de un sistema de control interno.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable: Control Previo

Definición

La Resolución de Contraloría N° 072- 98-CG, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, estipula diciendo: “Se denomina control previo al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos” (p.30).

Encontraron que el control previo y posterior de la contraloría como una vigilancia externa, directo, de naturaleza anticipado como su nombre, técnico, de legalidad, económico, y responsabilizando a las personas que la administran o custodian fondos o recursos públicos, de allí que las acciones de uso de tales recursos se realicen por medio de actos administrativos (...). De manera directa o indirectamente, el control previo colabora de asesoría a la segunda línea de defensa en la manera de cómo controlar y disponer que se cumplan e las normas, procedimiento y leyes, asimismo debe corregir de manera inmediata las deficiencias encontradas al verificar las cuentas financieras, contables y presupuestarias mostradas desde la fiscalización preliminar, por ser un ente regulador con entendidos en el área gubernamental que por facultad constitucional (...), están a la función del Estado para fiscalizar, regular y ordenar las finanzas y fondos públicos (...) (pp. 29-30). Berbey et al. (2018).

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Capítulo II (Control Gubernamental), en el Art. 7.-

Control Interno”, refiere que: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. Según la “Ley N° 27785

Evaluación de la estructura del control interno

Se debe efectuar una apropiada evaluación de la estructura del control interno de la entidad a examinar, a efectos de formarse una opinión sobre la efectividad de los controles internos implementados y determinar el riesgo de control, así como identificar las áreas críticas e informar al titular de la entidad de las debilidades detectadas, recomendando las medidas que correspondan para el mejoramiento del control interno institucional (Contraloría General de la República, 2011).

Objetivos del control interno

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o una misión u objetivo encargado y aceptado.

Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (también se denomina eficacia), eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento,

organización, dirección y control de las operaciones, así como los sistemas de evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas Art. 4° de la ley N° 28716.

Dimensiones de Control Previo

1. Otorgar autorización previa

Según La Contraloría del Perú se da respecto de la ejecución y pago de los presupuestos adicionales de obra pública, y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos previstos en la normativa de la materia.

Sus indicadores son: Ejecución y Pago de los presupuestos.

2. Informar previamente

Según La Contraloría del Perú respecto de las operaciones que comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior.

Sus indicadores son: Crédito y Capacitación financiera.

2.2.2. Variable: Proceso de Devengado

Definición

Andia (2018), sostiene que el proceso del devengado es la acción por la cual se acepta la obligación de pago, para ello debe estar autorizado, comprometido y respaldado por documentos con la debida aceptación de la entidad concedora del servicio realizado (p. 146).

La ley general del sistema nacional de presupuesto ley N° 28411 gasto público (2004) define: Art. 35.- “El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación será

afectado al Presupuesto Institucional, en forma decisiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.” (p. 18).

La Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693, define: Artículo 28.- “El devengado es el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite del correspondiente Calendario de Compromisos. El total del devengado registrado a un determinado período no debe exceder el total acumulado del gasto comprometido y registrado a la misma fecha (p.9).

Formalización del gasto devengado

Andia (2018), precisa que: La obligación de pago es el gasto de devengado y se realiza cuando el área comprometida en la unidad ejecutora da su aprobación, con documentos como la orden de compra – guía de internamiento, orden de servicio, planilla única de pagos de remuneración y pensiones, u otros, para ello se verifica la siguiente documentación: La recepción correcta y satisfactoria de bienes, y de los servicios así como los términos establecidos según los contratos o disposiciones legales, cuando se trate de gastos sin contraprestación inmediata. Al formalizarse el gasto devengado, se está reconociendo al trabajador, pensionistas, proveedores y contratistas, sus derechos al respectivo pago, que previamente se revisa y verifica. Por consiguiente, se registra en el SIAF sobre la base del documento con la afectación a la específica del gasto 37 comprometido, registrado en su oportunidad, quedando reconocida la obligación de pago. (p. 146).

Documentación del proceso de devengado

Según Andia (2018) define que:

Los documentos que se deben sustentar para la realización del devengado serán de acuerdo con la naturaleza del gasto o según corresponda al caso:

- 1) factura, boletas de venta, valorización u otros comprobantes de

pagos reconocidos por la SUNAT

- 2) orden de compra, orden de servicio o el contrato.
 - 3) planilla de haberes o pensiones, viáticos, subsidios – ESSALUD.
 - 4) servicios básicos, agua, energía eléctrica y telefonía.
 - 5) resoluciones de carácter laboral, fallecimiento, luto, bonificaciones, reintegro.
 - 6) documento para autorización en el desempeño de comisiones de servicio.
 - 7) resolución de encargos a personal de la institución, fondo para pagos en efectivo, fondo fijo para caja chica.
 - 8) otros que determinan la dirección nacional del tesoro público.
- Autorización del devengado. (pp. 146-147).

Autorización del devengado

Según, Andia (2018) define que es potestad del director general de la gestión, quien está a cargo, en la unidad ejecutora o el funcionario a quien se le haya otorgado la potestad de forma expresa. Por lo tanto, este debe implantar los tratamientos indispensables, necesarios para realizar una eficiente planificación de sus gastos, consolidando la oportuna y apropiada preparación de la documentación correspondiente y necesaria para que se produzca la cancelación de las obligaciones de la unidad ejecutora. Del mismo modo, está a cargo de impartir las directivas a las oficinas vinculadas con la formalización del gasto devengado, así como logística y personal, u oficinas que estén a cargo para que se ejecuten con la presentación a la respectiva oficina de tesorería, teniendo en cuenta las fechas previstas con el objetivo de que sea oportuno y adecuada la atención del pago correspondiente. (p. 147).

Dimensiones del Proceso de Devengado

1. Girado

Según Safra y Quispe (2015) este obedece a la obligación de registrar en el SIAF -SP los datos relacionados con los documentos que

sustentan el pago o cancelación del Gasto Devengado previamente registrado (Transferencia Electrónica, carta orden, o de ser el caso el cheque por la Unidad Ejecutora o Municipalidad, de acuerdo con las respectivas condiciones contractuales.

Sus indicadores son: Anulaciones y Devoluciones.

2. Pagado

Según Safra y Quispe (2015) es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación y sólo procede siempre que esté debidamente formalizado como devengado y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).

Sus indicadores son: Pagado y Extorno.

2.3. Definiciones de términos básicos

Gestión

Según Contraloría General Resolución de contraloría general N° 273-2014- CG (2014) establece y mantiene un sistema de gestión de la calidad, con la finalidad de observar los requisitos y especificaciones establecidos como estándares en la normativa específica, así como cumplir los requerimientos de los clientes del control gubernamental, a fin de brindar servicios de control y servicios relacionados que generen valor a la 41 ciudadanía, y mejoramiento, objetivos de la calidad acordes con la misión y visión institucional, cuyo contenido será sujeto de una adecuada difusión e información que garantice su entendimiento y aplicación por parte de los órganos del sistema.

Control simultaneo

Claros y León (2012) el control simultaneo es el conjunto de actos de cautela que se dan en la etapa de la ejecución de los procesos u operaciones, y son aplicadas por las autoridades, funcionarios y los servidores, considerando la base de las normas que guían las actividades los procedimientos establecidos en la entidad, los

reglamentos, planes institucionales, teniendo como objetivo que la administración impecable en el uso de los recursos, y operaciones de la hacienda y se logre los objetivos y lo encomendado en la institución.

Control posterior

Andía (2018), el control interno posterior es el desempeñado de los encargados superiores del servicio o funcionario ejecutor, así como el instrumento del control institucional según sus objetivos y proyectos anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del empleo de los bienes del estado, así como la gestión y ejecución, en vínculo con los objetivos trazadas y rendimiento obtenidos. Asimismo, es responsabilidad del titular de la entidad, fomentar, verificar la actividad y credibilidad del control interno para la estimación de la gestión en el efectivo ejercicio de la entidad a su cargo.

Sistema nacionalidad de contabilidad

Según García (2016), define que: Es el conjunto de instrumento política principios normas y procedimientos de contabilidad que incluyen los sectores público y privado, para llevar un manejo de las cuentas principales, así como la información veraz de los estados financieros que se realizan mediante el plan contable gubernamental de la cuenta general de la república Se rige por los principios de uniformidad, integridad y oportunidad. (p. 76).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. Otorgar autorización previa se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.
2. Informar previamente se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de las variables

Control Previo

Conjunto de medidas cautelares adoptadas por los servidores públicos con carácter previo al ejercicio de sus actividades, principalmente de conformidad con las normas promulgadas por el órgano rector (CGR, 2014).

Devengado

El deber contraído con terceros se sustenta con documentos verificados, para el registro de la ejecución de gasto presupuestario y financiero en la base del devengado vía SIAF-SP, así como la revisión de los diferentes expedientes de contrataciones para el trámite de pago, producidos de los procesos de selección nacionales, extranjeros, convenios y supuestos excluidos (...) sujetos a supervisión. Circular NC-170-DEDI-DECA-N°0655 (2018), (p. 1; 15)

2.5.2. Definición operacional de las variables

Control Previo

Se elaboró el instrumento "Cuestionario Control Previo", se ha considerado 2 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un

cuestionario. Consta de 2 indicadores por cada dimensión y 8 ítems, que será estructurada por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

Proceso de Devengado

Se elaboró el instrumento “Cuestionario Proceso de Devengado”, se ha considerado 2 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 2 indicadores por cada dimensión y 8 ítems, que será estructurada por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

2.5.3. Operacionalización de la variable

a. Variable 1: Control Previo

Tabla 1
Control Previo

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Otorgar autorización previa	Ejecución	1. ¿Considera que la ejecución del control previo se realiza de manera oportuna?	(1) No (2) A veces (3) Si
		2. ¿Cree usted que el control previo en la dirección ayudara en una eficiente ejecución de los recursos públicos y los objetivos trazados?	
	Pago de los presupuestos	3. ¿Considera que en la unidad de contabilidad cuenta con la cantidad de personal necesario para realizar el pago de los presupuestos?	
		4. ¿Considera usted que se monitorea la entrega oficial del documento que formaliza el pago de los presupuestos dentro de los plazos establecidos?	
Informar previamente	Crédito	5. ¿Considera usted que la unidad de contabilidad tiene certificado de crédito presupuestario?	
		6. ¿Considera usted que la unidad de contabilidad realiza el crédito presupuestario de manera eficiente?	
	Capacitación financiera	7. ¿Considera usted que existe información de los compromisos para la programación de las capacitaciones financieras?	
		8. ¿Considera usted que es importante tener capacitación financiera en la Unidad de Contabilidad?	

b. Variable 2: Proceso de devengado

Tabla 2

Proceso de devengado

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Girado	Anulaciones	1. ¿En la Dirección de Educación se realizan las anulaciones de forma eficiente con el uso del SIAF?	(1) No (2) A veces (3) Si
		2. ¿Cree usted que se da las capacitaciones adecuadas para conocer el proceso de anulación en el SIAF?	
	Devoluciones	3. ¿Cree usted que está informado sobre las directivas de la institución, con referencia a las devoluciones del SIAF?	
		4. ¿Cree usted que las devoluciones se realizan de manera eficiente en la Dirección de Educación?	
Pagado	Pagado	5. ¿Cree usted que el pago a realizar tiene que tener la autorización respectiva?	
		6. ¿Cree usted que para realizar el giro y por consiguiente el pago se tiene que contar la disponibilidad presupuesta?	
	Extorno	7. ¿Cree usted que los extornos recepcionados son registrados en el SIAF??	
		8. ¿Considera que se aplica un buen extorno en la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Educación?	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue correlacional, según Hernández et al. (2014) Una investigación correlacional es un método de estudio a través del cual se intenta determinar cómo dos variables se relacionan.

El enfoque fue cuantitativo, según Hernández et al. (2014) utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

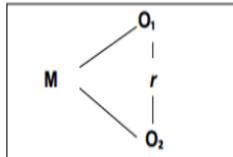
Métodos de investigación

Deductivo, según Hernández et al. (2014) El método deductivo es una estrategia de razonamiento empleada para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de premisas o principios. En este sentido, es un proceso de pensamiento que va de lo general (leyes o principios) a lo particular (fenómenos o hechos concretos).

Diseño de investigación

El diseño del estudio fue No experimental, según Hernández et al. (2014) Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

El diagrama es el siguiente:



Donde:

M=Muestra de clientes

O1=Observación del Control previo.

O2=Observación del Proceso de devengado.

r =Coeficiente de correlación.

3.2. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por 4 trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali. Según Hernández et al. (2014) Población se refiere al universo, conjunto o totalidad de elementos sobre los que se investiga o hacen estudios.

Muestra

La muestra estuvo conformada por 4 trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali. Según Hernández et al. (2014) la muestra es una parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente de una población para realizar un estudio.

El muestreo es no probabilístico por conveniencia. se eligen todos los elementos de la población sin necesidad de recurrir a la elección al azar y es por conveniencia porque la población es pequeña.

DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION DE UCAYALI		
N°	NOMBRE	CARGO
1	JOWEL ARMAS SOTO	CONTADOR II
2	ANGEL MANUEL MONTES PANDURO	TECNICO ADMINISTRATIVO
3	VIVIANA ISABEL VALENTIN ALARCON	APOYO ADMINISTRATIVO
4	FRANK BORIS INCIO TANCHIVA	APOYO ADMINISTRATIVO

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, según Hernández et al. (2014) Una encuesta es un método de investigación que recopila información, datos y comentarios por medio de una serie de preguntas específicas.

Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, Hernández et al. (2014) lo define como un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas, de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información necesaria.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Validado a través de "Fichas de validación", por 03 profesionales con el grado académico mínimo de Magister.

Tabla 3
Validadores

N°	Nombre y apellidos del validador	DNI	GRADO
1	Hugo Vicente Flores Bonifacio	08457230	Doctor
2	Rolando Percy Noriega Matute	44447080	Magister
3	Adrian Marcelo Sifuentes Rosales	44795562	Magister

Confiabilidad

Se utilizó el índice “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad. Se utilizó el software SPSS versión 25.

La Prueba Piloto fue aplicada a 4 trabajadores. Obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach para el Instrumento: “Control previo” de $\alpha=0.735$ (altamente confiable) y para el instrumento “Proceso de devengado” de $\alpha=0.720$ (altamente confiable).

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

Para la recolección de datos se utilizó métodos estadísticos, se codificó la escala de Likert, se elaboró una base de datos en Excel. Para el análisis, se utilizará el software SPSS V.25. Primero, se calculó el Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad de los instrumentos, posteriormente se analizará la muestra, para conocer cuál será el coeficiente de correlación. Finalmente, elaboraremos la prueba de hipótesis, discusión, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Variable 1: Control Previo

Tabla 4
Frecuencia de la variable control previo

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	3	62.5%
A veces	1	15.6%
Si	1	21.9%
Total	4	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

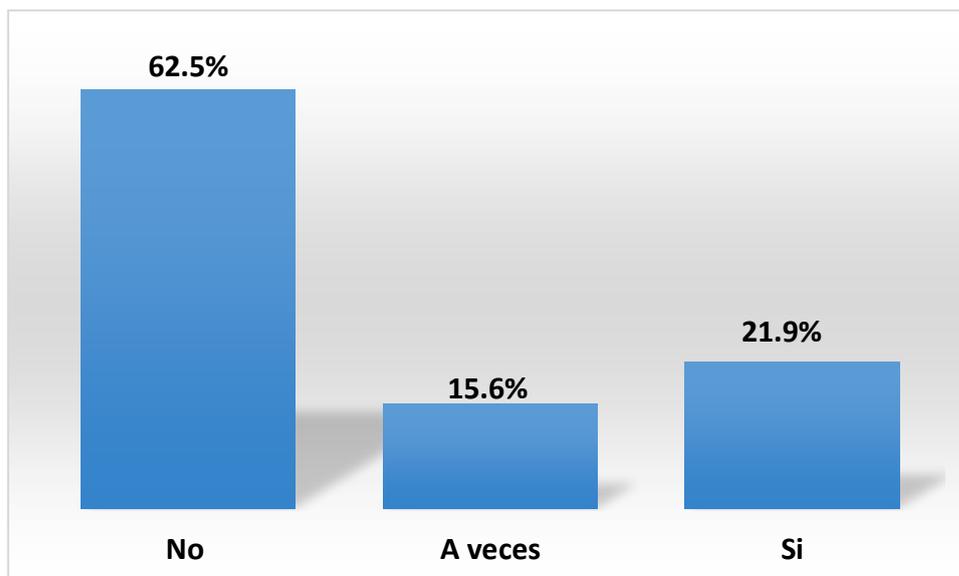


Figura 1 Frecuencia de la variable control previo
Fuente: Tabla 4

Interpretación: De la tabla 4 y figura 1, se observa el 62.5% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable control previo, mientras que el 15.6% manifiesta que a veces es considerada y el 21,9% manifestó que sí.

Tabla 5
Frecuencia de la dimensión otorgar autorización previa

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	2	56.2%
A veces	1	18.8%
Si	1	25.0%
Total	4	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS. V22

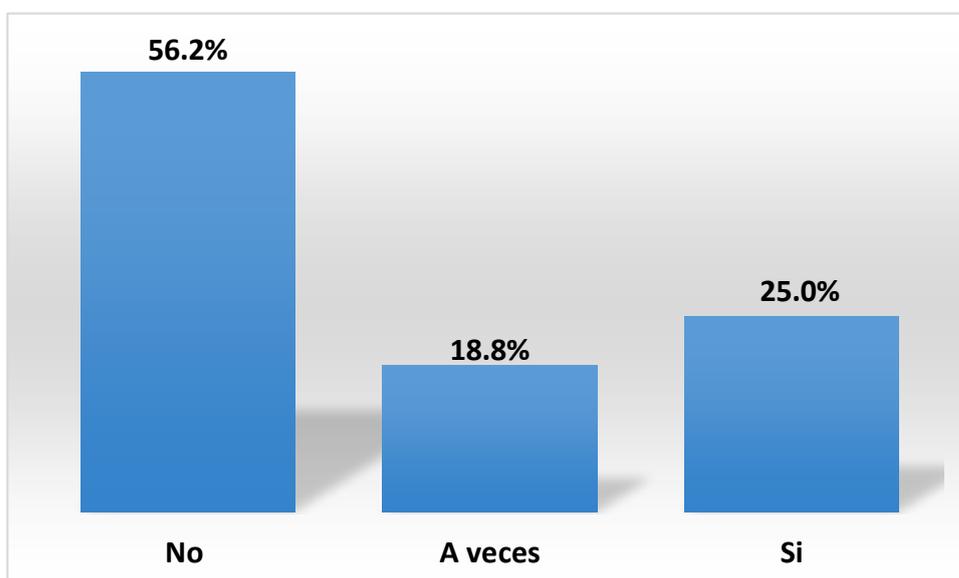


Figura 2 Frecuencia de la dimensión otorgar autorización previa
Fuente: Tabla 5

Interpretación: De la tabla 5 y figura 2, se observa el 56.2% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión otorgar autorización previa, mientras que el 18.8% manifiesta que a veces es considerada y el 25.0% manifestó que sí.

Tabla 6
Frecuencia de la dimensión informar previamente

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	3	68.8%
A veces	1	12.5%
Si	1	18.7%
Total	4	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

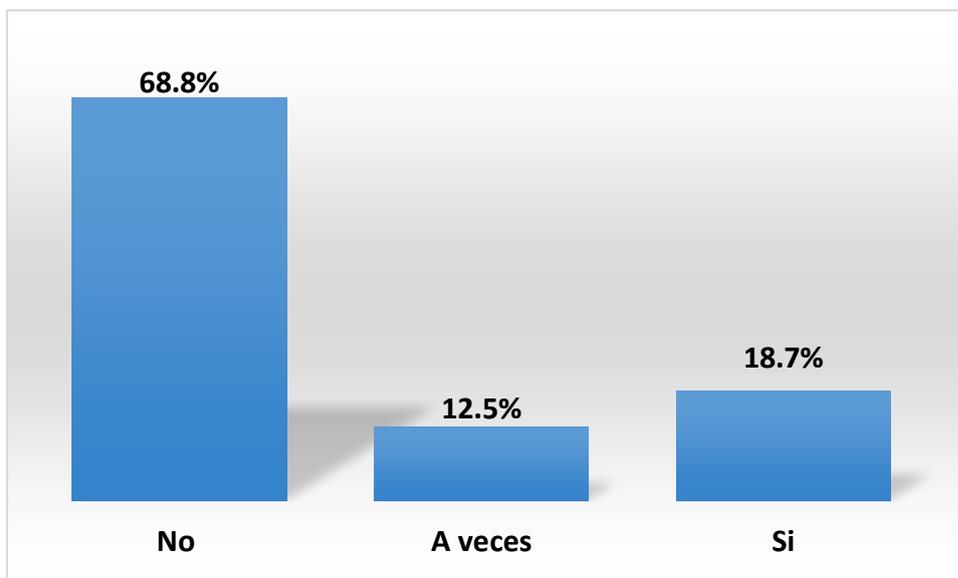


Figura 3 Frecuencia de la dimensión informar previamente

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De la tabla 6 y figura 3, se observa el 68.8% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión informar previamente, mientras que el 12.5% manifiesta que a veces es considerada y el 18.7% manifestó que sí.

Variable 2: Proceso de devengado

Tabla 7
Frecuencia de la variable proceso de devengado

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	2	62.5%
A veces	1	25.0%
Si	0	12.5%
Total	3	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

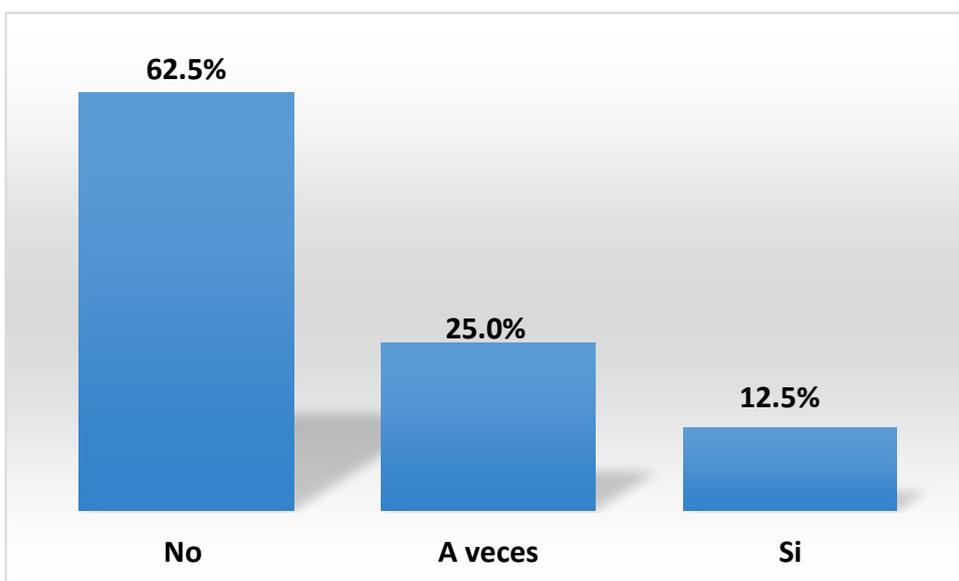


Figura 4 Frecuencia de la variable proceso de devengado

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la tabla 7 y figura 4, se observa el 62.5% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable proceso de devengado, mientras que el 25.0% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que sí.

Tabla 8
Frecuencia de la dimensión girado

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	2	56.3%
A veces	1	31.2%
Si	1	12.5%
Total	4	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

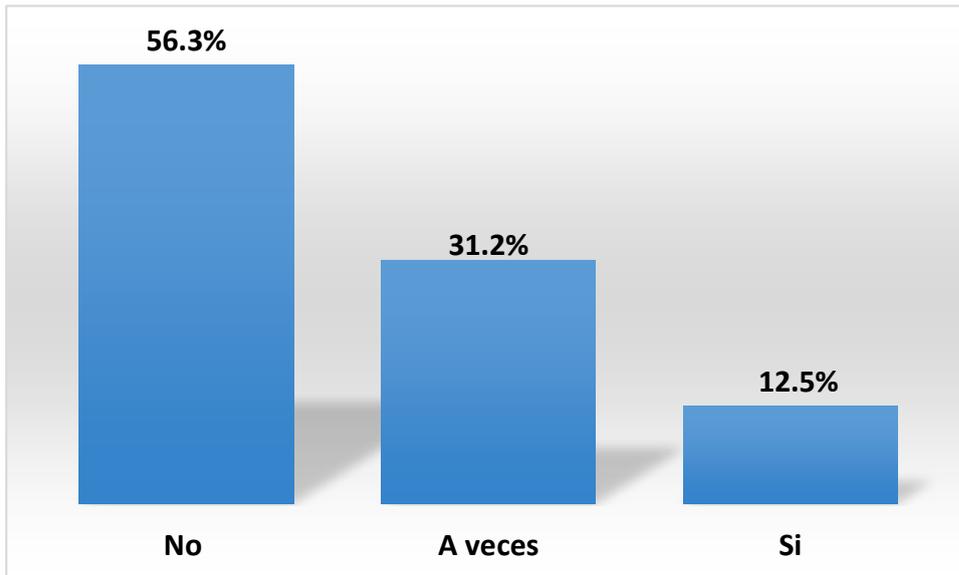


Figura 5 Frecuencia de la dimensión girado
Fuente: Tabla 8

Interpretación: De la tabla 8 y figura 5, se observa el 56.3% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión girado, mientras que el 31.2% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que sí.

Tabla 9
Frecuencia de la dimensión pagado

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	3	68.8%
A veces	1	18.7%
Si	1	12.5%
Total	4	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

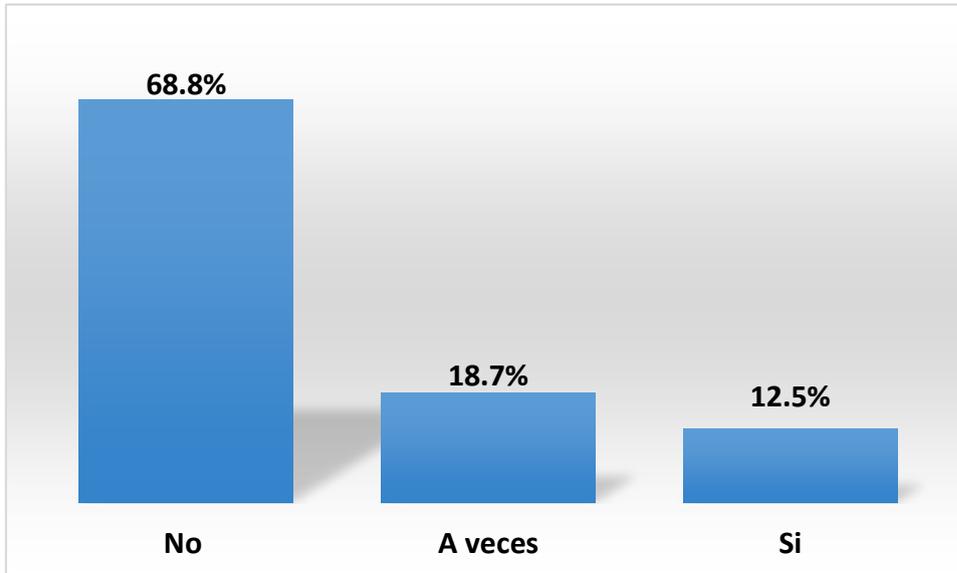


Figura 6 Frecuencia de la dimensión pagado
Fuente: Tabla 9

Interpretación: De la tabla 9 y figura 6, se observa el 68.8% de los trabajadores de la unidad de contabilidad de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión pagado, mientras que el 18.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que sí.

4.1.1. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

Tabla 10

Prueba Shapiro – Wilk para la variable control previo y sus Dimensiones

	V1	D1	D2	D3	
N	4	4	4	4	
Parámetros normales ^{a,b}	Media	38,57	14,26	17,74	16,54
	Desv. Desviación	4,528	2,955	1,674	2,532
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,135	,221	,153	,305
	Positivo	,145	,236	,176	,168
	Negativo	-,235	-,389	-,125	-,255
Estadístico de prueba	-,238	-,372	-,256	-,204	
Sig. asintótica(bilateral)	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación: En la tabla 10, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable control previo y sus dimensiones: Otorgar autorización previa e Informar previamente. Por tratarse de una muestra de 4 elementos, se consideró la prueba Shapiro – Wilk. Se concluye que la distribución muestral es Normal, porque Sig. = 0.000 < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo paramétrico, el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 11

Prueba de Shapiro – Wilk para la variable proceso de devengado y sus Dimensiones

		V2	D1	D2	D3
N		4	4	4	4
Parámetros normales ^{a,b}	Media	51,75	13,45	12,99	18,76
	Desv. Desviación	4,687	1,568	1,768	2,378
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,138	,169	,179	,566
	Positivo	,157	,123	,195	,158
	Negativo	-,134	-,157	-,188	-,127
Estadístico de prueba		,122	,158	,199	,184
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación: En la tabla 11, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable proceso de devengado y sus dimensiones: Girado y Pagado. Por tratarse de una muestra de 4 elementos, se consideró la prueba Shapiro – Wilk. Se concluye que la distribución muestral es Normal, porque Sig. = 0.000 < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo paramétrico, el coeficiente de correlación de Pearson.

A continuación, se realiza la correlación y confrontación de las hipótesis. El control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

En lo referente a las hipótesis estadísticas:

Ha: El control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

H₀: El control previo no se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

Tabla 12
Correlación entre control previo y proceso de devengado

Correlaciones			
		control previo	proceso de devengado
control previo	Correlación de Pearson	1	,765*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	4	4
proceso de devengado	Correlación de Pearson	,765*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	4	4

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

Interpretación: En la Tabla 12, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. El control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.765$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

En lo referente a la hipótesis específica 1: Otorgar autorización previa se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

Tabla 13

Correlación entre otorgar autorización previa y proceso de devengado

		Correlaciones	
		otorgar autorización previa	proceso de devengado
otorgar autorización previa	Correlación de Pearson	1	,760
	Sig. (bilateral)		,000
	N	4	4
proceso de devengado	Correlación de Pearson	,760	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	4	4

Interpretación: En la Tabla 13, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. Otorgar autorización previa se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.760$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

En lo referente a la hipótesis específica 2: Informar previamente se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

Tabla 14

Correlación entre Informar previamente y proceso de devengado

Correlaciones			
		Informar previamente	proceso de devengado
Informar previamente	Correlación de Pearson	1	,730
	Sig. (bilateral)		,000
	N	4	4
proceso de devengado	Correlación de Pearson	,730	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	4	4

Interpretación: En la Tabla 14, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. Informar previamente se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.730$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

4.2. Discusion

La investigación demostró que el control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.

Esta hipótesis coincide con los resultados de Barbaran (2015), llegó a la conclusión siendo la correlación entre el control previo y ejecución de pagos de 0.659 se puede decir que, existió una correlación significativa entre ambas variables, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se asume la alterna.

Asimismo, Culqui (2013), llega a la conclusión que para un mejor control en el cumplimiento de sus funciones se debe tener en cuenta las leyes, normas y procedimientos vigentes, lo que permitirá una mejor ejecución presupuestal con transparencia y un buen manejo de los recursos públicos, si se implanta un control previo en las actividades administrativas, entonces el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú será eficiente, se puede apreciar el valor de la prueba estadística chi-cuadrado de $X^2_c = 16.430$ cae en la zona de rechazo, por lo que con un nivel de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante.

Finalmente, Anticona (2017), concluye que la formalización de los gastos en el marco de las normas legales es aplicable a cada una de sus etapas: Compromiso, Devengado y Pago. Estos dos puntos ayudaran para saber el nivel de conocimiento que tiene el personal administrativo en aplicar los procedimientos de ejecución financiera de gasto y el SIAF-SP, donde la variable independiente es 3,49 que se encontraría en la escala de conocimiento moderado y sustancial. Asimismo, la variable dependiente tiene una media de 3,76 que se encontraría en la escala de conocimiento moderado y conocimiento sustancial. En tal sentido, puede afirmar y aceptar la hipótesis donde los procedimientos de ejecución financiera de gastos inciden significativamente en la fase del devengado.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.765$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- Otorgar autorización previa se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.760$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- Informar previamente se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.730$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Recomendaciones

- Se recomienda mejorar el control previo para un buen proceso de devengado, desarrollando una detallada planificación financiera, identificando y midiendo el riesgo, creando una cultura de control y Creando e implementando políticas y procedimientos de gestión de procedimientos.
- Se recomienda mejorar la otorgación de la autorización previa para un buen proceso de devengado, mediante el conocimiento de la ejecución de pago de los presupuestos adicionales de obra pública, y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos previstos en la normativa de la materia.
- Se recomienda mejorar la información previa para un buen proceso de devengado, esto se logra mediante operaciones que comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

Andia Valencia Walter (2018). Manual de gestión pública. Octava edición, Lima, Perú.

Anticona Morales, Jesús Odelinda (2017). Procedimientos de ejecución financiera de gasto y el SIAF- SP módulo administrativo en la universidad nacional mayor de san marcos sede lima 2017, Perú.

Barbaran et al. (2015). Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín. En la universidad Nacional del Centro del Perú. En la facultad de Contabilidad-tesis de pregrado, Junín, Perú.

Becerra L. y Garay M. (2019). Procedimiento de Control Previo en el Proceso del Devengado usando SIAF-SP en la tesorería de La Fuerza Aérea Del Perú, Jesús María en el año 2018. Lima.

Berbey Alberto, Valencia Alderete M. y Charres Horacio (2018). El control previo y posterior de la contraloría general de la república, como cuarta línea de defensa en la evaluación de la gestión de riesgo de las empresas públicas en Panamá. Revista saberes apudep, 1 (1), Panamá, República de Panamá.

Cerron C. (2017) El Control interno empresarial y las Contingencias Tributarias en la ciudad de Pucallpa-2015. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

Chiavenato, I. (2012). Introducción a la teoría general de la administración. México D.F.: McGraw-Hill.

Circular NC-170-DEDI-DECA-N° 0655 (2018). Normas y procedimientos para aplicar en la formalización de expedientes de pago para el registro del compromiso mensual y devengado en el SIAF-SP, Lima, Perú.

Claros Cohaila Roberto, León Llerena Oscar Alfredo (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. (primera edición), editorial pacifico editores, Lima, Perú.

Contraloría general de la república CGR. (2016). Control Interno. Obtenido de:
<http://doc.contraloria.gob.pe/ControllInterno/web/index.html#publicaciones1>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2011). Resolución de Contraloría N° 309-2011-CG Contralor General modifica las Normas de Auditoría Gubernamental - NAGU. Perú.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. El Control Previo de la Contraloría General de la República. Perú.

Culqui Fajardo, Edwin (2013). El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. En la universidad USMP de la facultad de ciencias contables, economías y financieras, contabilidad y finanzas – tesis de pregrado, Lima, Perú.

García Cocio Luis (2016). Administración moderna de la gestión pública institucional (primera edición), impreso en los talleres gráficos del colegio de contadores públicos, Lima, Perú.

Hernández et al. (2014). *Metodología de la Investigación*. Sexta edición por Mc GRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. México.

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto ley N° 28411 (2004) Normas legales, Lima, Perú.

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería ley N° 28693 (2006) Normas legales, Lima, Perú.

Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, Lima. Perú.

Ley N° 28112 (2003), Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, normas legales, Lima, Perú.

LEY N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Perú.

Najar M. (2017). Los procesos de Control previo en la Ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali periodo 2009-2010. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

Ñiquén Torres, Carla (2017). El Control Previo y la Gestión de Tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017. En la universidad Cesar Vallejo de la Escuela de Posgrado, del programa de Maestría en Gestión Pública – tesis de grado, Lima, Perú.

Pávez Tapia, Miguel (2016). Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República. En la universidad de Chile, en la facultad de economía y negocios – tesis de grado, Santiago, Chile.

Resolución de Contraloría N° 072-98-CG, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, NCI 210-03.

Resolución de contraloría N° 273-2014-CG (2014). Normas Generales de Control Gubernamental. Lima, Perú.

Safra J y Quispe A (2015) Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental. Lima, Perú.

Salnave, M., & Lizardo, J. (2017). El sistema del control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para la mejora la eficiencia y efectividad de la gestión pública 2030. Colombia.

Soria C y Soria J (2022) Caracterización del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP) en la Dirección Regional de Salud de Ucayali, 2020. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

Vera Burbano, G. R. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del GADPE. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023”

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>GENERAL: ¿Cuál es la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?</p> <p>ESPECÍFICOS: 1. ¿Cuál es la relación de otorgar autorización previa y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023? 2. ¿Cuál es la relación de informar previamente y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023?</p>	<p>GENERAL: Determinar la relación del Control previo y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.</p> <p>ESPECÍFICOS: 1. Determinar la relación de otorgar autorización previa y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. 2. Determinar la relación de informar previamente y el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.</p>	<p>GENERAL: El control previo se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.</p> <p>ESPECÍFICOS: 1. Otorgar autorización previa se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023. 2. Informar previamente se relaciona significativamente con el proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023.</p>	<p>Variable 1: Control previo, que tiene como dimensiones: 1. Otorgar autorización previa 2. Informar previamente</p> <p>Variable 2: Proceso de devengado, que tiene como dimensiones: 1. Girado 2. Pagado</p>	<p>El diseño de investigación es no experimental. El tipo de investigación es correlacional. El método de investigación es deductivo. El enfoque de la investigación es cuantitativo Población: 4 trabajadores Muestreo no probabilístico Muestra: 4 trabajadores Técnicas: La encuesta Instrumento: El cuestionario Técnicas para el procesamiento de datos Se hará uso del análisis descriptivo, para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión (Programa de estadística para ciencias sociales).</p>

ANEXO 2: INSTRUMENTOS ELABORADOS

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: No= 1, A veces=2, Si = 3 según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	No	A veces	Si
VARIABLE: CONTROL PREVIO				
1	¿Considera que la ejecución del control previo se realiza de manera oportuna?	1	2	3
2	¿Cree usted que el control previo en la dirección ayudara en una eficiente ejecución de los recursos públicos y los objetivos trazados?	1	2	3
3	¿Considera que en la unidad de contabilidad cuenta con la cantidad de personal necesario para realizar el pago de los presupuestos?	1	2	3
4	¿Considera usted que se monitorea la entrega oficial del documento que formaliza el pago de los presupuestos dentro de los plazos establecidos?	1	2	3
5	¿Considera usted que la unidad de contabilidad tiene certificado de crédito presupuestario?	1	2	3
6	¿Considera usted que la unidad de contabilidad realiza el crédito presupuestario de manera eficiente?	1	2	3
7	¿Considera usted que existe información de los compromisos para la programación de las capacitaciones financieras?	1	2	3
8	¿Considera usted que es importante tener capacitación financiera en la Unidad de Contabilidad?	1	2	3

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: No= 1, A veces=2, Si = 3, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	No	A veces	Si
VARIABLE: PROCESO DE DEVENGADO				
1	¿En la Dirección de Educación se realizan las anulaciones de forma eficiente con el uso del SIAF?	1	2	3
2	¿Cree usted que se da las capacitaciones adecuadas para conocer el proceso de anulación en el SIAF?	1	2	3
3	¿Cree usted que está informado sobre las directivas de la institución, con referencia a las devoluciones del SIAF?	1	2	3
4	¿Cree usted que las devoluciones se realizan de manera eficiente en la Dirección de Educación?	1	2	3
5	¿Cree usted que el pago a realizar tiene que tener la autorización respectiva?	1	2	3
6	¿Cree usted que para realizar el giro y por consiguiente el pago se tiene que contar la disponibilidad presupuesta?	1	2	3
7	¿Cree usted que los extornos recepcionados son registrados en el SIAF??	1	2	3
8	¿Considera que se aplica un buen extorno en la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Educación?	1	2	3

ANEXO 3: Confiabilidad del instrumento

Variable 01: CONTROL PREVIO

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach * otra prueba que considere	Ítems
0.735	4

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico Alfa de Cronbach del instrumento de investigación arrojó 0.735, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Variable 02: PROCESO DE DEVENGADO

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach * otra prueba que considere	Ítems
0.720	4

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico Alfa de Cronbach del instrumento de investigación arrojó 0.720, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, noviembre del 2023



Validador
Hugo Vicente Flores Bonifacio

* Se debe hacer el informe por cada instrumento acompañando la base datos que ha trabajado.

ANEXO 4: Base de datos

VARIABLE 1: CONTROL PREVIO

	D1. OTORGAR AUTORIZACIÓN PREVIA					D2. INFORMAR PREVIAMENTE					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	
E1	3	1	1	1	6	1	1	1	3	6	12
E2	1	1	2	2	6	1	1	2	1	5	11
E3	1	3	1	3	8	1	1	3	1	6	14
E4	2	1	1	3	7	2	1	3	1	7	14

VARIABLE 2: PROCESO DE DEVENGADO

	D1. GIRADO					D2. PAGADO					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	
E1	1	3	1	2	7	2	3	1	1	7	14
E2	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	11
E3	1	2	1	2	6	1	2	1	1	5	11
E4	3	2	1	1	7	1	2	1	1	5	12

Base de datos de la confiabilidad

VARIABLE 1: CONTROL PREVIO

	D1. OTORGAR AUTORIZACIÓN PREVIA					D2. INFORMAR PREVIAMENTE					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	
E1	3	1	1	1	6	1	1	1	3	6	12
E2	1	1	2	2	6	1	1	2	1	5	11
E3	1	3	1	3	8	1	1	3	1	6	14
E4	2	1	1	3	7	2	1	3	1	7	14

VARIABLE 2: PROCESO DE DEVENGADO

	D1. GIRADO					D2. PAGADO					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	
E1	1	3	1	2	7	2	3	1	1	7	14
E2	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	11
E3	1	2	1	2	6	1	2	1	1	5	11
E4	3	2	1	1	7	1	2	1	1	5	12

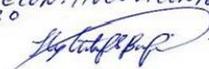
ANEXO 5: Matriz de validación

Tesis: "Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Previo	Otorgar autorización previa	Ejecución	¿Considera que la ejecución del control previo se realiza de manera oportuna?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que el control previo en la dirección ayudara en una eficiente ejecución de los recursos públicos y los objetivos trazados?				x		x		x		x		
	Pago de los presupuestos	¿Considera que en la unidad de contabilidad cuenta con la cantidad de personal necesario para realizar el pago de los presupuestos?				x		x		x		x			
		¿Considera usted que se monitorea la entrega oficial del documento que formaliza el pago de los presupuestos dentro de los plazos establecidos?				x		x		x		x			
	Informar previamente	Crédito	¿Considera usted que la unidad de contabilidad tiene certificado de crédito presupuestario?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que la unidad de contabilidad realiza el crédito presupuestario de manera eficiente?				x		x		x		x		
		Capacitación financiera	¿Considera usted que existe información de los compromisos para la programación de las capacitaciones financieras?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que es importante tener capacitación financiera en la Unidad de Contabilidad?				x		x		x		x		

Pucallpa, noviembre del 2023

NOMBRE COMPLETO: *Dr. Econ. HUGO VICENTE FLOROS BONIFACIO*
 DNI: *08457230*



Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Proceso de devengado	Girado	Anulaciones	¿En la Dirección de Educación se realizan las anulaciones de forma eficiente con el uso del SIAF?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que se da las capacitaciones adecuadas para conocer el proceso de anulación en el SIAF?				x		x		x		x		
	Devoluciones	¿Cree usted que está informado sobre las directivas de la institución, con referencia a las devoluciones del SIAF?				x		x		x		x			
		¿Cree usted que las devoluciones se realizan de manera eficiente en la Dirección de Educación?				x		x		x		x			
	Pagado	Pagado	¿Cree usted que el pago a realizar tiene que tener la autorización respectiva?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que para realizar el giro y por consiguiente el pago se tiene que contar la disponibilidad presupuesta?				x		x		x		x		
		Extorno	¿Cree usted que los extornos recepcionados son registrados en el SIAF??				x		x		x		x		
			¿Considera que se aplica un buen extorno en la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Educación?				x		x		x		x		

Pucallpa, noviembre del 2023

NOMBRE COMPLETO: Dr. Econ. HUGO VICENTE FLORES BONIFACIO
 DNI: 08457230



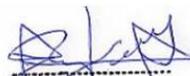
Tesis: “Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023”

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Control Previo	Otorgar autorización previa	Ejecución	¿Considera que la ejecución del control previo se realiza de manera oportuna?				x		x		x		x			
			¿Cree usted que el control previo en la dirección ayudara en una eficiente ejecución de los recursos públicos y los objetivos trazados?				x		x		x		x			
	Pago de los presupuestos	Ejecución	¿Considera que en la unidad de contabilidad cuenta con la cantidad de personal necesario para realizar el pago de los presupuestos?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que se monitorea la entrega oficial del documento que formaliza el pago de los presupuestos dentro de los plazos establecidos?				x		x		x		x			
	Informar previamente	Crédito	Ejecución	¿Considera usted que la unidad de contabilidad tiene certificado de crédito presupuestario?				x		x		x		x		
				¿Considera usted que la unidad de contabilidad realiza el crédito presupuestario de manera eficiente?				x		x		x		x		
		Capacitación financiera	Ejecución	¿Considera usted que existe información de los compromisos para la programación de las capacitaciones financieras?				x		x		x		x		
				¿Considera usted que es importante tener capacitación financiera en la Unidad de Contabilidad?				x		x		x		x		

NONBRES Y APELLIDOS:

DNI: 44447080

FIRMA:


 C.P.C.C. Rolando Perera
 Noroeste Monte
 COLEG. 16-783

Pucallpa, noviembre del 2023

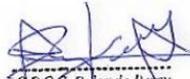
Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Proceso de devengado	Girado	Anulaciones	¿En la Dirección de Educación se realizan las anulaciones de forma eficiente con el uso del SIAF?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que se da las capacitaciones adecuadas para conocer el proceso de anulación en el SIAF?				x		x		x		x		
		Devoluciones	¿Cree usted que está informado sobre las directivas de la institución, con referencia a las devoluciones del SIAF?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que las devoluciones se realizan de manera eficiente en la Dirección de Educación?				x		x		x		x		
	Pagado	Pagado	¿Cree usted que el pago a realizar tiene que tener la autorización respectiva?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que para realizar el giro y por consiguiente el pago se tiene que contar la disponibilidad presupuesta?				x		x		x		x		
		Extorno	¿Cree usted que los extornos recepcionados son registrados en el SIAF??				x		x		x		x		
			¿Considera que se aplica un buen extorno en la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Educación?				x		x		x		x		

Pucallpa, noviembre del 2023

NONBRES Y APELLIDOS:

DNI: 44447080

FIRMA:


 C.P.C.C. Rolando Perera
 Noroeste Monte
 COLEG. 16-783

Tesis: “Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023”

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Previo	Otorgar autorización previa	Ejecución	¿Considera que la ejecución del control previo se realiza de manera oportuna?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que el control previo en la dirección ayudara en una eficiente ejecución de los recursos públicos y los objetivos trazados?				x		x		x		x		
		Pago de los presupuestos	¿Considera que en la unidad de contabilidad cuenta con la cantidad de personal necesario para realizar el pago de los presupuestos?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que se monitorea la entrega oficial del documento que formaliza el pago de los presupuestos dentro de los plazos establecidos?				x		x		x		x		
	Informar previamente	Crédito	¿Considera usted que la unidad de contabilidad tiene certificado de crédito presupuestario?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que la unidad de contabilidad realiza el crédito presupuestario de manera eficiente?				x		x		x		x		
		Capacitación financiera	¿Considera usted que existe información de los compromisos para la programación de las capacitaciones financieras?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que es importante tener capacitación financiera en la Unidad de Contabilidad?				x		x		x		x		

Pucallpa, noviembre del 2023


 Firma del validador
 Mg Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
 DNI: 44795562

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Proceso de devengado	Girado	Anulaciones	¿En la Dirección de Educación se realizan las anulaciones de forma eficiente con el uso del SIAF?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que se da las capacitaciones adecuadas para conocer el proceso de anulación en el SIAF?				x		x		x		x		
		Devoluciones	¿Cree usted que está informado sobre las directivas de la institución, con referencia a las devoluciones del SIAF?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que las devoluciones se realizan de manera eficiente en la Dirección de Educación?				x		x		x		x		
	Pagado	Pagado	¿Cree usted que el pago a realizar tiene que tener la autorización respectiva?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que para realizar el giro y por consiguiente el pago se tiene que contar la disponibilidad presupuesta?				x		x		x		x		
		Extorno	¿Cree usted que los extornos recepcionados son registrados en el SIAF??				x		x		x		x		
			¿Considera que se aplica un buen extorno en la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Educación?				x		x		x		x		

Pucallpa, noviembre del 2023


 Firma del validador
 Mg Adrian Marcelo Fuentes Rosales
 DNI: 44795562

ANEXO 6: INFORME DE CONFORMIDAD DEL ASESOR

INFORME N° 0018-2023-UPP-AMSR-ASESOR

A : Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Decano de la Facultad
Asunto : Conformidad del informe final de tesis
Fecha : Pucallpa, 23 de noviembre de 2023.

Grato es dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez hacerle llegar a su despacho la **CONFORMIDAD** del informe final de tesis, denominado: **Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023** perteneciente a **Chelsy Kiara Sanchez Ramirez, Emir Jaime Belaunde Saavedra, Tiare Yessenia Barahona Silva** de la Escuela Profesional **Ciencias Contables y Financieras**, en calidad de **Docente Asesor**.

Remito a su despacho mi **CONFORMIDAD** del informe final para continuar con la revisión del docente revisor.

Es todo lo que le puedo informar por el momento a usted señor Decano

Atentamente,


Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Asesor

ANEXO 7: INFORME DE CONFORMIDAD DEL DOCENTE REVISOR

INFORME N° 0049-2023-UPP-AHVFB-REVISOR

A : Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Decano de la FCCA

Del : Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Revisor

Asunto : Conformidad de Informe de Tesis

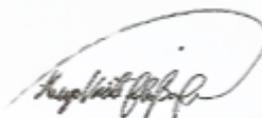
Fecha : Pucallpa, 27 de noviembre de 2023

Grato es dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez hacerle llegar a su despacho la **CONFORMIDAD** del Informe de Tesis, denominado: **“Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023”**, de los tesisistas Chelsy Kiara Sánchez Ramírez, Emir Jaime Belaunde Saavedra y Tiare Yessenia Barahona Silva, de la escuela profesional de CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.

Remito a su despacho mi **CONFORMIDAD** del Informe de Tesis.

Es todo lo que informo a usted señor Decano.

Atentamente,



Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Revisor

ANEXO 8: AUTORIZACIÓN PUBLICACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

OGyT – REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Chelsy Kiara Sanchez Ramirez, Emir Jaime Belaunde Saavedra y Tiare Yessenia Barahona Silva, autor(es) de la tesis de pregrado titulada:

“Control previo y proceso de devengado utilizando SIAF, de la unidad de contabilidad, en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2023”

Sustentada el año: 2024

Con la asesoría de: Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales

En la Facultad: Ciencias Contables y Administrativas

Escuela Profesional: Ciencias Contables y Financieras

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional solo la carátula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPi cuando se lo solicite el VRI UPP.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicado en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Pucallpa (<http://repositorio.upp.edu.pe/>), bajo los siguientes términos:

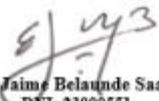
Primero: Otorgo a la Universidad Privada de Pucallpa licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UPP, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

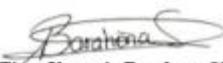
Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto, me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Privada de Pucallpa y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 19/02/2024


Chelsy Kiara Sanchez Ramirez
DNI: 75848390


Emir Jaime Belaunde Saavedra
DNI: 23000551


Tiare Yessenia Barahona Silva
DNI: 48292187

<http://repositorio.upp.edu.pe/>

repositorio@upp.edu.pe

ANEXO 9: GALERÍA DE FOTOS



