

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**EL CONTROL ADMINISTRATIVO PREVIO Y SU INCIDENCIA
EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE OCOBAMBA, PERIODO 2022**

PRESENTADO POR:

Bach. JUDITH LIVANO SOLANO

Bach. NIETZSCHE OCAMPO VALENCIA

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

DR. ELIAS FARFAN GOMEZ

CUSCO – PERÚ

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
VICE RECTORADO DE INVESTIGACIÓN

INFORME DE ORIGINALIDAD
(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe asesor, del trabajo de investigación titulado **"EL CONTROL ADMINISTRATIVO PREVIO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA, PERIODO 2022"**; presentado por: **LIVANO SOLANO JUDITH** con DNI 48044075 y **OCAMPO VALENCIA NIETZSCHE** con DNI 76953426 para optar el Título Profesional de Contador Público.

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el software antiplagio, conforme al **Artículo 6º del Reglamento del Sistema Antiplagio de la UNSAAC**; y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de: 7%.....

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para los trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y acciones.	Marque con una X
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	☒
Del 11% al 30%	Devolver al usuario para las correcciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva un informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a ley.	☐

Por lo tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del software antiplagio.

Cusco, 06 de Mayo de 2025


FIRMA

POST FIRMA: Elías Farfán Gómez

DNI: 23861243

ORCID: 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte Generado por el sistema Antiplagio
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio:
<https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:456397270?locale=es-MX>

JUDITH LIVANO

Tesis Judith 06052025.pdf



Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:456397270

Fecha de entrega

6 may 2025, 6:29 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

6 may 2025, 6:35 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

Tesis Judith 06052025.pdf

Tamaño de archivo

2.9 MB

129 Páginas

32.543 Palabras

180.251 Caracteres

7% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text
- Cited Text
- Small Matches (less than 25 words)

Exclusions

- 13 Excluded Matches

Top Sources

- 7%  Internet sources
- 0%  Publications
- 2%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos vigente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, ponemos a vuestra disposición el presente trabajo de investigación intitulado **“El Control administrativo previo y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022”** con el objetivo de optar al Título Profesional de Contador Público.

Elaboramos el presente trabajo a fin de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional, el presente trabajo de investigación está orientado a describir y analizar el Control administrativo previo y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado: A mi padre, Erasmo, quien fue mi fuente de fe y esperanza día a día, quien me dejó sus sabios consejos y sé que desde el cielo guía mis pasos. A Jerónima, mi querida madre, a quien debo todo, mi existencia, mis anhelos y mis ilusiones y con su decisivo apoyo hizo posible la culminación de mis estudios de pregrado. A mis hermanas, Alina, que es ejemplo de superación, a Melissa quien siempre estuvo presta a ayudarme, a Miriam quien estuvo en cada momento difícil de mi vida, a Liliana quien siempre con su alegría me animó a seguir adelante.

Judith Livano Solano

Dedico este trabajo de investigación de manera especial a mi padre Agustín Ocampo Mamani, a mis abuelos Manuel Ocampo Olave y María Guadalupe Mamani Gayoso, quienes con gran sacrificio y entrega me han demostrado su apoyo incondicional, por enseñarme valores y principios para salir adelante y fueron el soporte para poder llegar a estas instancias de mis estudios; lo cual sin ellos no hubiera sido posible.

A mis hermanos, familiares y amigos por cada consejo, cada palabra de motivación que me dieron en esta etapa de mi vida.

Nietzsche Ocampo Valencia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que me ha dado fortaleza para seguir adelante, a mis padres y hermanas por ser los pilares de mi formación y por su ayuda incondicional, a todos mis docentes por sus conocimientos impartidos hacia mi persona en clases durante el pregrado en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Judith Livano Solano

Doy gracias a Dios por darme salud y guiarme en mi formación profesional; también a mis padres y hermanos por su comprensión y apoyo incondicional para culminar mi formación académica, que incluye la presentación de nuestra tesis para poder optar al título profesional de Contador Público. Agradezco a nuestra alma mater, la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco; Facultad de Ciencias Contables y Financieras; en especial a nuestro Asesor Dr. Elías Farfán Gómez por compartir sus conocimientos y experiencias recibidas en el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación. Asimismo, a los docentes quienes han sido el pilar fundamental en nuestra formación profesional. Finalmente, a mis compañeros y amigos que formaron y forman parte de mi vida, con quienes compartimos momentos agradables e inolvidables.

Nietzsche Ocampo Valencia

INDICE GENERAL

PRESENTACIÓN	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO.....	III
INDICE GENERAL.....	IV
INDICE DE TABLAS	VII
INDICE DE FIGURAS	X
RESUMEN	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Justificación de la investigación.....	3
1.4. Objetivos de la investigación	4
1.4.1. Objetivo general.....	4
1.4.2. Objetivos específicos	4
CAPITULO II.....	5
MARCO TEORICO CONCEPTUAL.....	5
2.1. Bases teóricas	5
2.1.1. Municipalidad Distrital de Ocobamba.....	5
2.1.2. Control administrativo previo.....	7
2.1.3. Principales funciones del control administrativo previo en el área contable.....	7
2.1.4. Finalidad del control administrativo previo.....	7
2.1.5. Control administrativo previo en el ciclo ingreso.....	8
2.1.6. Control administrativo previo en el ciclo gasto.....	8
2.1.7. Ejecución presupuestal	10
2.1.8. Ejecución presupuestal de ingresos	10
2.1.9. Fases del ciclo ingreso	10
2.1.10. Ejecución presupuestal del gasto	11
2.1.11. Pasos del ciclo gasto	11

2.1.12. Fases del ciclo gasto	12
2.2. Marco conceptual	13
2.3. Antecedentes de la investigación	15
CAPITULO III	18
HIPÓTESIS Y VARIABLES	18
3.1. Hipótesis	18
3.1.1. Hipótesis general	18
3.1.2. Hipótesis específicas.....	18
3.2. Identificación de variables e indicadores	18
3.3. Operacionalización de variables.....	19
CAPITULO IV.....	21
METODOLOGÍA.....	21
4.1. Tipo y diseño de investigación.....	21
4.1.1. Tipo de investigación.....	21
4.1.2. Nivel de investigación	21
4.1.3. Diseño de investigación.....	21
4.2. Unidad de análisis	21
4.3. Población de estudio.....	22
4.4. Selección de muestra	22
4.5. Tamaño de muestra	22
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
4.6.1. Técnica de recolección de datos	22
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos	23
4.7. Análisis e interpretación de la información.....	23
CAPITULO V	24
RESULTADOS	24
5.1. Análisis e interpretación de datos.....	24
5.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de las encuestas	25
5.1.2. Análisis e interpretación de los resultados del análisis documental	58

CONCLUSIONES	94
RECOMENDACIONES	97
BIBLIOGRAFÍA	99
ANEXO N° 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	102
ANEXO N° 02 CUESTIONARIO N°1	104
ANEXO N° 03 CUESTIONARIO N° 2	106
ANEXO N° 04 EXPEDIENTES DE GASTO ANULADOS	108
ANEXO N° 05 EXPEDIENTES DE INGRESO ANULADOS.....	112
ANEXO N° 06 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL RUBRO 00. RECURSOS ORDINARIOS.....	115

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionañización de la variable indepediente: El Control Administrativo Previo	19
Tabla 2. Operacionañización de la variable dependiente: Ejecución presupuestal	20
Tabla 3. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de bienes	25
Tabla 4. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de bienes	26
Tabla 5. Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de bienes.....	27
Tabla 6. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de servicios ..	28
Tabla 7. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de servicios	29
Tabla 8. Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de servicios.....	30
Tabla 9. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de obras.....	31
Tabla 10. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de obras.....	32
Tabla 11. Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de obras	33
Tabla 12. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por fecha....	34
Tabla 13. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por fecha	35
Tabla 14. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación.....	36
Tabla 15. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación.....	37
Tabla 16. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por número	38
Tabla 17. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por número	39
Tabla 18. Emisión de documentos pre numerados para el control adecuado de documentos fuente	40
Tabla 19. Emisión de documentos pre numerados para el control oportuno de documentos fuente	41
Tabla 20. Revisión de documentos para el control adecuado de documentos fuente....	42

Tabla 21. Revisión de documentos para el control oportuno de documentos fuente	43
Tabla 22. Aprobación de documentos para el adecuado control de documentos fuente	44
Tabla 23. Aprobación de documentos para el control oportuno de documentos fuente	45
Tabla 24. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso	46
Tabla 25. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso.....	47
Tabla 26. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso	48
Tabla 27. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso	49
Tabla 28. Retrasos en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto.....	50
Tabla 29. Dificultades en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto	51
Tabla 30. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto	52
Tabla 31. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto	53
Tabla 32. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto .	54
Tabla 33. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto	55
Tabla 34. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto	56
Tabla 35. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto ..	57
Tabla 36. Expedientes de gasto anulados del mes de enero	59
Tabla 37. Expedientes de gasto anulados del mes de febrero.....	59
Tabla 38. Expedientes de gasto anulados del mes de marzo	60
Tabla 39. Expedientes de gasto anulados del mes de abril.....	62
Tabla 40. Expedientes de gasto anulados del mes de mayo	63
Tabla 41. Expedientes de gasto anulados del mes de junio	64
Tabla 42. Expedientes de gasto anulados del mes de julio.....	65
Tabla 43. Expedientes de gasto anulados del mes de agosto.....	67
Tabla 44. Expedientes de gasto anulados del mes de setiembre.....	68

Tabla 45. Expedientes de gasto anulados del mes de octubre	70
Tabla 46. Expedientes de gasto anulados del mes de noviembre	72
Tabla 47. Expedientes de gasto anulados del mes de diciembre	75
Tabla 48. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación A	77
Tabla 49. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación AV	78
Tabla 50. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “C”	79
Tabla 51. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “N”	80
Tabla 52. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “OG”	86
Tabla 53. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “ON”	87
Tabla 54. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “TF”	88
Tabla 55. Expedientes de ingreso anulados en la fase determinado	89
Tabla 56. Expedientes de ingreso anulados en la fase recaudado	90
Tabla 58. Marco presupuestal Vs Devengado	92
Tabla 59. Ejecución presupuestal del rubro Recursos Ordinarios	93

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la Municipalidad Distrital de Ocobamba	6
Figura 2. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de bienes.....	25
Figura 3. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de bienes	26
Figura 4. Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de bienes	27
Figura 5. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de servicios.	28
Figura 6. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de servicios	29
Figura 7. Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de servicios	30
Figura 8. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de obras	31
Figura 9. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de obras	32
Figura 10. Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de obras.....	33
Figura 11. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por fecha ..	34
Figura 12. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por fecha	35
Figura 13. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación.....	36
Figura 14. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación.....	37
Figura 15. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por número	38
Figura 16. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por número	39
Figura 17. Emisión de documentos pre numerados para el control adecuado de documentos fuente	40
Figura 18. Emisión de documentos pre numerados para el control oportuno de documentos fuente	41
Figura 19. Revisión de documentos para el control adecuado de documentos fuente ..	42
Figura 20. Revisión de documentos para el control oportuno de documentos fuente...	43

Figura 21. Aprobación de documentos para el adecuado control de documentos fuente	44
Figura 22. Aprobación de documentos para el control oportuno de documentos fuente	45
Figura 23. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso	46
Figura 24. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso.....	47
Figura 25. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso	48
Figura 26. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso.....	49
Figura 27. Retrasos en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto	50
Figura 28. Dificultades en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto	51
Figura 29. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto	52
Figura 30. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto	53
Figura 31. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto	54
Figura 32. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto	55
Figura 33. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto	56
Figura 34. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto.	57
Figura 35. Interfaz del Módulo Administrativo SIAF – Formato A	58
Figura 36. Expedientes de gasto anulados de Enero a Diciembre – periodo 2022	76
Figura 37. Registros anulados en las fases del ciclo ingreso.....	91
Figura 38. Ejecución del marco presupuestal Vs Devengado	92

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: *“El Control administrativo previo y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022”* tiene como objetivo general: “De qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022”.

Para ese efecto se ha realizado una investigación de tipo aplicada puesto que los alcances del presente estudio son más prácticos, más aplicativos y se auxilia en leyes, normas y manuales. Y la recolección de datos se dio a través de la aplicación de las encuestas y el análisis documental con el propósito de comprobar las hipótesis planteadas. Una vez obtenida la información necesaria, se procedió al procesamiento y análisis de los resultados para su posterior representación en tablas y figuras, lo cual permitió arribar a la siguiente conclusión principal:

Según los datos presentados en las Tablas 36 a la 47 “Expedientes de gasto anulados por meses” y las Tablas 48 a la 54 “Expedientes de gasto anulados – Tipo de operación” se observa que una gran cantidad de expedientes de gasto fueron anulados entre los meses de Enero a Diciembre del 2022, lo cual demuestra que no se aplicaron procedimientos y acciones para el control administrativo previo de los documentos fuente de las operaciones de gasto; los mismos que son elementos de evidencia que permiten conocer la naturaleza, propósito y resultado de las operaciones que se realizan, así mismo posibilitan y respaldan la ejecución presupuestal. Así mismo, en las Tablas 55 y 56 “Expedientes de ingreso anulados del ciclo ingreso” se observan expedientes de ingreso que fueron anulados, lo cual demuestra que no se aplicaron procedimientos y acciones para el control administrativo previo de los documentos fuente de las operaciones de ingreso. De esta manera, se aprecia que, al existir muchas operaciones de gasto e ingreso anuladas, el normal desarrollo de la ejecución presupuestal se ve afectada, ya sea con retrasos o paralizaciones. Por tanto, se concluye que el control administrativo previo incide de manera determinante en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

Palabras clave: *Control administrativo previo, documentos fuente, ejecución presupuestal.*

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “**El Control administrativo previo y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022**”, tiene como objetivo principal: Determinar de qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas respectivamente en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: Planteamiento del Problema. - En este capítulo se expone: La situación problemática, la formulación del problema, objetivos de la investigación y justificación.

CAPÍTULO II: Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende: Bases teóricas, marco conceptual y antecedentes de la investigación.

CAPÍTULO III: Hipótesis y variables: Este capítulo comprende la hipótesis general, hipótesis específicas, la identificación y operacionalización de variables.

CAPÍTULO IV: Metodología. - En este capítulo se expone el tipo, nivel y diseño de investigación, unidad de análisis, población, muestra, técnicas de recolección de datos y análisis e interpretación de la información.

CAPÍTULO V: Resultados. - Este capítulo comprende el análisis, interpretación de resultados, discusión de resultados y la contrastación de hipótesis.

Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a la problemática de la presente investigación.

Anexos. – Se presenta como anexos la matriz de consistencia e información adicional sobre las variables de estudio las cuales permitirán un mejor entendimiento sobre la problemática desarrollada.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La administración financiera del sector público, está conformada por un conjunto de facultades y obligaciones, cuya titularidad le corresponden al Estado y la ejerce a través de las entidades públicas y organismos, para ello se establecen normas para lograr una gestión eficiente durante el proceso de captación y utilización de los fondos públicos, al que se conoce como etapa de ejecución presupuestal, las misma que se debe dar con responsabilidad y transparencia.

De esta manera, la ejecución presupuestal, es la etapa del proceso presupuestario en la cual se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos institucionales, producto de la contratación de bienes, servicios y obras, en la cantidad, calidad y oportunidad adecuados, que posibilitan la prestación de servicios en favor de la población.

Por ello, las entidades públicas durante la etapa de ejecución presupuestal deben aplicar el control administrativo previo, el cual se define como un conjunto de procedimientos y acciones que las entidades públicas deben adoptar, con la finalidad de lograr el adecuado uso, orden y control de los documentos fuente; los mismos que posibilitan y respaldan la ejecución presupuestal conforme a lo establecido en las normas vigentes. Las entidades públicas de esta manera se aseguran que las operaciones cuenten con la documentación necesaria, la misma que debe estar correctamente formulada; lo cual propiciará un proceso de ejecución presupuestal eficiente y con sustento documentario, así mismo se previenen situaciones adversas como la pérdida de activos, la generación de pasivos ilegítimos y la comisión de delitos como el peculado de fondos.

Por tanto, es responsabilidad de todas las unidades orgánicas que conforman las entidades públicas, adoptar procedimientos y acciones administrativas para realizar el correcto control administrativo previo puesto que, este no es exclusivo de una determinada área. Este control comprende el adecuado uso, orden y control de los documentos fuente, que posibilitan y respaldan la ejecución presupuestal; así tenemos que, en el ciclo ingreso destacan los siguientes documentos fuente: para la fase determinado el Recibo de Ingresos y para la fase recaudado la

Papeleta de Depósito y la Papeleta de Depósito a favor del Tesoro Público (T – 6). En tanto, en el ciclo gasto destacan los siguientes documentos fuente: para la fase compromiso mensual la Orden de Compra - Guía de Internamiento y la Orden de Servicio, para la fase devengado la Factura, para la fase girado el Comprobante de Pago emitido por la Unidad Ejecutora y el Código de Cuenta Interbancaria. La utilización de estos documentos fuente garantiza que se cumplen con todos los requisitos establecidos en las normas vinculadas a la ejecución presupuestal, tal como la Directiva N° 0005-2022-EF/50.01 que aprueba la “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, además permiten efectuar la evaluación, monitoreo y control de dicho proceso.

Es así que, en el caso de la Municipalidad Distrital de Ocobamba durante la ejecución de sus operaciones de ingreso y gasto, se presentan situaciones adversas respecto del uso y generación de los documentos fuente, tales como: errores en la fecha, conceptos, cantidades, importes, cadenas de gasto, cadenas de ingreso, rubro presupuestal, fuente de financiamiento, así como borrones e inclusive ausencia de firmas y sellos que autorizan las operaciones; por lo que muchas veces son observados y devueltos a las áreas correspondientes para que puedan ser corregidos, esta situación genera una deficiente ejecución presupuestal tanto en los ingresos como en los gastos, ya que no se perciben oportunamente los ingresos y mucho menos se atiendan las obligaciones de gasto de manera eficiente, adecuada y oportuna; consecuentemente impide la contratación de bienes, servicios y obras; retrasando e inclusive imposibilitando la prestación de servicios en favor de la población.

Así mismo, se observa que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente no vienen siendo archivados y conservados adecuadamente, ya sea siguiendo un orden por fecha o número correlativo, esto impide que sea fácil su acceso y ubicación.

De continuar esta situación en el día a día de la Municipalidad Distrital de Ocobamba el proceso de ejecución presupuestal tanto de ingresos como de gastos se vería afectada sustancialmente, por lo que no se alcanzarían los objetivos y metas establecidos en el Plan Operativo Institucional y en el Plan Estratégico Institucional y consecuentemente la población sería desatendida en cuanto a la prestación de servicios que eleven su calidad de vida y promuevan su desarrollo económico.

En este sentido, el presente trabajo de investigación muestra la importancia que tiene el control administrativo previo en cuanto al correcto uso, orden y control de los documentos fuente utilizados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba y su incidencia en la ejecución presupuestal tanto de operaciones de ingreso como de gasto. Y como resultado del trabajo de investigación se presentan recomendaciones para superar la problemática expuesta en los párrafos anteriores, con la finalidad de que la municipalidad logre desarrollar un proceso de ejecución presupuestal eficiente que posibilite una prestación de servicios adecuada en favor de la población del distrito de Ocobamba.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿De qué manera el uso de documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022?
2. ¿De qué manera el orden de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022?
3. ¿De qué manera el control de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022?

1.3. Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación se justifica por que muestra la incidencia que tiene el control administrativo previo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. Considerando que, en dicha entidad se presentan una serie de deficiencias en cuanto al uso, orden y control de los documentos fuente vinculados a la ejecución presupuestal en las diferentes fases del ciclo ingreso y del ciclo gasto, ya sea por falta de conocimiento o comprensión de las diferentes unidades orgánicas de la municipalidad, lo cual imposibilita el desarrollo de una adecuada ejecución presupuestal y como consecuencia no se atiendan las obligaciones de gasto en la cantidad, calidad y oportunidad adecuadas para la contratación de bienes, servicios y obras; imposibilitando la prestación de servicios a la población. Y producto de la investigación y del análisis documental se presentan conclusiones

y recomendaciones para el desarrollo de un adecuado control administrativo previo en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. Además, así mismo el presente trabajo repercutirá en la percepción de la población respecto de la gestión pública, ya que se dará una mayor y mejor prestación de servicios que eleven su calidad de vida y promuevan su desarrollo económico.

Finalmente, el presente trabajo de investigación constituye una fuente de información para el mayor y mejor conocimiento de las variables de estudio, para los contadores, estudiantes y también servirá como punto de inicio para la realización de trabajos más específicos.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar de qué manera el uso de documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
2. Determinar de qué manera el orden de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
3. Determinar de qué manera el control de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

CAPITULO II

MARCO TEORICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Municipalidad Distrital de Ocobamba

El distrito de Ocobamba es uno de los quince distritos que conforman la provincia de La Convención, ubicada en el departamento del Cusco. (Wikipedia, 2024)

Fue creado mediante Ley del 2 de enero de 1857 durante el gobierno del Presidente Ramón Castilla. Su capital es el poblado de Ocobamba situado a los 1,543 msnm, el mismo que fue designado mediante Ley 12301 del 3 de mayo de 1955, con la categoría del pueblo. En la actualidad, la capital se encuentra ubicada en el poblado de Ocobamba. (Wikipedia, 2024)

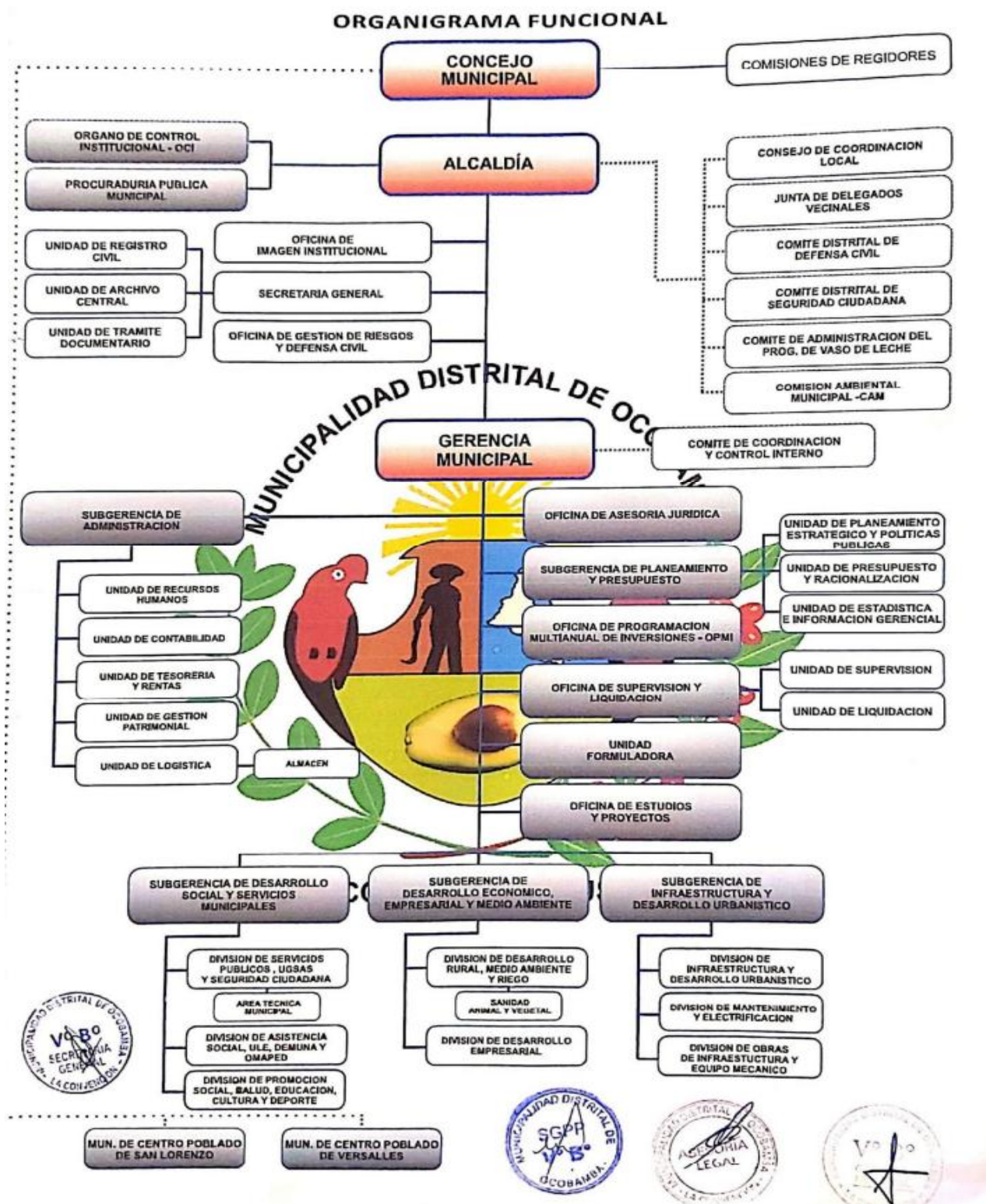
Misión institucional

Representar al vecindario, promover la adecuada prestación de servicios públicos locales, promover el Desarrollo Integral, sostenible y armónico de su Jurisdicción, la promoción del desarrollo se asume con carácter permanente e integral, coordinando a todo nivel las acciones con el sector público, privado y la sociedad civil, nacional e internacional, para facilitar y asegurar competitividad local y calidad de vida digna a la Población. (Municipalidad Distrital de Ocobamba, 2023)

Visión institucional

Ser un distrito con una economía que crece de manera sostenible, basada en agroindustria y turismo aprovechando sus recursos naturales de manera racional, potencializando capacidades productivas e insertadas competentemente en el mercado nacional e internacional. De igual forma que la población goce de calidad de vida digna con gobierno local participativo y transparente, liderando el desarrollo integral. Distrito saludable, seguro, sostenible y competitivo. (Municipalidad Distrital de Ocobamba, 2023)

Figura 1 Organigrama de la Municipalidad Distrital de Ocobamba



Nota: (Municipalidad Distrital de Ocobamba, 2023)

2.1.2. Control administrativo previo

Es un tipo de control que antecede a la acción y se hace para garantizar que esta se corresponda con los recursos, bien sean estos humanos, materiales o financieros, que se han planificado. (EUROINNOVA, 2004)

Es el proceso practicado con anterioridad a la emisión del acto administrativo o a la realización de las operaciones financieras o administrativas, y se le suele distinguir del preventivo, el cual se ejerce sobre actos ya dictados, pero aún pendientes de ejecución. (IVANEGA, 2009)

2.1.3. Principales funciones del control administrativo previo en el área contable

- Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del compromiso y giro, dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la Dirección sobre el proceso de control efectuado. (Carhuapuma, 2021)
- Formular o revisar proyectos de resoluciones y directivas sobre normas, procesos y procedimientos técnicos de contabilidad y tesorería, asegurando el cumplimiento de los dispositivos legales a nivel de la oficina y dependencias usuarias de los sistemas a su cargo. (Carhuapuma, 2021)
- Coordinar y verificar periódicamente con el tesorero, el mantenimiento actualizado del archivo de los documentos fuentes de sustentación de la utilización de los fondos presupuestales. (Carhuapuma, 2021)

2.1.4. Finalidad del control administrativo previo

- Verificar que las operaciones financieras se ejecuten de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, observando que el gasto guarde relación con los planes, objetivos y metas de la entidad; aplicando criterios de austeridad y transparencia. (Perayo, 2018)
- Asegurar que el uso de los recursos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental. (Perayo, 2018)

- Verificar la correcta formulación y presentación de la documentación sustentatoria de la ejecución de compromisos y pagos, así como las respectivas rendiciones de cuenta. (Perayo, 2018)
- Conseguir el ordenamiento documentario y de procedimientos de la organización que evidencie el uso adecuado de los recursos. (Perayo, 2018)

2.1.5. Control administrativo previo en el ciclo ingreso

- **Control previo al Determinado:** Análisis que se realiza a la documentación presentada previo a la fase determinado, el cual engloba un acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos por algún concepto a favor de la Entidad pública. (DGPP, 2011)
- **Control previo al Recaudado:** Análisis que se realiza a la documentación presentada previo a la fase recaudado, donde se percibe total o parcialmente lo establecido en la fase anterior determinado. (DGPP, 2011)

2.1.6. Control administrativo previo en el ciclo gasto

- **Control Previo al compromiso.** - Análisis que se realiza a la documentación presentada previo al registro del compromiso. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
- **Control Previo al devengado.** - Análisis que se realiza a la documentación presentada previo al registro del devengado. El responsable de Control Previo de la Unidad de Contabilidad o quien haga sus veces en los Órganos Desconcentrados, revisará y verificará que el expediente cuente con la documentación, según corresponda. En el caso de observarse la falta de algún documento o detectarse error en alguno de ellos se procederá con la devolución del expediente a la Unidad de Logística, para su subsanación correspondiente. Adicionalmente verificará: (Consejo de participación ciudadana, 2012)
 - a. Que la obligación se encuentre comprometida en el SIAF-RP: meta, fuente de financiamiento, monto y clasificador del gasto. (Consejo de participación ciudadana, 2012)

- b. Si el proveedor es buen contribuyente o agente de retención o agente de percepción o pertenece a cualquier otro padrón con incidencia tributaria. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
 - c. Si el proveedor está sujeto a retenciones o detracciones, de ser así se aplicará la tasa a la cual está sujeta el servicio prestado por el proveedor. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
 - d. Si el SIAF-RP identifica que el proveedor es deudor tributario se debe retener el importe señalado por la SUNAT, adjuntándose al expediente de pago la resolución emitida por la autoridad competente. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
 - e. De no encontrar observaciones procede a efectuar el registro administrativo de la fase devengado, una vez aprobado el en SIAF, se procederá a derivar el expediente de pago a la Unidad de Tesorería. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
- **Control Previo al girado.** - Análisis que se realiza a la documentación que se adjunta previo al girado de las obligaciones. Previo a la ejecución de la fase de girado del expediente de gasto, el responsable de la fase girado es la Unidad de Tesorería o el que haga sus veces en los órganos desconcentrados, verificará que el expediente cuente con toda la documentación, según corresponda. En el caso de observarse la falta de algún documento o detectarse error en alguno de ellos se procederá a la devolución del expediente a la Unidad de Contabilidad, para su subsanación correspondiente, adicionalmente verificará: (Consejo de participación ciudadana, 2012)
- a. Que la obligación se encuentre devengada en el SIAF-RP: meta, fuente de financiamiento, monto y clasificador del gasto. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
 - b. La existencia de calendario de pagos mensual, que constituye el monto límite para efectuar el gasto girado de las obligaciones debidamente formalizadas y registradas en la fase de devengado. (Consejo de participación ciudadana, 2012)

- c. Que, cuente con carta fianza o declaración jurada de retención para el fiel cumplimiento por el sistema alternativo vigente, de ser el caso. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
- d. El Código de Cuenta Interbancaria del proveedor en el sistema SIAF. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
- e. De no encontrarse observaciones se determinará el monto a pagar considerando la aplicación de penalidad, aplicación de retenciones tributarias, aplicación de retenciones por mandatos judiciales, deducciones u otros. (Consejo de participación ciudadana, 2012)
- f. Una vez aprobado el girado la Unidad de Tesorería, procede a generar el comprobante de pago, carta orden y excepcionalmente se emite cheque; remitiéndose el expediente de pago a la Unidad de Contabilidad para su contabilización. Una vez contabilizado el expediente es derivado a la Oficina de Administración para las firmas electrónicas y físicas que correspondan. (Consejo de participación ciudadana, 2012)

Es responsabilidad de la Unidad de Tesorería o a quien haga sus veces en los órganos desconcentrados realizar de acuerdo a la normativa vigente, el registro y control de la ejecución de la fase girado y pagado, de la custodia y conservación de los expedientes de pago. (Consejo de participación ciudadana, 2012)

2.1.7. Ejecución presupuestal

Se define como ejecución presupuestal a la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, 2018)

2.1.8. Ejecución presupuestal de ingresos

La ejecución presupuestal de los ingresos, es el registro de la información de los recursos captados, recaudados u obtenidos por parte de los Pliegos Presupuestarios. (MEF, 2022)

2.1.9. Fases del ciclo ingreso

- a. **Fase determinado:** Es la primera fase del ciclo ingreso, es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la

persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos por algún concepto a favor de la Entidad pública. (Sánchez Del Valle, 2021)

- b. **Fase recaudado:** Es la segunda fase del ciclo ingreso, momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso. (Sánchez Del Valle, 2021)

2.1.10. Ejecución presupuestal del gasto

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados. (MEF, 2018)

2.1.11. Pasos del ciclo gasto

a. Certificación del crédito presupuestario

Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. (MEF, 2020)

La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego. (MEF, 2020)

Las unidades ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales, a través del responsable de la administración de su presupuesto, y los Gobiernos Locales a través de su Oficina de Presupuesto, emiten la certificación del crédito presupuestario. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso. (MEF, 2020)

En el caso de ejecuciones contractuales que superen el año fiscal, adicionalmente a la certificación del crédito presupuestario correspondiente al año fiscal en curso, el responsable de la administración del presupuesto de la unidad ejecutora, emite y suscribe la previsión presupuestaria, la cual constituye un documento que garantiza la disponibilidad de los recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones en los años fiscales subsiguientes. (MEF, 2020)

b. Compromiso anual

El cual se realiza tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual autorizada. Cuyos documentos fuente son:

- Para compra de bienes: Orden de Compra – Guía de internamiento.
- Para la contratación de servicios: Orden de Servicio. (MEF, 2020)

2.1.12. Fases del ciclo gasto

a. Compromiso

El compromiso es el acto mediante el cual, se acuerda luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado, y por el monto total de la obligación que corresponde al año fiscal. (DGPP, 2018)

El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio. El compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial. Las acciones que contravengan lo antes establecido generan las responsabilidades correspondientes. Cuyo documento fuente es la orden de compra-guía de internamiento y orden de servicio. (DGPP, 2018)

b. Devengado

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 debe afectarse al presupuesto institucional, en forma

definitiva. Para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, deberá verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente. (DGPP, 2018)

El devengado es regulado de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería, en coordinación con los Sistemas de la Administración Financiera del Sector Público, según corresponda. Cuyo documento fuente es el comprobante de pago tributario. (DGPP, 2018)

c. Girado

Es un acto administrativo, mediante el cual se extingue total o parcialmente la obligación de pago contraída con un tercero, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. Cuyo documento fuente es comprobante de pago y cheque. (DGPP, 2018)

2.2. Marco conceptual

- Control de documentos fuente

Es como un sistema de gestión cuyo propósito es hacer cumplir los procesos y prácticas para la creación, revisión, modificación, emisión, distribución y accesibilidad de los documentos.

El proceso de control de documentos implica:

- a. Mantener la seguridad de los documentos
- b. Control de las versiones de los documentos
- c. Revisar los documentos
- d. Desarrollar y mantener un proceso de aprobación
- e. Regular la presentación de los documentos (Gonzales M. , 2022)

- Créditos presupuestarios

Dotación de recursos consignada en los presupuestos del sector público, con el objeto de que las Entidades Públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda Entidad Pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados. (DGPP, 2018)

- **Documento fuente**

Es el documento original debidamente autorizado para captar, justificar, controlar y comprobar con evidencia clara que una transacción fue realmente efectuada, aportando los datos necesarios para su registro en el sistema de información financiera. (Hernández, 2007)

- **Ejercicio presupuestario**

Comprende el año fiscal y el periodo de regularización. (DGPP, 2018)

- **Entidad Pública**

Constituye Entidad Pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; las Sociedades de Beneficencia Pública; los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos. (MEF, 2021)

- **Ingresos públicos**

Expresión monetaria de los valores recibidos, causados o producidos por concepto de ingresos corrientes, venta de bienes y servicios, transferencias y otros, en el desarrollo de la actividad financiera, económica y social de la entidad pública. (BCRP, 2007)

- **Meta presupuestaria**

Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal. Se compone de cuatro elementos:

- a. Finalidad: objeto preciso de la meta.
- b. Unidad de medida: magnitud que se utiliza para su medición.
- c. Cantidad: número de unidades de medida que se espera alcanzar.
- d. Ubicación geográfica: ámbito distrital donde se ha previsto la meta. (MEF, 2014)

- **Plan de compromisos anual**

Es un instrumento de la programación presupuestaria del gasto público, que tiene como objetivo establecer los montos máximos a comprometer por una entidad durante un año fiscal determinado. (DGPP, 2011)

- Orden de documentos fuente

Proceso por el que se agrupan y relacionan los documentos consecutivos de cada serie documental de acuerdo con un criterio preestablecido.

Podemos ordenar los documentos dentro de una carpeta de la siguiente manera:

- a. Ordenación cronológica: por fecha de inicio.
- b. Ordenación numérica: por número de expediente.
- c. Ordenación alfabética.
- d. Ordenación mixta: por fecha y número del expediente (Gonzales, 2018)

2.2. Antecedentes de la investigación

1. Arroyo (2019), en su tesis titulada “*Propuesta de control previo en la unidad de contabilidad de la municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa, 2019*” para optar el grado académico de contador público, en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, presentaron las siguientes conclusiones principales:

- Al elaborar la propuesta de control previo para la unidad de contabilidad de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero, se concluye que, se identificó como principales problemas la llegada de expedientes de gasto incompletos. Por ello se propuso diversas acciones de control previo como la revisión minuciosa de expedientes de gasto que llegan a la unidad de contabilidad, así como la subsanación rápida, para no causar retrasos en la fase de devengado y por ende retraso en los pagos.
- Al analizar la situación actual de la unidad de contabilidad de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero se concluye que en la unidad de Contabilidad tienen mecanismos de control previo, pero estos no son adecuados dado que la unidad solo cuenta con uno de tres empleados debidamente capacitados en cuanto a temas gubernamentales, así mismo se identifica que cada uno de estos empleados está familiarizado con solo algunas de las funciones que implique el control previo en sus cargos, más no para todas, por lo que ciertos procesos dependen solo del empleado que sepa realizarlo. Por otro lado, ninguno de los empleados está capacitado

en temas tributarios, lo cual podría conllevar infracciones por desconocimiento de leyes y normas, además del retraso de pago a los proveedores.

2. 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”* para optar el grado académico de contador público, en la Universidad de San Martín de Porres, presentaron las siguientes conclusiones principales:

- No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

3. Mendoza (2014), en su tesis titulada *“Incidencias de los documentos fuentes en la contabilidad y auditoría gubernamental en la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2013”* para optar el grado académico de contador público, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, presentaron las siguientes conclusiones principales:

- Los documentos fuentes, los anticipos otorgados a proveedores no son en su mayoría autorizados por los funcionarios y procedimientos sustantivos que fundamenten razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de la auditoría.
- Los documentos fuentes que son utilizados en la contabilidad y auditoría, sean documentos emitidos de acuerdo con las normas, pero que no guardan relación con el Plan Operativo Institucional de la entidad, de allí que se originen problemas de orden administrativo, civil y hasta penal, porque malos funcionarios crean descuido de los recursos públicos y pretenden sustentarlo.

4. Payano & Reyes (2018), en su tesis titulada *“El control previo y la contabilidad gubernamental en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha, periodo 2018”* para optar el grado académico de contador público, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, presentaron las siguientes conclusiones principales:

- Los documentos que forman parte de los expedientes deben cumplir fielmente los requisitos y características exigidas por las normas, previos a su devengamiento y pago, puesto que sin el cumplimiento de estos requisitos no se podrá tramitar dichos expedientes.
- Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del devengado y giro dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la Dirección Administrativa sobre el proceso de control efectuado.

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El Control administrativo previo incide de manera determinante en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

1. El uso de documentos fuente incide de manera directa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
2. El orden de los documentos fuente incide de manera relevante en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
3. El control de los documentos fuente incide de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

3.2. Identificación de variables y dimensiones

En el presente trabajo de investigación se desarrollarán las siguientes variables:

a. Variable independiente: *El control administrativo previo*

Dimensiones:

- Uso de documentos fuente
- Orden de documentos fuente
- Control de documentos fuente

b. Variable dependiente: *Ejecución presupuestal*

Dimensiones:

- Ciclo ingreso
- Ciclo gasto

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1.

Operacionalización de la variable independiente: El Control Administrativo Previo

DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Comprende un conjunto de procedimientos y acciones que las entidades públicas deben adoptar de forma obligatoria, con la finalidad de lograr el adecuado uso, orden y control de los documentos fuente que posibilitan y respaldan la ejecución presupuestal conforme a lo establecido en las normas vigentes.	Uso de documentos fuente	- Documentos fuente para contratación de bienes - Documentos fuente para contratación de servicios - Documentos fuente para contratación de obras
	Orden de documentos fuente	- Ordenamiento de documentos por fecha - Ordenamiento de documentos por tipo de operación - Ordenamiento de documentos por número
	Control de documentos fuente	- Emisión de documentos pre numerados - Revisión de documentos - Aprobación de documentos

Nota: Elaboración propia

Tabla 2.*Operacionalización de la variable dependiente: Ejecución presupuestal*

DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Es la etapa del proceso presupuestario en la cual se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos institucionales, producto de la contratación de bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad adecuados, que posibilitan la prestación de servicios a la población.	Ciclo ingreso	- Fase determinado - Fase recaudado
	Ciclo gasto	- Certificación - Fase compromiso - Fase devengado - Fase girado

Nota: Elaboración propia

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo, nivel y diseño de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación reúne las condiciones necesarias para ser considerada como “Investigación Aplicada”, puesto que la información obtenida a través de este tipo de investigación debería ser aplicable en cualquier lugar y por lo tanto ofrece oportunidades significativas para su difusión. (Oliveros, 2013)

4.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación del presente trabajo corresponde al “Correlacional” ya que tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. Es decir, se quiere relacionar dos variables: El control administrativo previo y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba. (Baptista, 2018)

4.1.3. Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación es de tipo no experimental, debido a que la obtención de los datos se realizará una sola vez en cada unidad de análisis, aunque se utilizarán dos instrumentos de recolección de información, con aplicación única a cada sujeto de investigación. (Bernal, 2010)

4.2. Unidad de análisis

El presente trabajo de investigación se realizará específicamente en: la Gerencia Municipal, Sub Gerencia de Administración, Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Contabilidad, Unidad de Tesorería y Rentas, Unidad de Logística, Almacén, Sub Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.

4.3. Población de estudio

La población del presente trabajo de investigación está constituida por los 98 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.

4.4. Selección de muestra

El tipo de muestreo que se utiliza en el presente trabajo de investigación es el “muestreo sesgado” por qué se desea elegir a una población teniendo en cuenta sus características en común o de acuerdo al criterio escogido por el investigador. (Arias, 2022)

4.5. Tamaño de muestra

La muestra que se tomó para el presente trabajo de investigación, está conformada por el total de 26 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022, los cuales están directamente relacionados con las variables de estudio.

Los cuales se distribuyen en las siguientes oficinas:

- Gerencia Municipal (2)
- Sub Gerencia de Administración (2)
- Unidad de Recursos Humanos (3)
- Unidad de Contabilidad (2)
- Unidad de Tesorería y Rentas (6)
- Unidad de Logística (4)
- Almacén (2)
- Sub Gerencia de Planeamiento y Presupuesto (5)

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnica de recolección de datos

La técnica para la recolección de datos en la presente investigación fueron la encuesta y el análisis documental porque, permite analizar y compilar información sobre las variables de estudio. (Arias, 2022)

- La encuesta: Nos permitió recolectar las opiniones y puntos de vista de los trabajadores de las distintas unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.
- Análisis documental: Se utilizó para indagar la realidad del objeto de investigación para así obtener información clara y precisa acerca de las variables de estudio.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se emplearan en la recolección de datos son:

- El cuestionario: consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Comentaremos primero sobre las preguntas y luego sobre las características deseables de este tipo de instrumento, así como los contextos en los cuales se pueden administrar los cuestionarios. (Hernández et. al, 2006)
- La guía de análisis documental: es una instrumento en donde se recolecta información sobre un determinado tema, teniendo como fin proporcionar variables que se relacionan indirectamente o directamente con el tema establecido. (Sánchez & Murillo, 2022)

4.7. Análisis e interpretación de la información

Se presentará los resultados del estudio de investigación a través del análisis e interpretación de los datos mediante tablas y figuras revelando en porcentajes y tablas, lo referente a la variable independiente y dependiente. Se procesará los datos de la encuesta de ambas variables, para obtener los datos de cada trabajador administrativo, obteniéndose resultados parciales de las dimensiones investigadas, luego posteriormente se procederá a estimar y tabular la información obtenida a través de los instrumentos aplicados, finalmente se representará mediante tablas e ilustraciones.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1. Análisis e interpretación de datos

El presente capítulo tiene por finalidad presentar el proceso que conlleva a la demostración de las hipótesis señaladas en el presente trabajo de investigación para lo cual se desarrolló un cuestionario aplicado a los trabajadores de la Gerencia Municipal, Sub Gerencia de Administración, Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Contabilidad, Unidad de Tesorería y Rentas, Unidad de Logística, Almacén, Sub Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.

Según el método analógico del presente trabajo de investigación comprende el cumplimiento de los objetivos siguientes:

Objetivo general

Determinar de qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

Objetivos específicos

1. Determinar de qué manera el uso de documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
2. Determinar de qué manera el orden de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
3. Determinar de qué manera el control de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

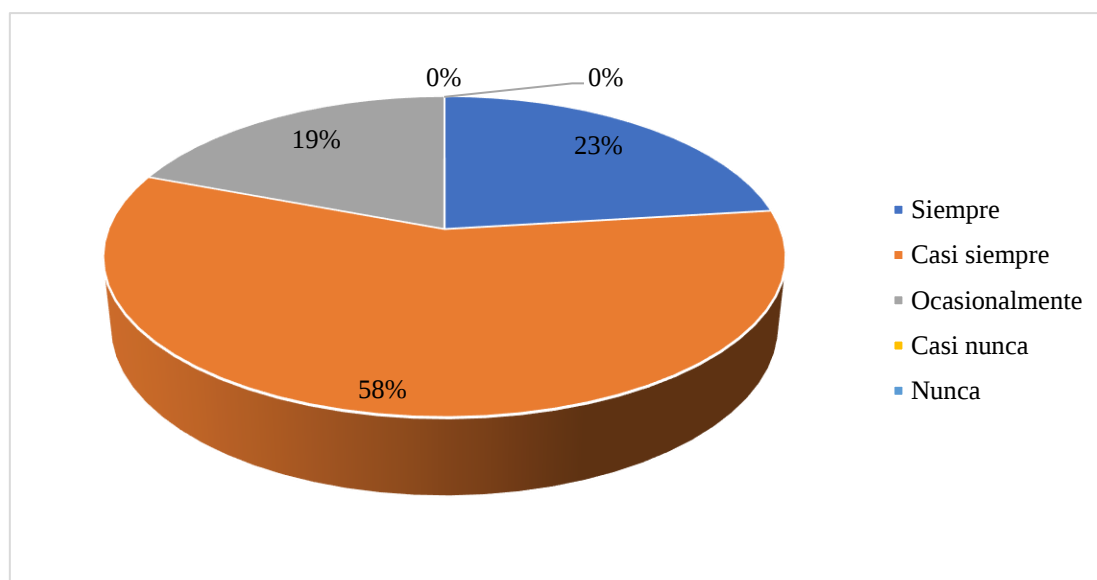
5.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de las encuestas

Tabla 3. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de bienes

¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan errores?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	15	58%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 2. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de bienes



Nota: Elaboración propia

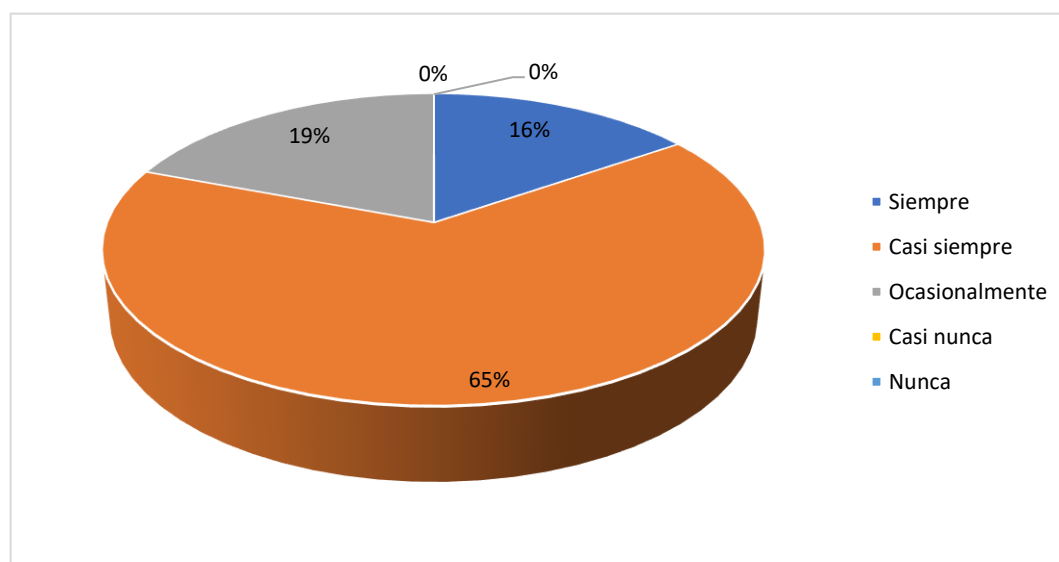
Interpretación:

El 58% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes casi siempre presentan errores, el 23% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes siempre presentan errores y el 19% considera que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes ocasionalmente presentan errores.

Tabla 4. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de bienes

¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan inconsistencias?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	16%
Casi siempre	17	65%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 3. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de bienes

Nota: Elaboración propia

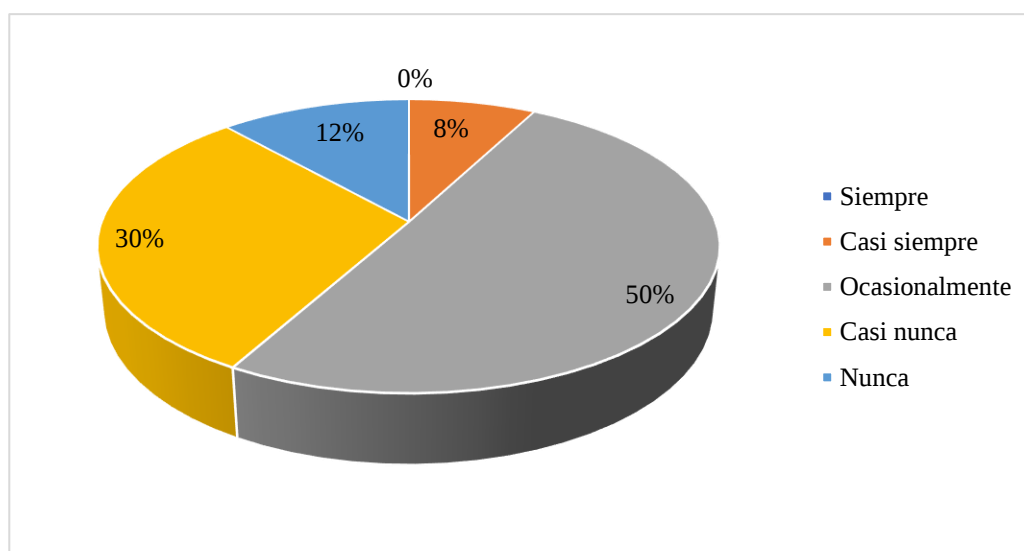
Interpretación:

El 65% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes casi siempre presentan inconsistencias, el 19% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes ocasionalmente presentan inconsistencias y el 16% considera que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes siempre presentan inconsistencias.

Tabla 5. *Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de bienes*

¿Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de bienes se dio de manera oportuna?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	8%
Ocasionalmente	13	50%
Casi nunca	8	30%
Nunca	3	12%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 4. *Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de bienes*

Nota: Elaboración propia

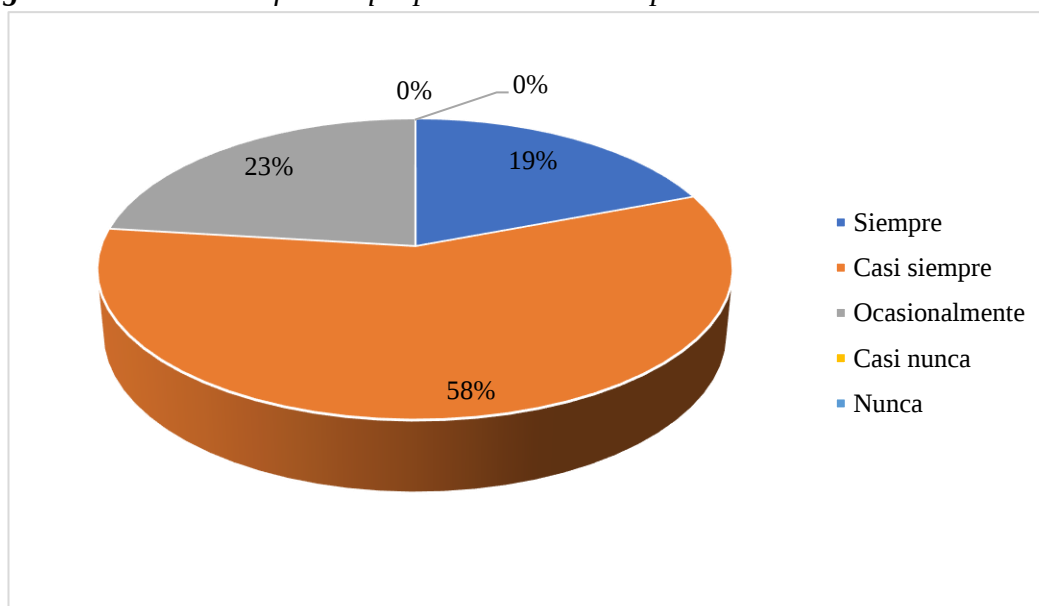
Interpretación:

El 50% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de bienes ocasionalmente se dio de manera oportuna, el 30% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de bienes casi nunca se dio de manera oportuna, el 12% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de bienes nunca se dio de manera oportuna y el 8% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de bienes casi siempre se dio de manera oportuna.

Tabla 6. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de servicios

¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan errores?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	19%
Casi siempre	15	58%
Ocasionalmente	6	23%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 5. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de servicios

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

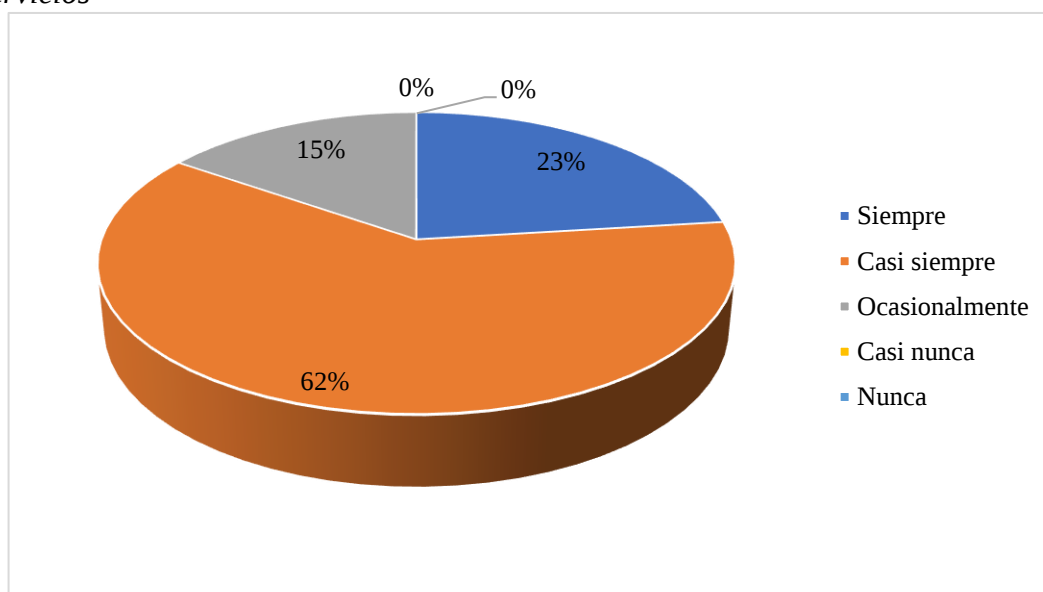
El 58% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios casi siempre presentan errores, el 23% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios ocasionalmente presentan errores y el 19% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios siempre presentan errores.

Tabla 7. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de servicios

¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan inconsistencias?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	16	62%
Ocasionalmente	4	15%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 6. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de servicios



Nota: Elaboración propia

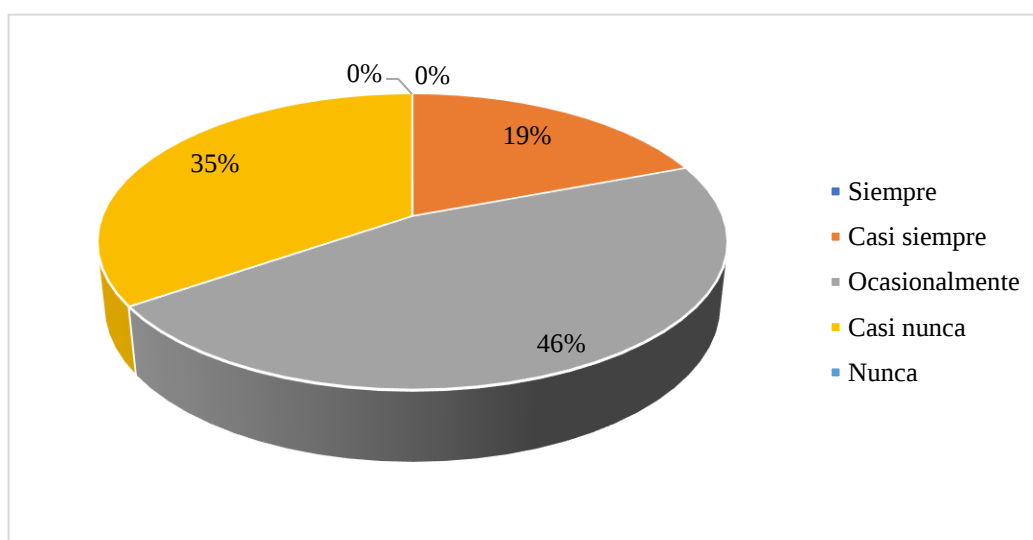
Interpretación:

El 62% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios casi siempre presentan inconsistencias, el 23% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios siempre presentan inconsistencias y el 15% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios ocasionalmente presentan inconsistencias.

Tabla 8. *Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de servicios*

¿Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de servicios se dio de manera oportuna?		
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	19%
Ocasionalmente	12	46%
Casi nunca	9	35%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 7. *Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de servicios*

Nota: Elaboración propia

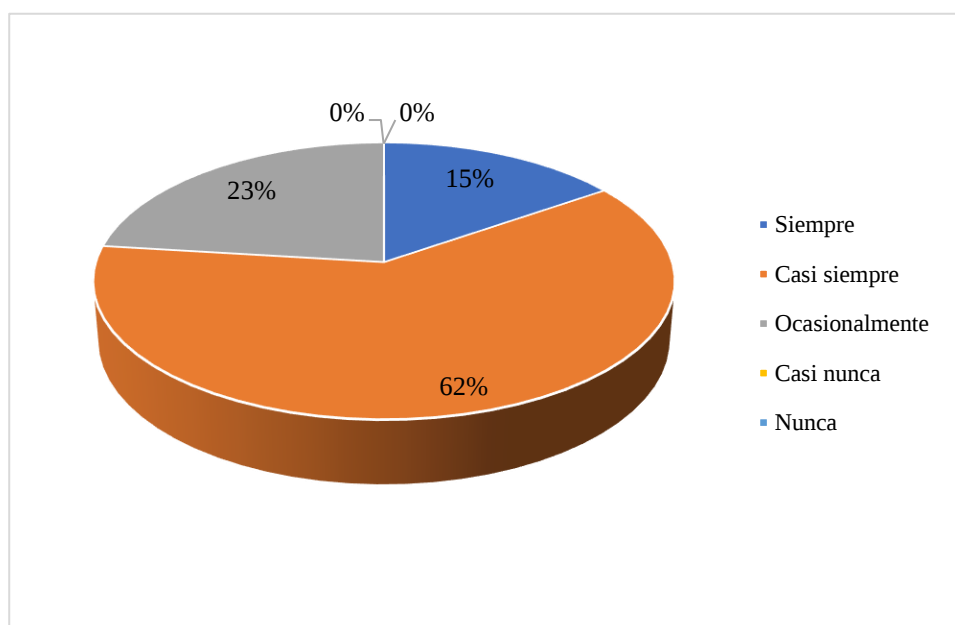
Interpretación:

El 46% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de servicios ocasionalmente se dio de manera oportuna, el 35% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de servicios casi nunca se dio de manera oportuna y el 19% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios casi siempre se dio de manera oportuna.

Tabla 9. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de obras

¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de obras en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan errores?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	15%
Casi siempre	16	62%
Ocasionalmente	6	23%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 8. Documentos fuente que presentan errores para la contratación de obras

Nota: Elaboración propia

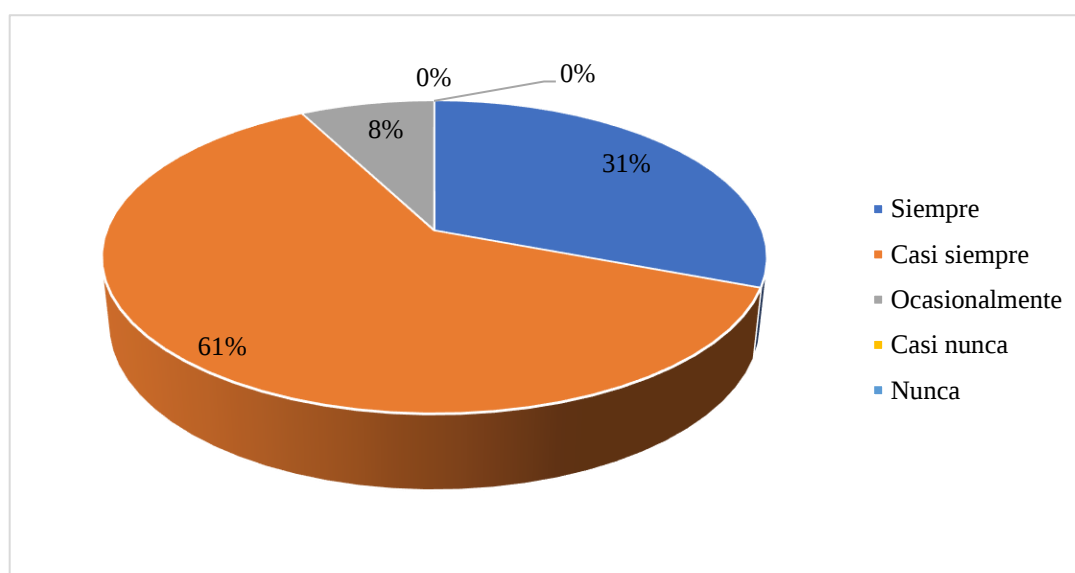
Interpretación:

El 62% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de obras casi siempre presentan errores, el 23% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de obras ocasionalmente presentan errores y el 15% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de obras siempre presentan errores.

Tabla 10. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de obras

¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de obras en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan inconsistencias?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	31%
Casi siempre	16	61%
Ocasionalmente	2	8%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 9. Documentos fuente que presentan inconsistencias para la contratación de obras

Nota: Elaboración propia

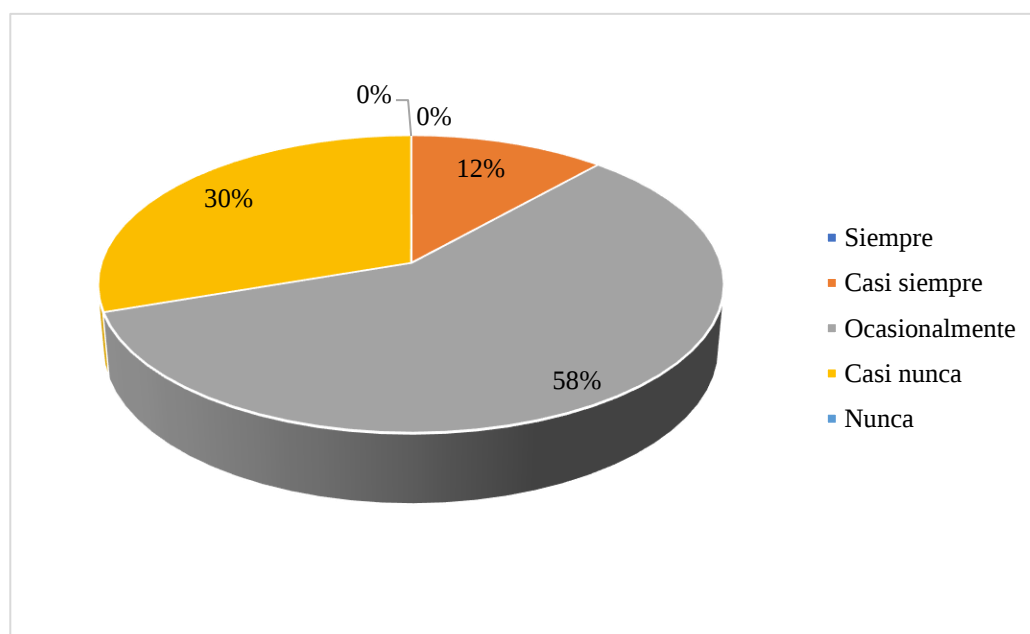
Interpretación:

El 61% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de obras casi siempre presentan inconsistencias, el 31% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de obras siempre presentan inconsistencias y el 8% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba los documentos fuente utilizados para la contratación de obras ocasionalmente presentan inconsistencias.

Tabla 11. *Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de obras*

¿Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de obras se dio de manera oportuna?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	12%
Ocasionalmente	15	58%
Casi nunca	8	30%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 10. *Uso oportuno de documentos fuente para la contratación de obras*

Nota: Elaboración propia

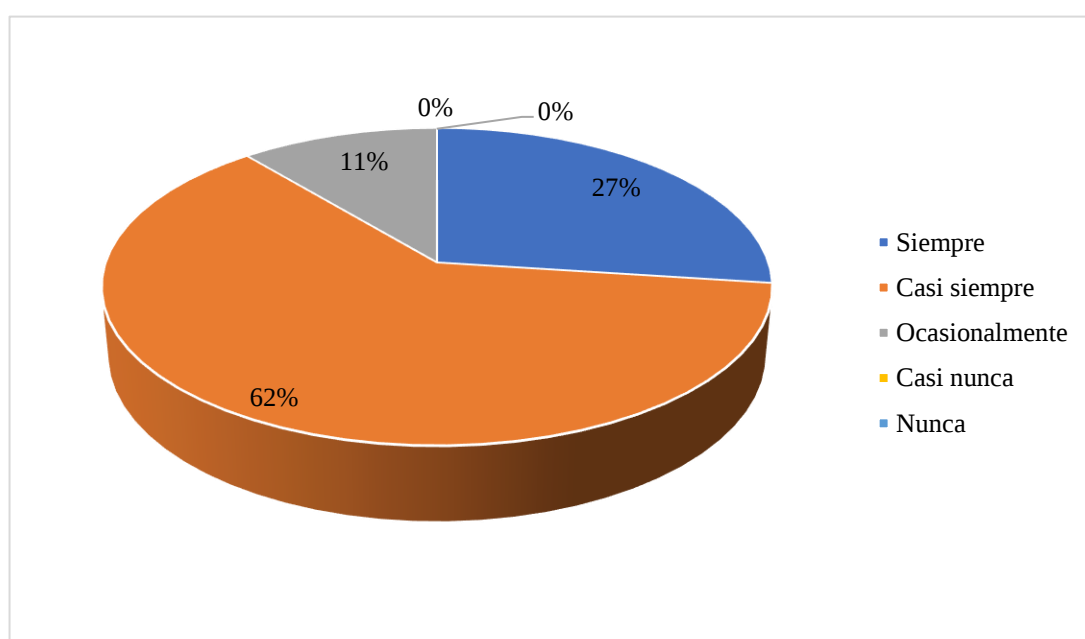
Interpretación:

El 58% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de obras ocasionalmente se dio de manera oportuna, el 30% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de obras casi nunca se dio de manera oportuna y el 12% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de obras casi siempre se dio de manera oportuna.

Tabla 12. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por fecha

¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento errores?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	27%
Casi siempre	16	62%
Ocasionalmente	3	11%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 11. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por fecha

Nota: Elaboración propia

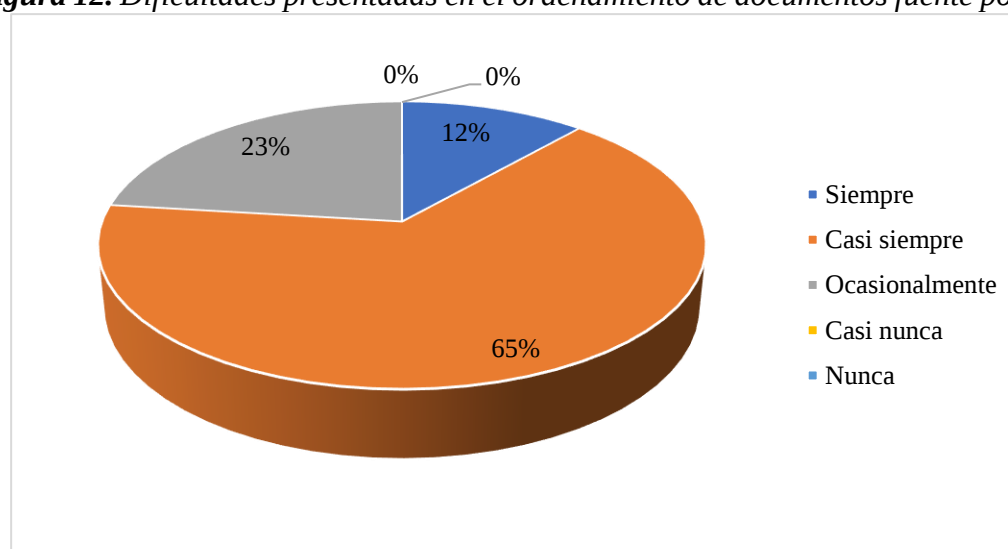
Interpretación:

El 62% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre presenta errores, el 27% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre presenta errores y el 11% considera que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente presenta errores.

Tabla 13. *Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por fecha*

¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presenta dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	12%
Casi siempre	17	65%
Ocasionalmente	6	23%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 12. *Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por fecha*

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

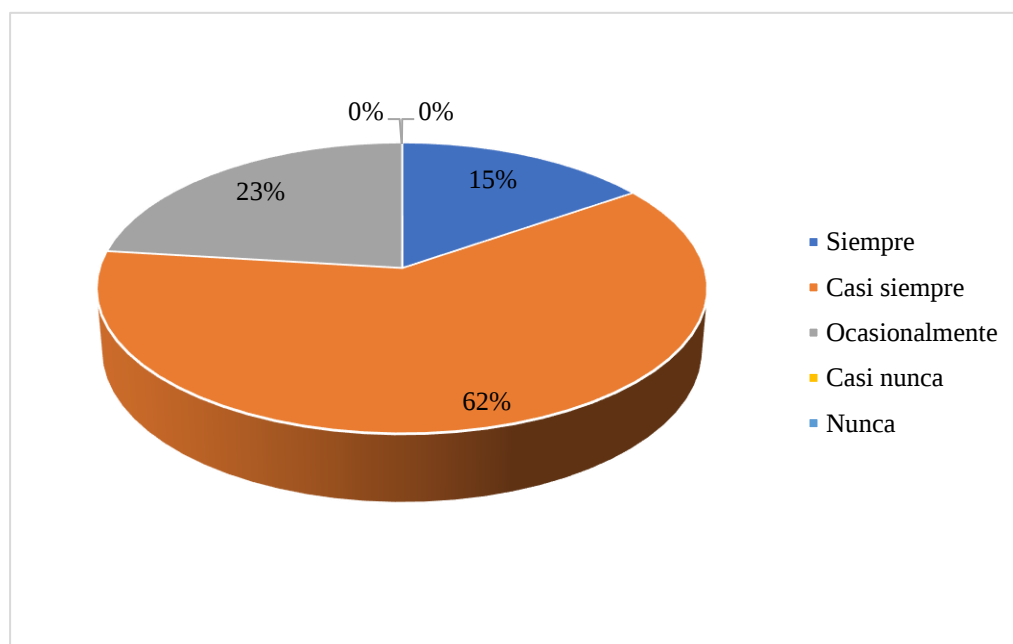
El 65% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre presenta dificultades, el 23% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente presenta dificultades y el 12% considera que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre presenta dificultades.

Tabla 14. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación

¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento errores?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	15%
Casi siempre	16	62%
Ocasionalmente	6	23%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 13. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

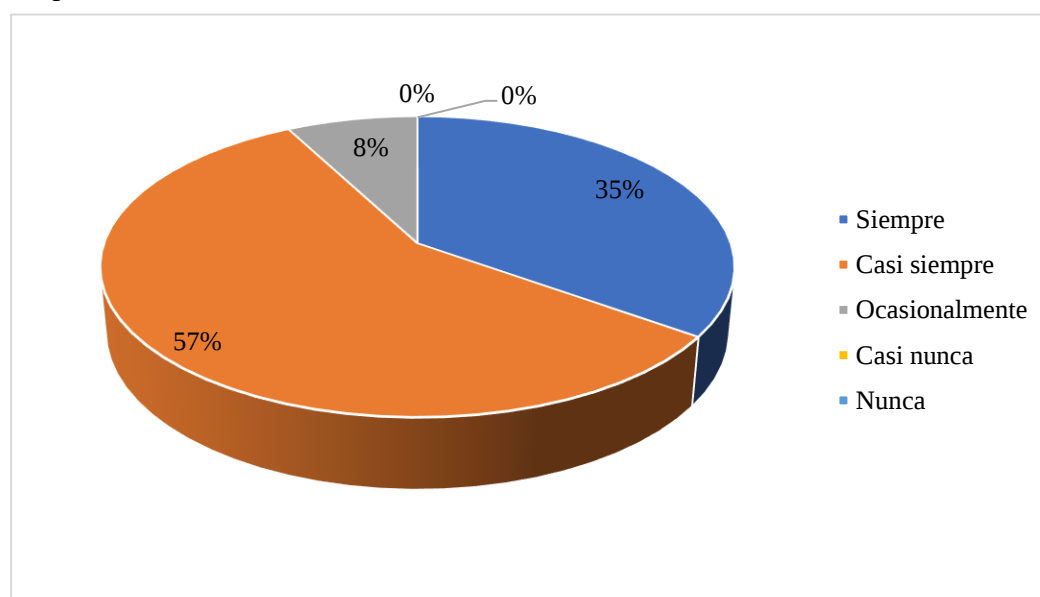
El 62% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre presenta errores, el 23% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente presenta errores y el 15% considera que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre presenta errores.

Tabla 15. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación

¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presenta dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	9	35%
Casi siempre	15	57%
Ocasionalmente	2	8%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 14. Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación



Nota: Elaboración propia

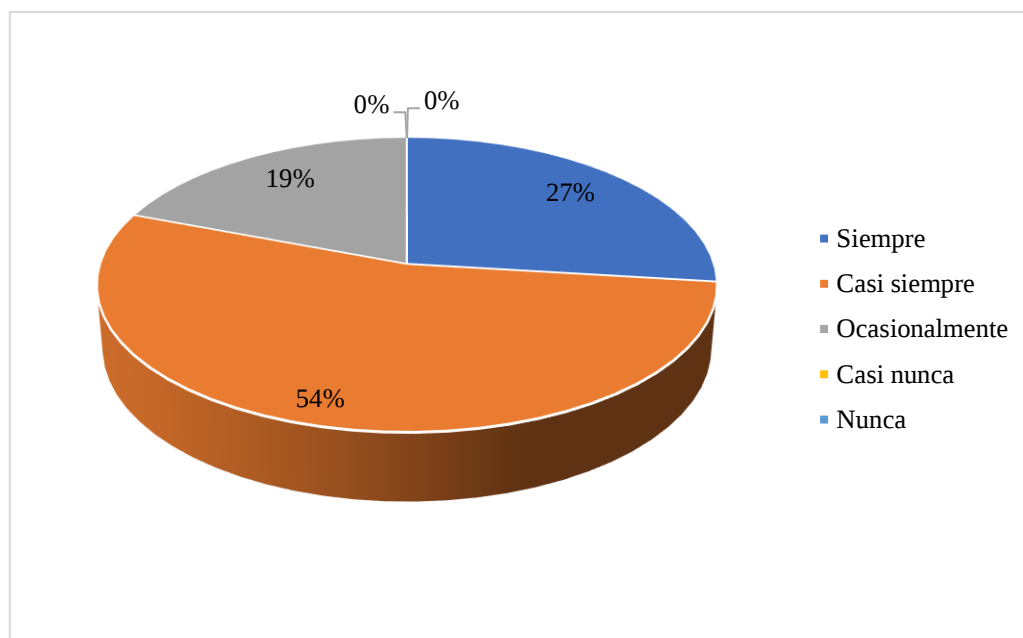
Interpretación:

El 57% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre presenta dificultades, el 35% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre presenta errores y el 8% considera que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente presenta errores.

Tabla 16. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por número

¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento errores?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	27%
Casi siempre	14	54%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 15. Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por número

Nota: Elaboración propia

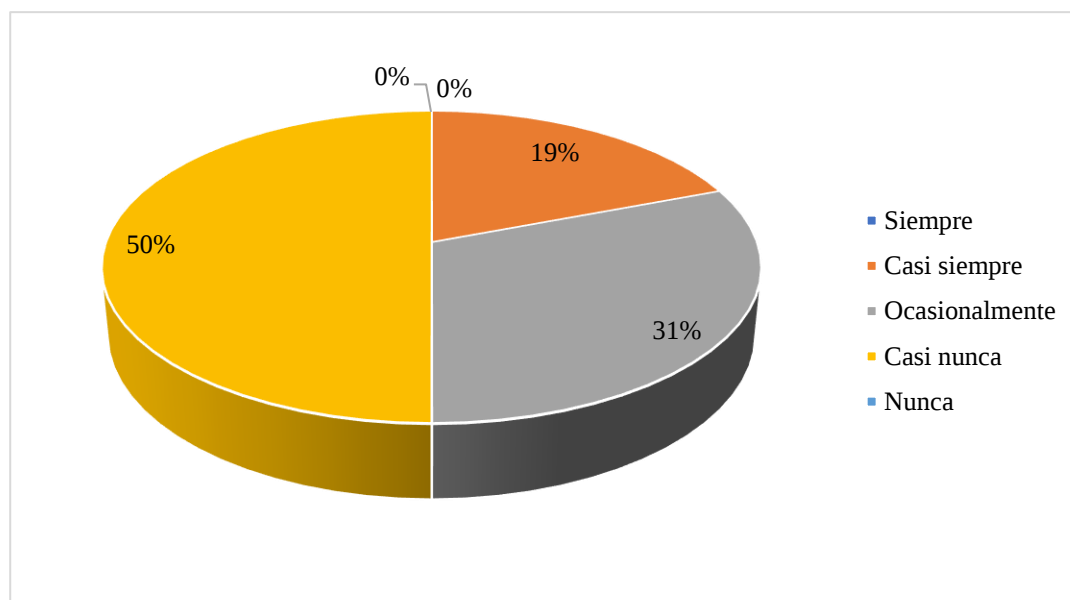
Interpretación:

El 54% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre presenta errores, el 27% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre presenta errores y el 19% considera que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente presenta errores.

Tabla 17. *Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por número*

¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	19%
Ocasionalmente	8	31%
Casi nunca	13	50%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 16. *Dificultades presentadas en el ordenamiento de documentos fuente por número*

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

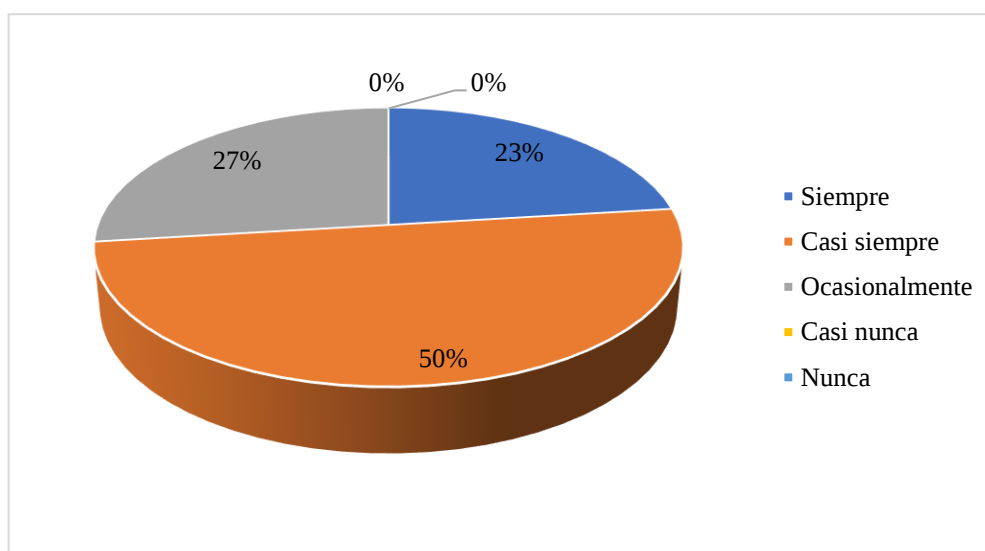
El 50% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi nunca presenta dificultades, el 31% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente presenta dificultades y el 19% considera que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre presenta dificultades.

Tabla 18. Emisión de documentos pre numerados para el control adecuado de documentos fuente

¿Considera usted que, la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera adecuada?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	13	50%
Ocasionalmente	7	27%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 17. Emisión de documentos pre numerados para el control adecuado de documentos fuente



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

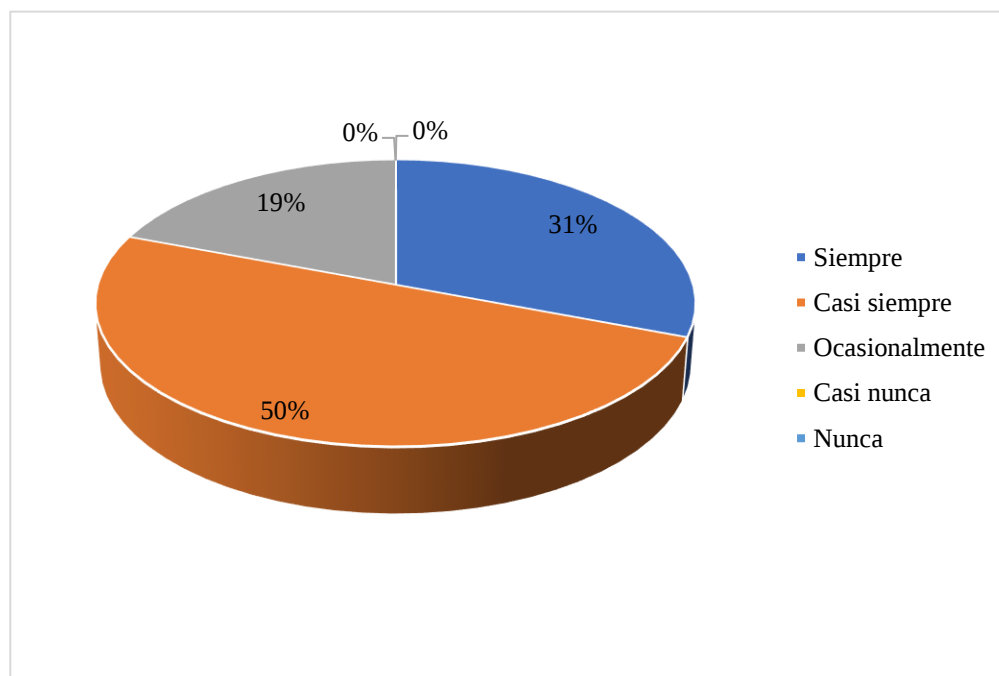
El 50% de los encuestados consideran que la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada, el 27% de los encuestados consideran que la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente permitió el control de documentos fuente de manera adecuada y el 23% de los encuestados consideran que la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada.

Tabla 19. Emisión de documentos pre numerados para el control oportuno de documentos fuente

¿Considera usted que, la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera oportuna?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	31%
Casi siempre	13	50%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 18. Emisión de documentos pre numerados para el control oportuno de documentos fuente



Nota: Elaboración propia

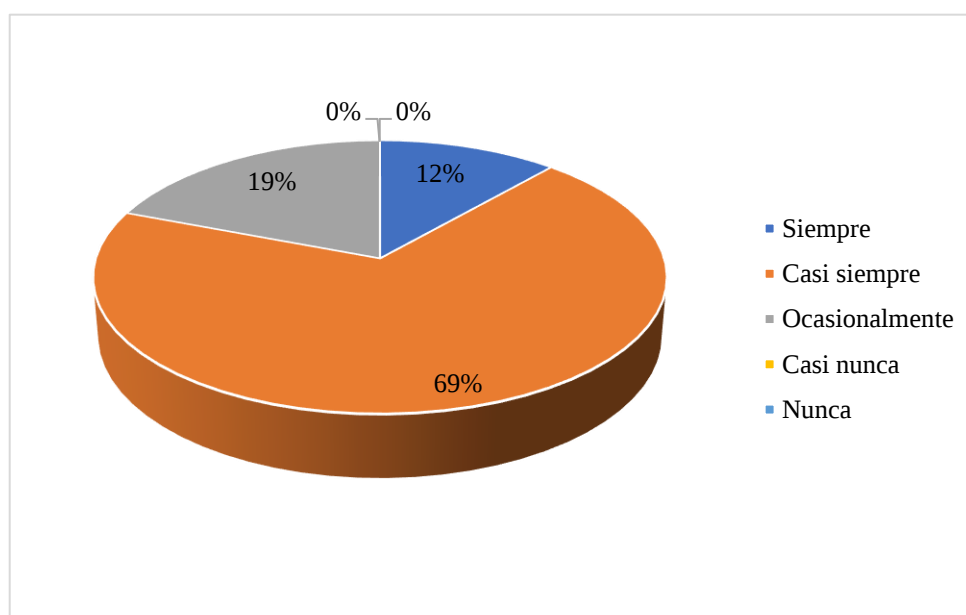
Interpretación:

El 50% de los encuestados consideran que la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera oportuna, el 31% de los encuestados consideran que la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre permitió el control de documentos fuente de manera oportuna y el 19% de los encuestados consideran que la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente permitió el control de documentos fuente de manera oportuna.

Tabla 20. *Revisión de documentos para el control adecuado de documentos fuente*

¿Considera usted que, la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera adecuada?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	12%
Casi siempre	18	69%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 19. *Revisión de documentos para el control adecuado de documentos fuente*

Nota: Elaboración propia

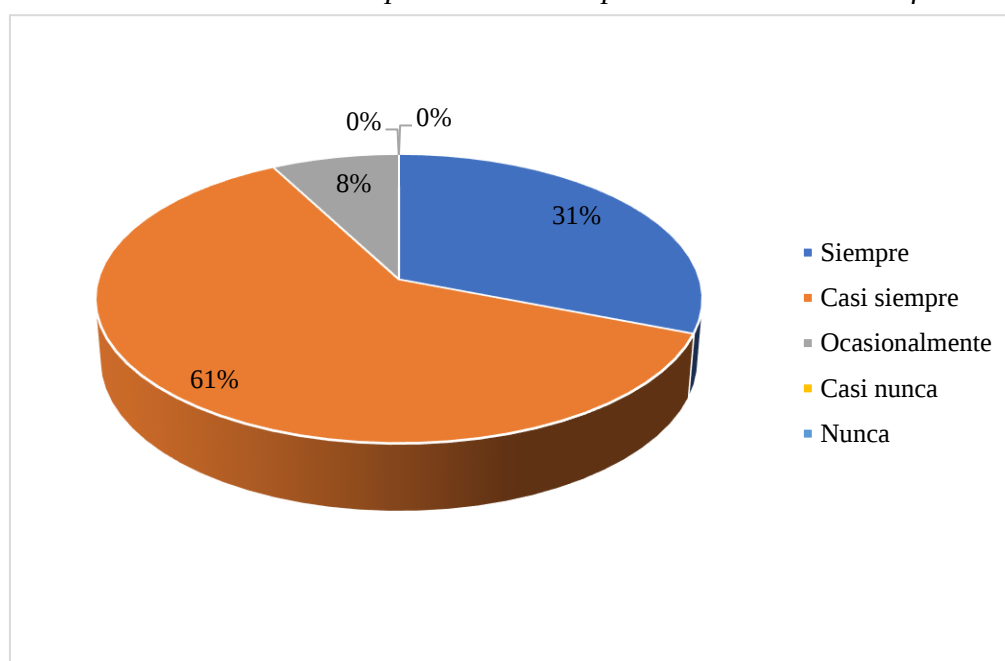
Interpretación:

El 69% de los encuestados consideran que la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada, el 19% de los encuestados consideran que la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente permitió el control de documentos fuente de manera adecuada y el 12% de los encuestados consideran que la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada.

Tabla 21. *Revisión de documentos para el control oportuno de documentos fuente*

¿Considera usted que, la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera oportuna?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	31%
Casi siempre	16	61%
Ocasionalmente	2	8%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 20. *Revisión de documentos para el control oportuno de documentos fuente*

Nota: Elaboración propia

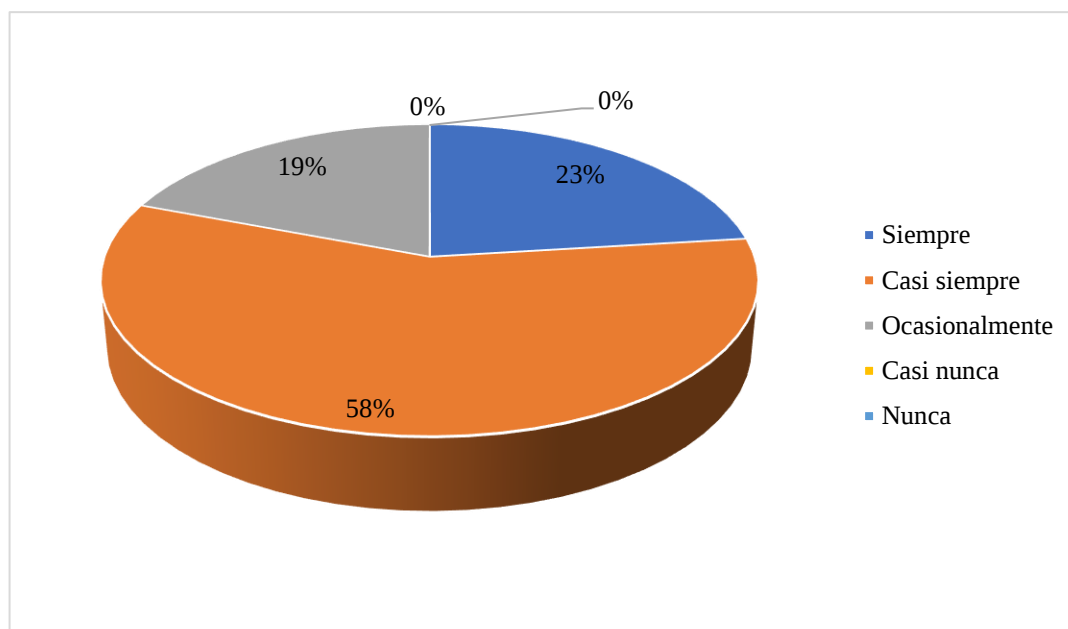
Interpretación:

El 61% de los encuestados consideran que la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera oportuna, el 31% de los encuestados consideran que la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre permitió el control de documentos fuente de manera oportuna y el 8% de los encuestados consideran que la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente permitió el control de documentos fuente de manera oportuna.

Tabla 22. Aprobación de documentos para el adecuado control de documentos fuente

¿Considera usted que, la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera adecuada?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	15	58%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 21. Aprobación de documentos para el adecuado control de documentos fuente

Nota: Elaboración propia

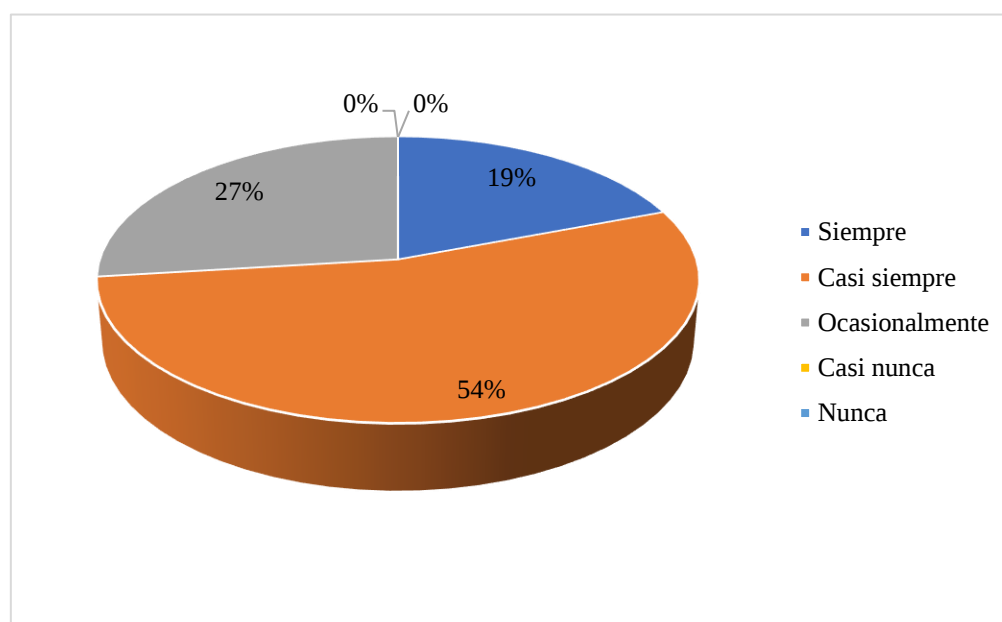
Interpretación:

El 58% de los encuestados consideran que la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada, el 23% de los encuestados consideran que la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada y el 19% de los encuestados consideran que la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente permitió el control de documentos fuente de manera adecuada.

Tabla 23. Aprobación de documentos para el control oportuno de documentos fuente

¿Considera usted que, la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera oportuna?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	5	19%
Casi siempre	14	54%
Ocasionalmente	7	27%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 22. Aprobación de documentos para el control oportuno de documentos fuente

Nota: Elaboración propia

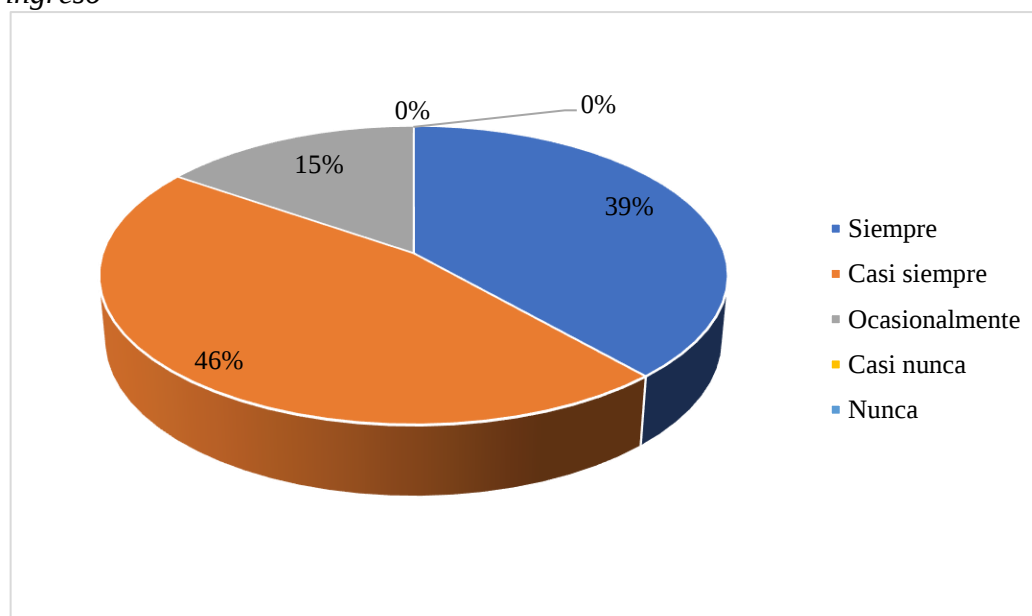
Interpretación:

El 54% de los encuestados consideran que la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera oportuna, el 27% de los encuestados consideran que la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente permitió el control de documentos fuente de manera oportuna y el 19% de los encuestados consideran que la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre permitió el control de documentos fuente de manera oportuna.

Tabla 24. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	10	39%
Casi siempre	12	46%
Ocasionalmente	4	15%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 23. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

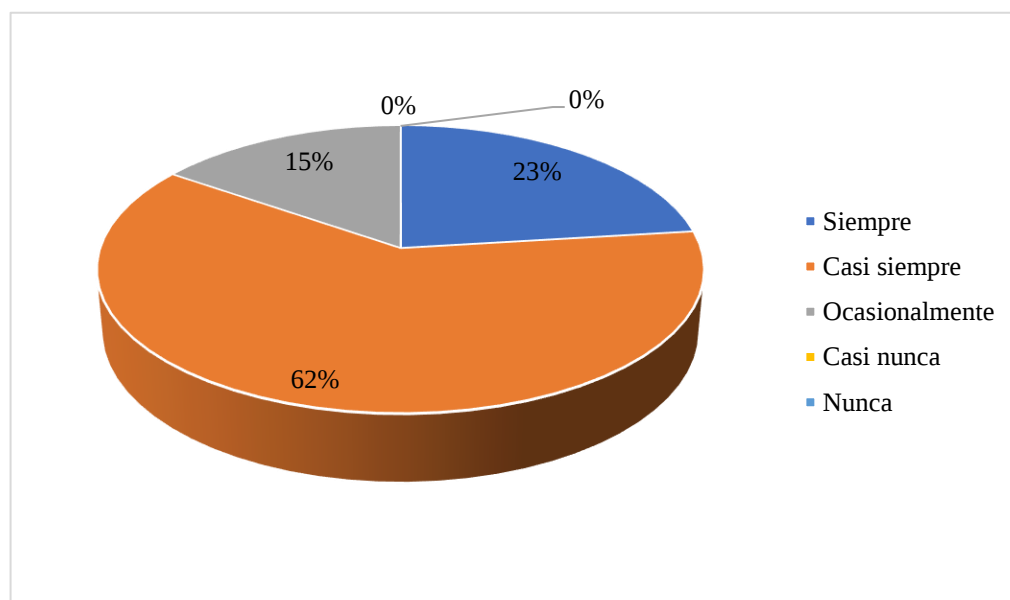
El 46% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con retrasos, el 39% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con retrasos y el 15% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con retrasos.

Tabla 25. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	16	62%
Ocasionalmente	4	15%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 24. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso



Nota: Elaboración propia

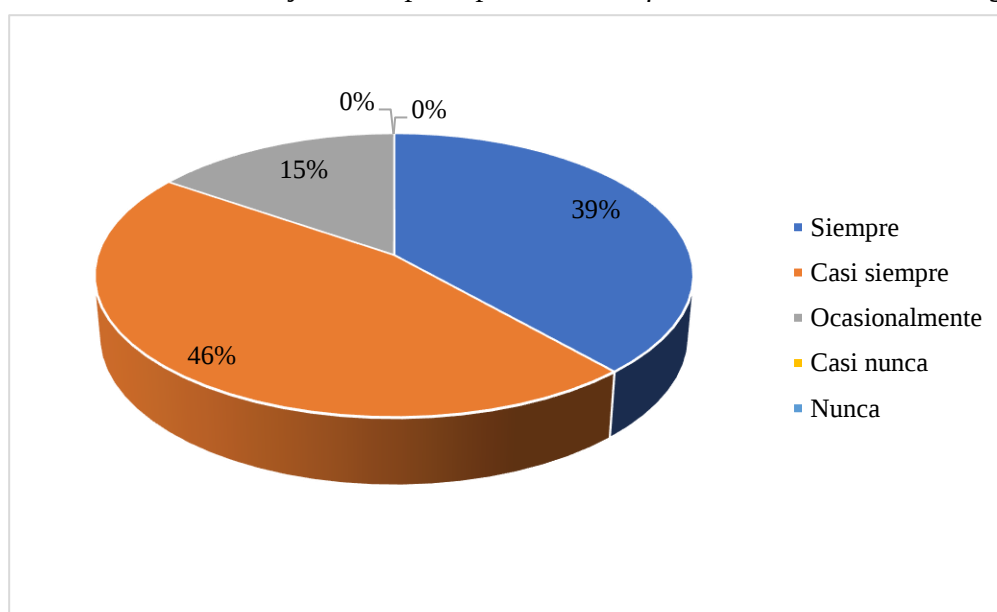
Interpretación:

El 62% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con dificultades, el 23% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con dificultades y el 15% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con dificultades.

Tabla 26. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	10	39%
Casi siempre	12	46%
Ocasionalmente	4	15%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 25. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

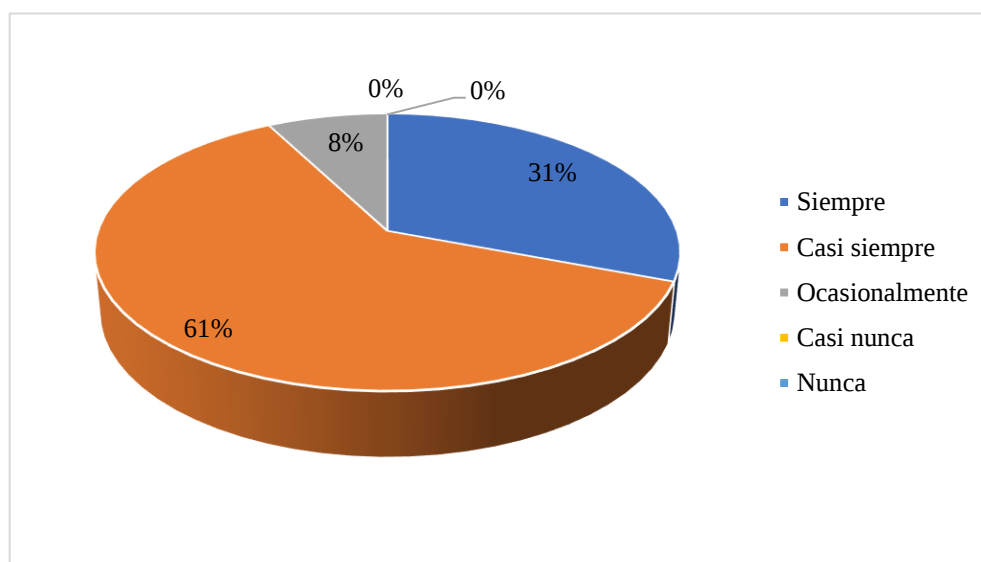
El 46% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con retrasos, el 39% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con retrasos y el 15% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con retrasos.

Tabla 27. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso
¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	31%
Casi siempre	16	61%
Ocasionalmente	2	8%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 26. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso



Nota: Elaboración propia

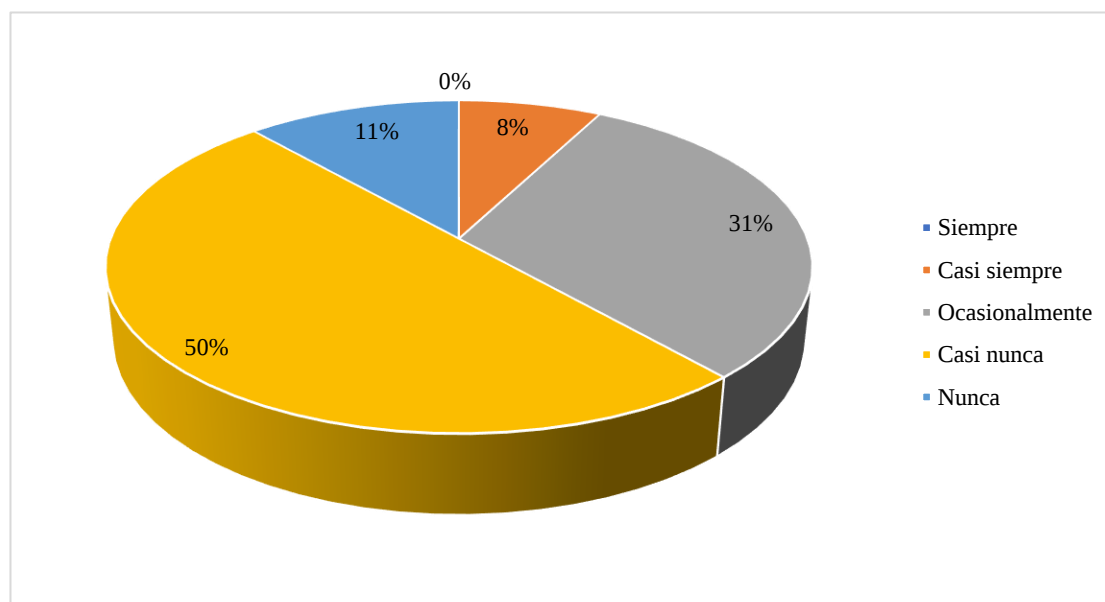
Interpretación:

El 61% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con dificultades, el 31% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con dificultades y el 8% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con dificultades.

Tabla 28. Retrasos en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	8%
Ocasionalmente	8	31%
Casi nunca	13	50%
Nunca	3	11%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 27. Retrasos en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto

Nota: Elaboración propia

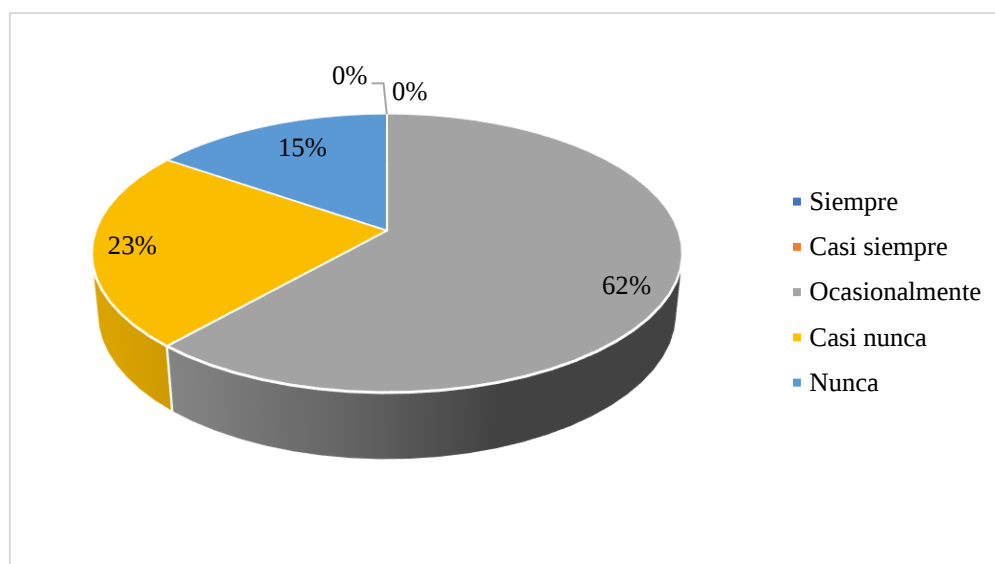
Interpretación:

El 50% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi nunca se desarrolló con retrasos, el 31% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con retrasos, el 11% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba nunca se desarrolló con retrasos y el 8% consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con retrasos.

Tabla 29. Dificultades en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	16	62%
Casi nunca	6	23%
Nunca	4	15%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 28. Dificultades en la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto

Nota: Elaboración propia

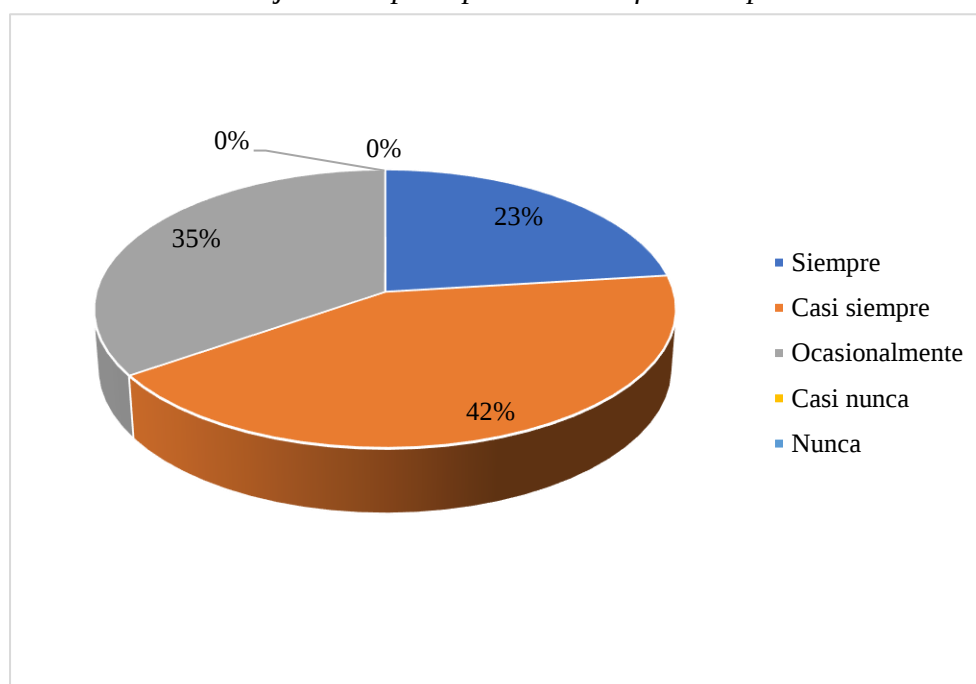
Interpretación:

El 62% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con dificultades, el 23% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi nunca se desarrolló con dificultades, y el 15% consideran que la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba nunca se desarrolló con dificultades.

Tabla 30. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	11	42%
Ocasionalmente	9	35%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 29. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto

Nota: Elaboración propia

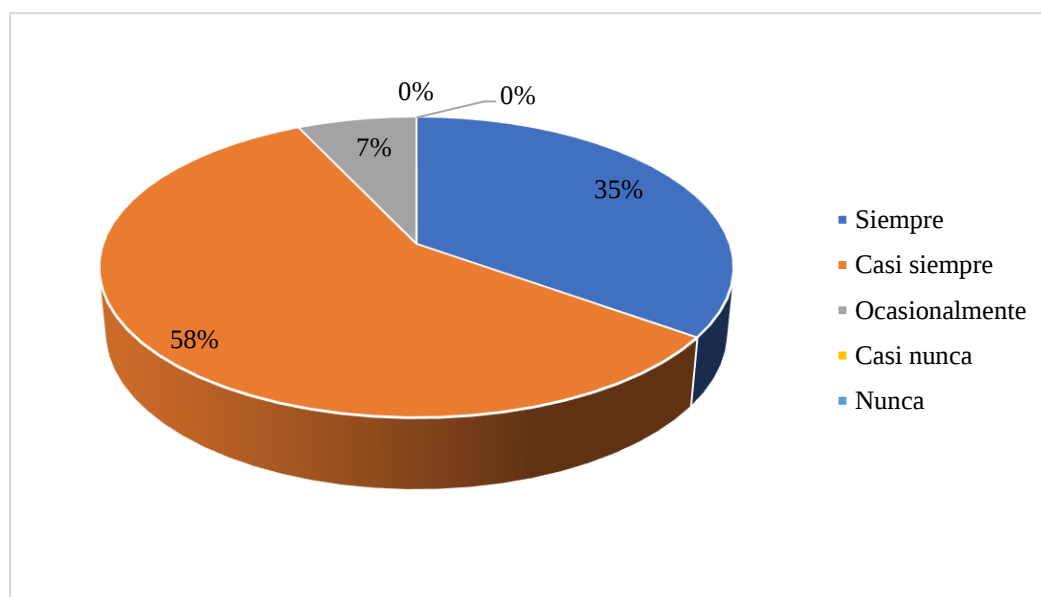
Interpretación:

El 42% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con retrasos, el 35% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con retrasos y el 23% consideran que la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con retrasos.

Tabla 31. *Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto*

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	9	35%
Casi siempre	15	58%
Ocasionalmente	2	7%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 30. *Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto*

Nota: Elaboración propia

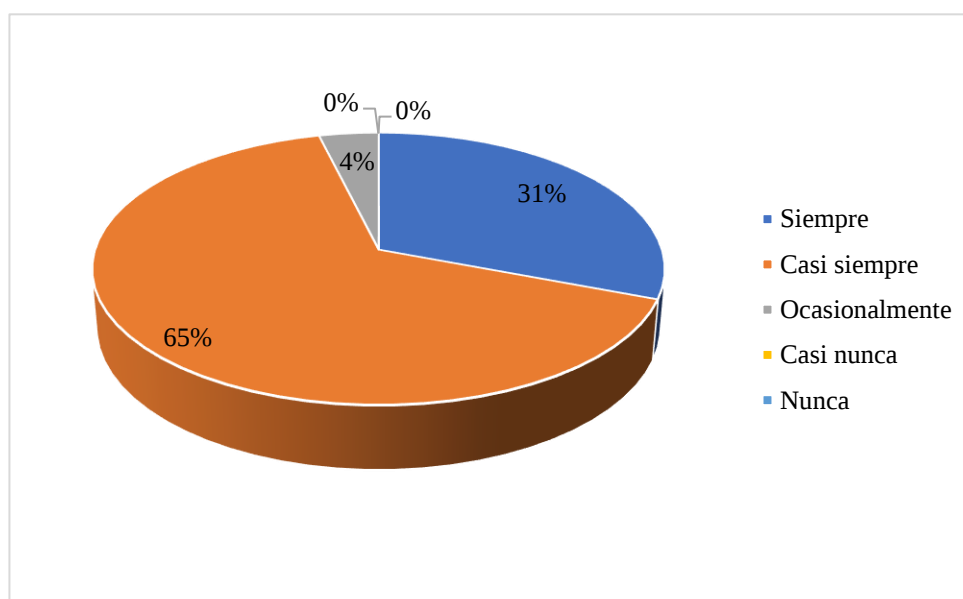
Interpretación:

El 58% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con dificultades, el 35% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con dificultades y el 7% consideran que la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con dificultades.

Tabla 32. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	31%
Casi siempre	17	65%
Ocasionalmente	1	4%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 31. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

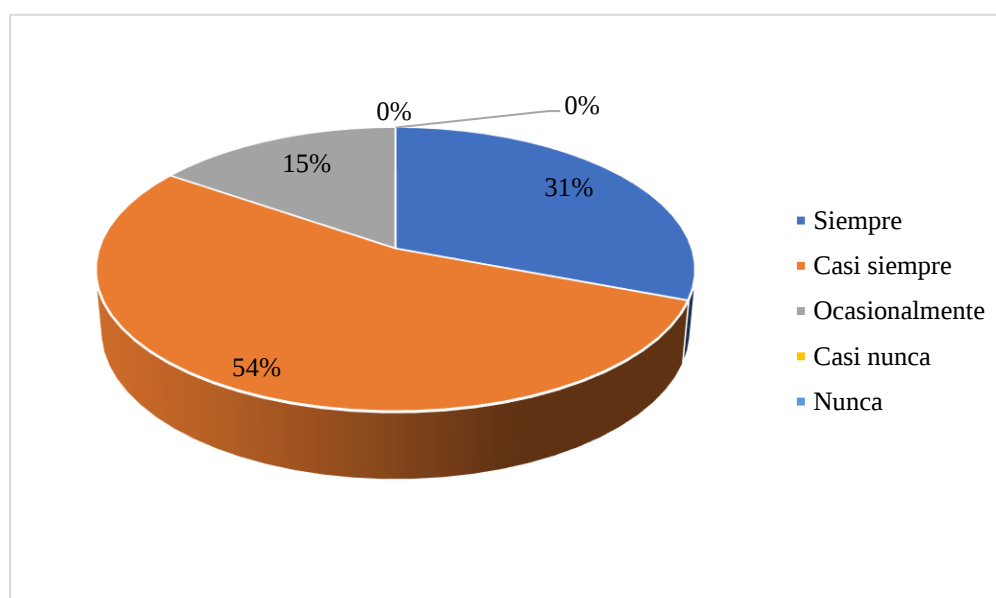
El 65% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con retrasos, el 31% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con retrasos y el 4% consideran que la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con retrasos.

Tabla 33. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto
¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	31%
Casi siempre	14	54%
Ocasionalmente	4	15%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 32. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto



Nota: Elaboración propia

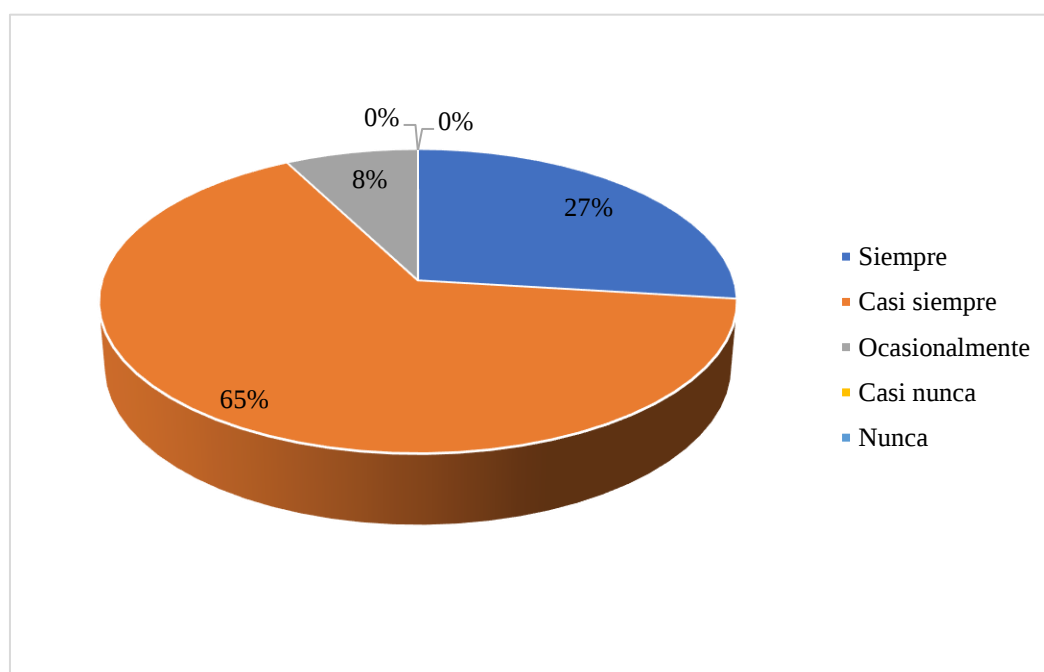
Interpretación:

El 54% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con dificultades, el 31% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con dificultades y el 15% consideran que la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con dificultades.

Tabla 34. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	27%
Casi siempre	17	65%
Ocasionalmente	2	8%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 33. Retrasos en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto

Nota: Elaboración propia

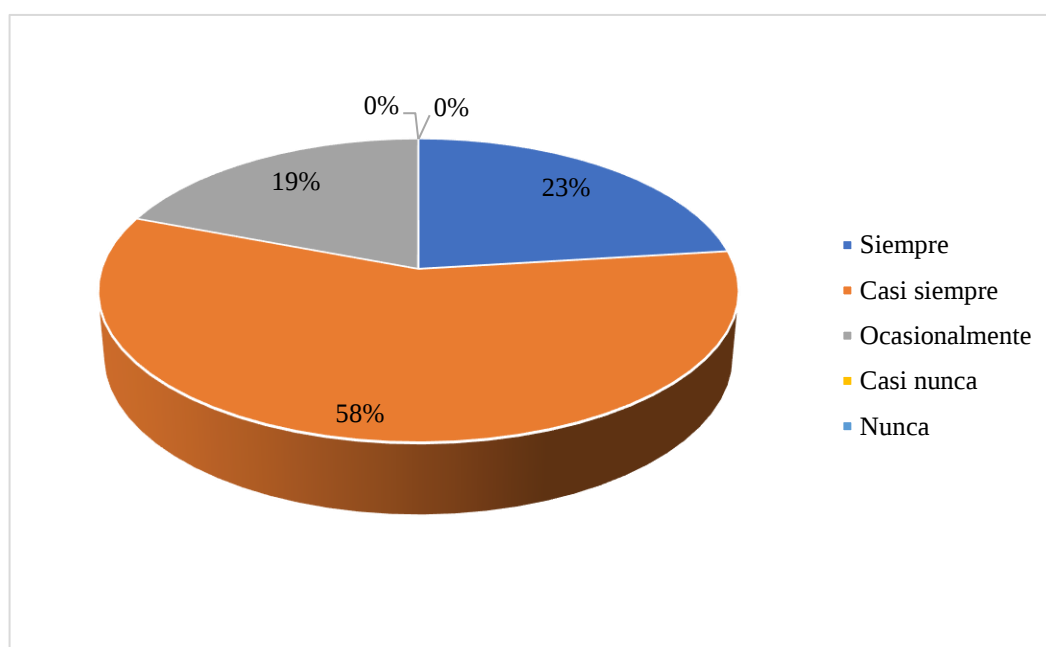
Interpretación:

El 65% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con retrasos, el 27% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con retrasos y el 8% consideran que la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con retrasos.

Tabla 35. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto

¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	23%
Casi siempre	15	58%
Ocasionalmente	5	19%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	26	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 34. Dificultades en la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

El 58% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba casi siempre se desarrolló con dificultades, el 23% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba siempre se desarrolló con dificultades y el 19% consideran que la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba ocasionalmente se desarrolló con dificultades.

5.1.2. Análisis e interpretación de los resultados del análisis documental

El análisis documental se realizó a la información relacionada a las variables Control administrativo previo y ejecución presupuestal, periodo 2022 de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, la misma que fue obtenida del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF -RP) y de la página de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas.

a) Expedientes de gasto anulados por meses - Reporte del registro SIAF (Formato A)

A continuación, se presentan Tablas por cada mes del ejercicio presupuestal 2022, que fueron elaboradas con la información obtenida del Reporte del Módulo Administrativo del SIAF: Gastos (Formato A).

Figura 35. Interfaz del Módulo Administrativo SIAF – Formato A

SIAF 2022 - Release 22.02.01 - [Módulo Administrativo - Distrito] 300752 Municipalidad Distrital De Ocobamba

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Registro SIAF - Gastos (Formato A)

Formato: PDF

Año Ejecución: 2022 Mes: Enero

☒ Gastos (Formato A)
☐ Ingresos (Formato B)
☐ Operación sin clasificador (Formato C)
☐ Gastos con Certificado (Formato H)

Registro Desde: Registro Hasta:

Fase: Todas Tipo de Operación: Todos

Rubro: Todos Estado: Todos

Procedencia del Reg.: Registro SIAF

Nota : Si se ingresa rango de registro ("Registro Desde", "Registro Hasta"), no se tomará en cuenta lo seleccionado en "Mes".

Nota: Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)

Dichas Tablas, muestran los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente, correspondientes a los meses de enero a diciembre:

Tabla 36. Expedientes de gasto anulados del mes de enero

ENERO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	31/01/2022	0000000039	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,000.00
2022	31/01/2022	0000000039	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,000.00
2022	31/01/2022	0000000063	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	200.00
2022	31/01/2022	0000000063	Gasto	Devengado	Anulado (A)	200.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 36, en el mes de enero se anularon dos registros de gasto:

- Registro N° 0000000039 por el monto de S/ 2,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000000063 por el monto de S/ 200.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 37. Expedientes de gasto anulados del mes de febrero

FEBRERO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	02/02/22	0000000071	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,237.47
2022	14/02/22	0000000023	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,060.00
2022	17/02/22	0000000119	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,600.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 37, en el mes de febrero se anuló tres registros de gasto:

- Registro N° 0000000071 por el monto de S/ 5,237.47, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000023 por el monto de S/ 3,060.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000000119 por el monto de S/ 2,600.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 38. Expedientes de gasto anulados del mes de marzo

MARZO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	01/03/22	0000000198	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,000.00
2022	04/03/22	0000000244	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,645.00
2022	04/03/22	0000000245	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,207.00
2022	04/03/22	0000000246	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,564.92
2022	04/03/22	0000000247	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	881.00
2022	04/03/22	0000000247	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,362.00
2022	04/03/22	0000000248	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	881.00
2022	04/03/22	0000000248	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,329.00
2022	04/03/22	0000000249	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	174.00
2022	04/03/22	0000000250	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,821.00
2022	04/03/22	0000000251	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,199.00
2022	04/03/22	0000000252	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	259.50
2022	04/03/22	0000000253	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,564.92
2022	04/03/22	0000000254	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	375.74
2022	04/03/22	0000000255	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	375.74
2022	04/03/22	0000000256	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,500.00
2022	04/03/22	0000000257	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/03/22	0000000258	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	26,860.00
2022	04/03/22	0000000260	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,500.00
2022	04/03/22	0000000261	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/03/22	0000000262	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/03/22	0000000265	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	789.20
2022	04/03/22	0000000267	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	474.96
2022	04/03/22	0000000268	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	458.80
2022	07/03/22	0000000134	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,750.00
2022	07/03/22	0000000264	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,570.00
2022	07/03/22	0000000265	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	773.04
2022	07/03/22	0000000266	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	789.20
2022	07/03/22	0000000267	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	474.96
2022	07/03/22	0000000268	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	458.80
2022	10/03/2022	0000000276	Gasto	Devengado	Anulado (A)	14,250.00
2022	14/03/2022	0000000284	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,697.80
2022	16/03/2022	0000000297	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,000.00
2022	16/03/2022	0000000298	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	16/03/2022	0000000309	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,205.00
2022	16/03/2022	0000000316	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,100.00
2022	17/03/2022	0000000206	Gasto	Devengado	Anulado (A)	27,500.00

2022	17/03/2022	0000000432	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	930.00
2022	21/03/2022	0000000295	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,199.00
2022	21/03/2022	0000000295	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,199.00
2022	23/03/2022	0000000163	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,820.00
2022	24/03/2022	0000000351	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,715.00
2022	24/03/2022	0000000354	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	24/03/2022	0000000372	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	702.00
2022	24/03/2022	0000000372	Gasto	Devengado	Anulado (A)	702.00
2022	24/03/2022	0000000381	Gasto	Devengado	Anulado (A)	12,100.00
2022	28/03/2022	0000000362	Gasto	Devengado	Anulado (A)	350.00
2022	28/03/2022	0000000363	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	29/03/2022	0000000281	Gasto	Devengado	Anulado (A)	6,120.00
2022	30/03/2022	0000000404	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,776.36
2022	30/03/2022	0000000404	Gasto	Devengado	Anulado (A)	12,776.36

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 38, en el mes de marzo se realizó la anulación de 51 registros de gasto, de los cuales los que representan montos mayores son:

- Registro N° 0000000198 por el monto de S/ 29,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000244 por el monto de S/ 10,645.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000258 por el monto de S/ 26,860.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000264 por el monto de S/ 29,570.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000276 por el monto de S/ 14,250.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000206 por el monto de S/ 27,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000000381 por el monto de S/ 12,100.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000404 por el monto de S/ 12,776.36, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 39. Expedientes de gasto anulados del mes de abril

ABRIL						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	01/04/22	0000000639	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,500.00
2022	04/04/22	0000000432	Gasto	Devengado	Anulado (A)	930.00
2022	04/04/22	0000000517	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,125.00
2022	04/04/22	0000000542	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,125.00
2022	05/04/22	0000000469	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	55,378.00
2022	05/04/22	0000000469	Gasto	Devengado	Anulado (A)	55,378.00
2022	07/04/22	0000000314	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	36,400.00
2022	11/04/2022	0000000485	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	18/04/2022	0000000505	Gasto	Devengado	Anulado (A)	640.00
2022	19/04/2022	0000000351	Gasto	Devengado	Anulado (A)	10,715.00
2022	20/04/2022	0000000116	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,000.00
2022	26/04/2022	0000000556	Gasto	Devengado	Anulado (A)	24,120.00
2022	26/04/2022	0000000556	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,117.80
2022	26/04/2022	0000000561	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	817.00
2022	27/04/2022	0000000506	Gasto	Devengado	Anulado (A)	6,705.49
2022	27/04/2022	0000000586	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	27/04/2022	0000000586	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	29/04/2022	0000000259	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	29/04/2022	0000000462	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,403,824.00
2022	29/04/2022	0000000604	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	170.00
2022	29/04/2022	0000000604	Gasto	Devengado	Anulado (A)	170.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 39 en el mes de abril se realizó la anulación de 21 registros de gasto, de los cuales los que representan montos mayores son:

- Registro N° 0000000469 por el monto de S/ 55,378.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la

ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

- Registro N° 0000000314 por el monto de S/ 36,400.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000351 por el monto de S/ 10,715.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000556 por el monto de S/ 24,120.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000462 por el monto de S/ 1, 403,824.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 40. Expedientes de gasto anulados del mes de mayo

MAYO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	02/05/22	0000000291	Gasto	Devengado	Anulado (A)	22,500.00
2022	02/05/22	0000000730	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	03/05/22	0000000629	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	23,660.00
2022	03/05/22	0000000629	Gasto	Devengado	Anulado (A)	23,660.00
2022	04/05/22	0000000292	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,000.00
2022	04/05/22	0000000730	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	09/05/22	0000000661	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,000.00
2022	09/05/22	0000000664	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,000.00
2022	10/05/2022	0000000305	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,740.00
2022	24/05/2022	0000000509	Gasto	Girado	Anulado (A)	12,000.00
2022	25/05/2022	0000000734	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,150.00
2022	31/05/2022	0000000163	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,820.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 40 en el mes de mayo se realizó la anulación de 12 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000000291 por el monto de S/ 22,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000000629 por el monto de S/ 23,660.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000000292 por el monto de S/ 20,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000509 por el monto de S/ 12,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000734 por el monto de S/ 12,150.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 41. Expedientes de gasto anulados del mes de junio

JUNIO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	01/06/22	0000000326	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,500.00
2022	01/06/22	0000000828	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,655.90
2022	01/06/22	0000000833	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,936.40
2022	01/06/22	0000000870	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	02/06/22	0000000848	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,520.00
2022	02/06/22	0000000848	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,880.00
2022	07/06/22	0000000676	Gasto	Devengado	Anulado (A)	712.00
2022	07/06/22	0000000676	Gasto	Devengado	Anulado (A)	470.00
2022	07/06/22	0000000679	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,008.00
2022	07/06/22	0000000679	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,870.00
2022	07/06/22	0000000882	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,842.00
2022	16/06/2022	0000000870	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,800.00
2022	16/06/2022	0000000913	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,000.00
2022	22/06/2022	0000000948	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,500.00
2022	22/06/2022	0000000949	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	17,550.00
2022	22/06/2022	0000000950	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,500.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 41 en el mes de junio se realizó la anulación de 16 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000000870 por el monto de S/ 6,900.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000848 por el monto de S/ 12,880.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000913 por el monto de S/ 29,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000948 por el monto de S/ 13,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000949 por el monto de S/ 17,550.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000950 por el monto de S/ 13,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 42. Expedientes de gasto anulados del mes de julio

JULIO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	04/07/22	0000000980	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,000.00
2022	06/07/22	0000001055	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	06/07/22	0000001057	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	07/07/22	0000001099	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,380.00
2022	11/07/2022	0000000923	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,140.00
2022	12/07/2022	0000001116	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	11,260.00
2022	19/07/2022	0000001140	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,600.00
2022	19/07/2022	0000001156	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,750.00
2022	19/07/2022	0000001157	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,850.00
2022	19/07/2022	0000001159	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	19/07/2022	0000001178	Gasto	Devengado	Anulado (A)	10,000.00
2022	21/07/2022	0000001182	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	250.00
2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	92.00
2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,859.50

2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	367.00
2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	106.00
2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,605.00
2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	966.00
2022	21/07/2022	0000001185	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	930.00
2022	25/07/2022	0000001196	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,300.00
2022	25/07/2022	0000001197	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,700.00
2022	26/07/2022	0000000728	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,500.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 42 en el mes de julio se realizó la anulación de 22 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000001099 por el monto de S/ 5,380.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001116 por el monto de S/ 11,260.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001156 por el monto de S/ 4,750.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001178 por el monto de S/ 10,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001185 por el monto de S/ 3,605.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001197 por el monto de S/ 8,700.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 43. Expedientes de gasto anulados del mes de agosto

AGOSTO						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	03/08/22	0000000288	Gasto	Devengado	Anulado (A)	32,000.00
2022	04/08/22	0000001312	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,200.00
2022	04/08/22	0000001325	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,347.20
2022	04/08/22	0000001331	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,690.00
2022	11/08/2022	0000000436	Gasto	Devengado	Anulado (A)	32,640.00
2022	11/08/2022	0000001373	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,800.00
2022	12/08/2022	0000001380	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	39,950.00
2022	15/08/2022	0000001395	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	15/08/2022	0000001402	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	41,175.00
2022	15/08/2022	0000001417	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	18,810.00
2022	15/08/2022	0000001421	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	41,400.00
2022	16/08/2022	0000000924	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	34,900.00
2022	18/08/2022	0000001457	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,700.00
2022	18/08/2022	0000001459	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	19/08/2022	0000001050	Gasto	Girado	Anulado (A)	8,655.00
2022	19/08/2022	0000001425	Gasto	Girado	Anulado (A)	150.00
2022	22/08/2022	0000000655	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	20,741.50
2022	22/08/2022	0000000655	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,741.50
2022	23/08/2022	0000001479	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,500.00
2022	25/08/2022	0000001494	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,754.00
2022	26/08/2022	0000000803	Gasto	Rendido	Anulado (A)	500.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 43 en el mes de agosto se realizó la anulación de 21 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000000288 por el monto de S/ 32,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000436 por el monto de S/ 32,640.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001380 por el monto de S/ 39,950.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000001402 por el monto de S/ 41,175.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001421 por el monto de S/ 41,400.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000924 por el monto de S/ 34,900.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001050 por el monto de S/ 8,655.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000655 por el monto de S/ 20,741.50, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001494 por el monto de S/ 13,754.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 44. Expedientes de gasto anulados del mes de setiembre

SETIEMBRE						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	01/09/22	0000001391	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,650.00
2022	02/09/22	0000000854	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,500.00
2022	02/09/22	0000000860	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	18,098.00
2022	02/09/22	0000000860	Gasto	Devengado	Anulado (A)	18,098.00
2022	02/09/22	0000000860	Gasto	Devengado	Anulado (A)	18,098.00
2022	02/09/22	0000001602	Gasto	Devengado	Anulado (A)	22,500.00
2022	05/09/22	0000001106	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,000.00
2022	05/09/22	0000001673	Gasto	Devengado	Anulado (A)	26,000.00
2022	05/09/22	0000001674	Gasto	Devengado	Anulado (A)	33,000.00
2022	07/09/22	0000001099	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,380.00
2022	07/09/22	0000001099	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,380.00
2022	08/09/22	0000001660	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,500.00
2022	09/09/22	0000001633	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	320.00

2022	09/09/22	0000001633	Gasto	Devengado	Anulado (A)	320.00
2022	09/09/22	0000001634	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	09/09/22	0000001634	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	12/09/2022	0000001637	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	320.00
2022	12/09/2022	0000001638	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	16/09/2022	0000001689	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	40,150.00
2022	19/09/2022	0000000850	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,500.00
2022	19/09/2022	0000001668	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,000.00
2022	20/09/2022	0000001724	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	200.00
2022	21/09/2022	0000000200	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	600.00
2022	26/09/2022	0000000903	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,500.00
2022	26/09/2022	0000000903	Gasto	Devengado	Anulado (A)	8,500.00
2022	26/09/2022	0000001153	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,800.00
2022	26/09/2022	0000001460	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	300.00
2022	27/09/2022	0000001653	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,060.00
2022	29/09/2022	0000001758	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	30/09/2022	0000001468	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,600.00
2022	30/09/2022	0000001468	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,600.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 44 en el mes de setiembre se realizó la anulación de 31 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000000860 por el monto de S/ 18,098.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001602 por el monto de S/ 22,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001106 por el monto de S/ 20,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001673 por el monto de S/ 26,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001674, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000001689 por el monto de S/ 33,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000850 por el monto de S/ 20,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000903 por el monto de S/ 8,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 45. Expedientes de gasto anulados del mes de octubre

OCTUBRE						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	03/10/22	0000001320	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,450.00
2022	03/10/22	0000001479	Gasto	Devengado	Anulado (A)	7,500.00
2022	03/10/22	0000002016	Gasto	Devengado	Anulado (A)	7,500.00
2022	04/10/22	0000000443	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,500.00
2022	04/10/22	0000001806	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,003.87
2022	04/10/22	0000001806	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,003.87
2022	05/10/22	0000001865	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,668.40
2022	06/10/22	0000001886	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	06/10/22	0000001886	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	10/10/2022	0000002099	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,950.00
2022	10/10/2022	0000002099	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,950.00
2022	11/10/2022	0000000913	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,000.00
2022	11/10/2022	0000001901	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,500.00
2022	12/10/2022	0000001909	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	12/10/2022	0000001909	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	13/10/2022	0000001925	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	19,655.50
2022	13/10/2022	0000001931	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,030.00
2022	14/10/2022	0000001938	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,795.86
2022	18/10/2022	0000000969	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	23,690.00
2022	18/10/2022	0000001955	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,500.00
2022	20/10/2022	0000000913	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	27,900.00
2022	20/10/2022	0000001350	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,600.00
2022	20/10/2022	0000001351	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,800.00
2022	25/10/2022	0000000971	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,420.00
2022	25/10/2022	0000001684	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	760.00
2022	26/10/2022	0000002030	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,446.00

2022	26/10/2022	0000002044	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,884.25
2022	26/10/2022	0000002044	Gasto	Devengado	Anulado (A)	9,884.25
2022	26/10/2022	0000002059	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,910.00
2022	28/10/2022	0000002103	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,000.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 45 en el mes de octubre se realizó la anulación de 30 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000001320 por el monto de S/ 8,450.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001806 por el monto de S/ 13,003.87, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000002099 por el monto de S/ 13,950.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000913 por el monto de S/ 29,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001901 por el monto de S/ 10,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001925 por el monto de S/ 19,655.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000969 por el monto de S/ 23,690.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000000913 por el monto de S/ 27,900.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000971 por el monto de S/ 12,420.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002044 por el monto de S/ 9,884.25, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000002103 por el monto de S/ 9,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 46. Expedientes de gasto anulados del mes de noviembre

NOVIEMBRE						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	01/11/22	0000001420	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	17,000.00
2022	02/11/22	0000001699	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,000.00
2022	02/11/22	0000002021	Gasto	Devengado	Anulado (A)	116,000.00
2022	03/11/22	0000001136	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,250.00
2022	03/11/22	0000001181	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,140.00
2022	03/11/22	0000001290	Gasto	Devengado	Anulado (A)	18,000.00
2022	03/11/22	0000001457	Gasto	Devengado	Anulado (A)	8,700.00
2022	03/11/22	0000001486	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,183.02
2022	03/11/22	0000002141	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	39,000.00
2022	04/11/22	0000001370	Gasto	Devengado	Anulado (A)	6,000.00
2022	04/11/22	0000001440	Gasto	Devengado	Anulado (A)	15,200.00
2022	07/11/22	0000001694	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,770.00
2022	08/11/22	0000001721	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	680.00
2022	08/11/22	0000002040	Gasto	Girado	Anulado (A)	1,076.70
2022	09/11/22	0000001134	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	22,900.00
2022	10/11/2022	0000002182	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,000.00
2022	11/11/2022	0000002305	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	79,391.68
2022	14/11/2022	0000001136	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,250.00
2022	14/11/2022	0000001353	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	15,000.00
2022	14/11/2022	0000001918	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,562.00
2022	14/11/2022	0000001947	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,000.00
2022	15/11/2022	0000000599	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,500.00

2022	15/11/2022	0000002189	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	15/11/2022	0000002196	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,000.00
2022	15/11/2022	0000002252	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,955.00
2022	16/11/2022	0000002241	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,792.00
2022	16/11/2022	0000002266	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,525.00
2022	16/11/2022	0000002266	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	680.00
2022	16/11/2022	0000002527	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,960.00
2022	18/11/2022	0000000440	Gasto	Devengado	Anulado (A)	35,000.00
2022	18/11/2022	0000002313	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,600.00
2022	22/11/2022	0000001442	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,000.00
2022	22/11/2022	0000002245	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,425.00
2022	22/11/2022	0000002265	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	16,000.00
2022	22/11/2022	0000002288	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	800.00
2022	23/11/2022	0000001745	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,100.00
2022	23/11/2022	0000001747	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,430.00
2022	23/11/2022	0000002277	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	11,040.00
2022	23/11/2022	0000002326	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	23/11/2022	0000002344	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,400.00
2022	24/11/2022	0000001406	Gasto	Devengado	Anulado (A)	44,550.00
2022	24/11/2022	0000001724	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	200.00
2022	24/11/2022	0000001997	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,000.00
2022	24/11/2022	0000002224	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	14,000.00
2022	24/11/2022	0000002225	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	14,000.00
2022	24/11/2022	0000002266	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,525.00
2022	24/11/2022	0000002266	Gasto	Devengado	Anulado (A)	680.00
2022	24/11/2022	0000002374	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	14,412.00
2022	25/11/2022	0000001953	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,000.00
2022	25/11/2022	0000001953	Gasto	Devengado	Anulado (A)	8,000.00
2022	25/11/2022	0000002379	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,454.00
2022	25/11/2022	0000002382	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	25/11/2022	0000002386	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,800.00
2022	28/11/2022	0000001669	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,366.00
2022	29/11/2022	0000002406	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	31,144.10
2022	29/11/2022	0000002406	Gasto	Devengado	Anulado (A)	31,144.10
2022	29/11/2022	0000002430	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,400.00
2022	29/11/2022	0000002431	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	16,530.00
2022	30/11/2022	0000001680	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	21,150.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 46 en el mes de noviembre se realizó la anulación de 59 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

- Registro N° 0000002021 por el monto de S/ 116,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002141 por el monto de S/ 39,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001134 por el monto de S/ 22,900.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002305 por el monto de S/ 79,391.68, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000440 por el monto de S/ 35,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001406 por el monto de S/ 44,550.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002406 por el monto de S/ 31,144.10, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001680 por el monto de S/ 21,150.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 47. Expedientes de gasto anulados del mes de diciembre

DICIEMBRE						
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	01/12/22	0000000599	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	01/12/22	0000001750	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	733.11
2022	06/12/22	0000001744	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,740.00
2022	07/12/22	0000001258	Gasto	Devengado	Anulado (A)	12,000.00
2022	08/12/22	0000002341	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,300.00
2022	08/12/22	0000002570	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,499.00
2022	12/12/2022	0000001875	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	857.50
2022	12/12/2022	0000001875	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	454.00
2022	12/12/2022	0000002609	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	160.00
2022	12/12/2022	0000002609	Gasto	Devengado	Anulado (A)	160.00
2022	12/12/2022	0000002613	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	13/12/2022	0000001966	Gasto	Girado	Anulado (A)	702.00
2022	13/12/2022	0000001967	Gasto	Girado	Anulado (A)	2,300.00
2022	13/12/2022	0000001968	Gasto	Girado	Anulado (A)	702.00
2022	13/12/2022	0000001970	Gasto	Girado	Anulado (A)	2,300.00
2022	15/12/2022	0000002530	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,500.00
2022	16/12/2022	0000002191	Gasto	Girado	Anulado (A)	16,281.18
2022	20/12/2022	0000002103	Gasto	Devengado	Anulado (A)	9,000.00
2022	20/12/2022	0000002229	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,520.00
2022	20/12/2022	0000002259	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	900.00
2022	21/12/2022	0000001669	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,366.00
2022	22/12/2022	0000001903	Gasto	Girado	Anulado (A)	8,528.57
2022	22/12/2022	0000001914	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,550.00
2022	26/12/2022	0000002421	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,375.00
2022	26/12/2022	0000002426	Gasto	Girado	Anulado (A)	5,250.00
2022	26/12/2022	0000002427	Gasto	Girado	Anulado (A)	19,070.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

Como se observa en la Tabla 47 en el mes de noviembre se realizó la anulación de 26 registros de gasto de los cuales representan montos mayores, los siguientes:

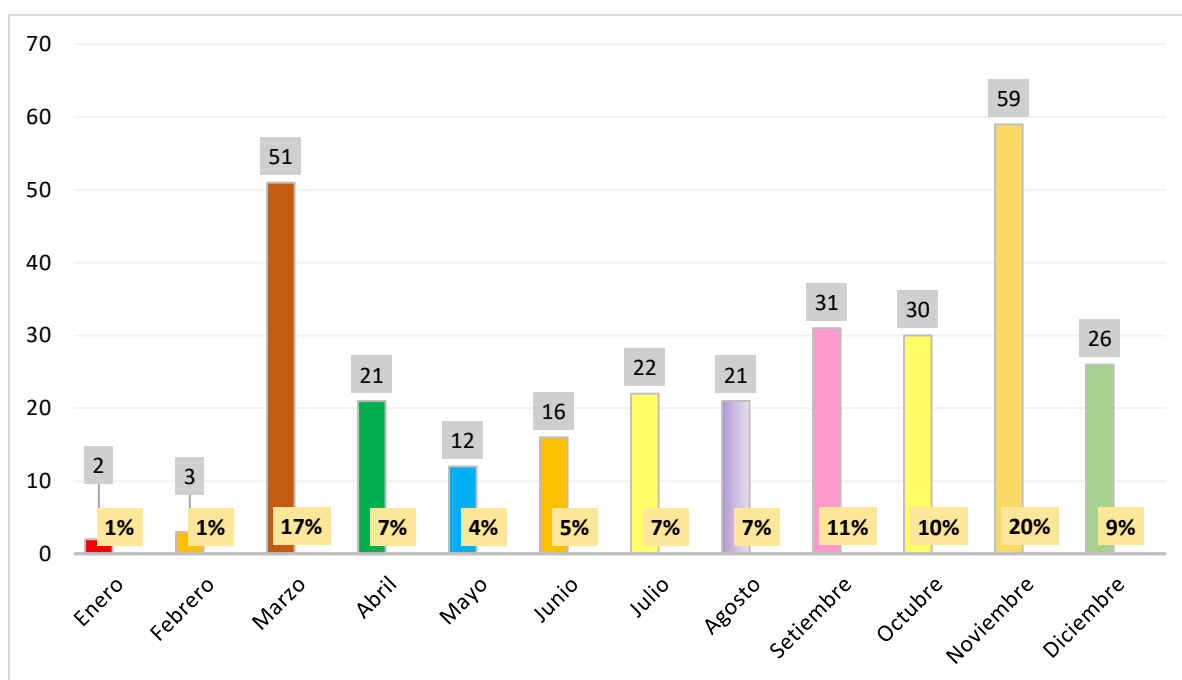
- Registro N° 0000000599 por el monto de S/ 4,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001258 por el monto de S/ 12,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000002191 por el monto de S/ 16,281.18, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001903 por el monto de S/ 8,528.27, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002427 por el monto de S/ 19,070.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

De esta manera, las Tablas 36 a la 47 detallan los números de los registros de gasto anulados de los meses de Enero a Diciembre del periodo 2022, la fase que se anuló y el monto. Dichos registros se anularon por cuanto se presentaron diversos errores, tales como: errores en la fecha, conceptos, cantidades, importes, cadenas de gasto, fuente de financiamiento, rubro presupuestal, etc. Esto debido a que no se adoptaron acciones y procedimientos para el adecuado uso, orden y control de los documentos fuente.

A continuación, en la Figura 34 se muestran los porcentajes de los registros anulados de los meses de Enero a Diciembre del periodo 2022.

Figura 36. Expedientes de gasto anulados de Enero a Diciembre – periodo 2022



Nota: Elaboración propia

Finalmente, podemos afirmar que hay 294 expedientes de gasto anulados entre los meses de Enero a Diciembre del 2022. Siendo los meses de Marzo con 51 expedientes de gasto anulados y Noviembre con 59 expedientes de gasto anulados los meses con mayor representatividad. Esta situación denota una deficiente ejecución presupuestal, ya que no se atendieron oportunamente las obligaciones de gasto.

b) Expedientes de gasto anulados por Tipo de operación - Reporte del registro SIAF (Formato A)

A continuación, en las siguientes Tablas se muestran en detalle los expedientes de gasto anulados por tipo de operación del periodo 2022.

Tabla 48. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación A

Tipo de operación - "A" ENCARGO INTERNO								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	03/05/22	0000000629	2	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	23,660.00
2022	03/05/22	0000000629	2	09	Gasto	Devengado	Anulado (A)	23,660.00
2022	19/07/22	0000001178	2	09	Gasto	Devengado	Anulado (A)	10,000.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La Tabla 48 “Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación A”, muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por tipo de operación A. Cabe mencionar que el Tipo de operación A corresponde a Habilitación de fondos mediante encargo interno, que consiste en la entrega de dinero al personal de la institución con cargo a rendir cuenta (no incluye viáticos); de los cuales se anularon los siguientes registros:

- Registro N° 0000000629 por el monto de S/ 23,660.00 al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001178 por el monto de S/ 10,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Tabla 49. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación AV

Tipo de operación - "AV" ENCARGO INTERNO PARA VIÁTICOS								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	28/03/22	0000000362	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	350.00
2022	28/03/22	0000000363	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	18/04/22	0000000505	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	640.00
2022	27/04/22	0000000586	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	27/04/22	0000000586	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	06/07/22	0000001055	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	06/07/22	0000001057	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	19/08/22	0000001425	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	150.00
2022	26/08/22	0000000803	5	07	Gasto	Rendido	Anulado (A)	500.00
2022	09/09/22	0000001633	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	320.00
2022	09/09/22	0000001633	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	320.00
2022	09/09/22	0000001634	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	09/09/22	0000001634	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	12/09/22	0000001637	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	320.00
2022	12/09/22	0000001638	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	29/09/22	0000001758	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	06/10/22	0000001886	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	06/10/22	0000001886	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	12/10/22	0000001909	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	12/10/22	0000001909	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	150.00
2022	23/11/22	0000002326	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La Tabla 49 “Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación AV”, muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por Tipo de operación AV. Cabe mencionar que el Tipo de operación AV corresponde a Habilitación de fondos para viáticos, consiste en la entrega de dinero al personal de la institución con cargo a rendir cuenta por viáticos; de los cuales se anularon los siguientes registros:

- Registro N° 0000000586 por el monto de S/ 150.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001633 por el monto de S/ 320.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la

ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

- Registro N° 0000001634 por el monto de S/ 150.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001886 por el monto de S/ 150.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001909 por el monto de S/ 150.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 50. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación "C"

Tipo de operación - "C" GASTO - FONDO FIJO PARA CAJA CHICA								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	31/01/22	0000000039	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,000.00
2022	31/01/22	0000000039	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,000.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La Tabla 50 "Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación C", muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por Tipo de operación C. Cabe mencionar que el Tipo de operación "C" corresponde a Habilitación de fondos para caja chica, que consiste en la apertura y/o ampliaciones del fondo para caja chica; de los cuales se anuló el registro:

- Registro N° 0000000039 por el monto de S/ 2,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 51. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación "N"

Tipo de operación - "N" ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	14/02/22	0000000023	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,060.00
2022	17/02/22	0000000119	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,600.00
2022	01/03/22	0000000198	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,000.00
2022	04/03/22	0000000244	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,645.00
2022	04/03/22	0000000245	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,207.00
2022	04/03/22	0000000246	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,564.92
2022	04/03/22	0000000247	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	881.00
2022	04/03/22	0000000247	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,362.00
2022	04/03/22	0000000248	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	881.00
2022	04/03/22	0000000248	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,329.00
2022	04/03/22	0000000249	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	174.00
2022	04/03/22	0000000250	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,821.00
2022	04/03/22	0000000251	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,199.00
2022	04/03/22	0000000252	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	259.50
2022	04/03/22	0000000253	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,564.92
2022	04/03/22	0000000254	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	375.74
2022	04/03/22	0000000255	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	375.74
2022	04/03/22	0000000256	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,500.00
2022	04/03/22	0000000257	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/03/22	0000000258	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	26,860.00
2022	04/03/22	0000000260	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,500.00
2022	04/03/22	0000000261	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/03/22	0000000262	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/03/22	0000000265	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	789.20
2022	04/03/22	0000000267	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	474.96
2022	04/03/22	0000000268	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	458.80
2022	07/03/22	0000000134	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,750.00
2022	07/03/22	0000000264	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,570.00
2022	07/03/22	0000000265	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	773.04
2022	07/03/22	0000000266	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	789.20
2022	07/03/22	0000000267	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	474.96
2022	07/03/22	0000000268	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	458.80
2022	10/03/22	0000000276	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	14,250.00
2022	14/03/22	0000000284	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,697.80
2022	16/03/22	0000000297	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,000.00
2022	16/03/22	0000000298	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	16/03/22	0000000309	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,205.00
2022	16/03/22	0000000316	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,100.00
2022	17/03/22	0000000206	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	27,500.00
2022	17/03/22	0000000432	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	930.00

2022	21/03/22	0000000295	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,199.00
2022	21/03/22	0000000295	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,199.00
2022	23/03/22	0000000163	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,820.00
2022	24/03/22	0000000351	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,715.00
2022	24/03/22	0000000354	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	24/03/22	0000000381	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	12,100.00
2022	29/03/22	0000000281	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	6,120.00
2022	01/04/22	0000000639	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,500.00
2022	04/04/22	0000000432	4	13	Gasto	Devengado	Anulado (A)	930.00
2022	04/04/22	0000000517	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,125.00
2022	04/04/22	0000000542	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,125.00
2022	07/04/22	0000000314	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	36,400.00
2022	11/04/22	0000000485	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	19/04/22	0000000351	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	10,715.00
2022	20/04/22	0000000116	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,000.00
2022	26/04/22	0000000561	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	817.00
2022	29/04/22	0000000259	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	29/04/22	0000000462	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,403,824.00
2022	02/05/22	0000000291	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	22,500.00
2022	02/05/22	0000000730	4	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00
2022	04/05/22	0000000292	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,000.00
2022	04/05/22	0000000730	4	13	Gasto	Devengado	Anulado (A)	500.00
2022	09/05/22	0000000661	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,000.00
2022	09/05/22	0000000664	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,000.00
2022	10/05/22	0000000305	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,740.00
2022	24/05/22	0000000509	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	12,000.00
2022	25/05/22	0000000734	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,150.00
2022	31/05/22	0000000163	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,820.00
2022	01/06/22	0000000326	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,500.00
2022	01/06/22	0000000828	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,655.90
2022	01/06/22	0000000833	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,936.40
2022	01/06/22	0000000870	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	02/06/22	0000000848	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,520.00
2022	02/06/22	0000000848	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,880.00
2022	07/06/22	0000000676	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	712.00
2022	07/06/22	0000000676	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	470.00
2022	07/06/22	0000000679	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,008.00
2022	07/06/22	0000000679	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,870.00
2022	07/06/22	0000000882	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,842.00
2022	16/06/22	0000000870	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,800.00
2022	16/06/22	0000000913	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,000.00
2022	22/06/22	0000000948	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,500.00
2022	22/06/22	0000000949	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	17,550.00
2022	22/06/22	0000000950	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,500.00
2022	04/07/22	0000000980	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,000.00

2022	07/07/22	0000001099	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,380.00
2022	11/07/22	0000000923	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,140.00
2022	12/07/22	0000001116	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	11,260.00
2022	19/07/22	0000001140	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,600.00
2022	19/07/22	0000001156	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,750.00
2022	19/07/22	0000001157	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,850.00
2022	19/07/22	0000001159	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	21/07/22	0000001182	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	250.00
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	92.00
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,859.50
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	367.00
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	106.00
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,605.00
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	966.00
2022	21/07/22	0000001185	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	930.00
2022	25/07/22	0000001196	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,300.00
2022	25/07/22	0000001197	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,700.00
2022	26/07/22	0000000728	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,500.00
2022	03/08/22	0000000288	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	32,000.00
2022	04/08/22	0000001312	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,200.00
2022	04/08/22	0000001325	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,347.20
2022	04/08/22	0000001331	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,690.00
2022	11/08/22	0000000436	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	32,640.00
2022	11/08/22	0000001373	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,800.00
2022	12/08/22	0000001380	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	39,950.00
2022	15/08/22	0000001395	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	15/08/22	0000001402	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	41,175.00
2022	15/08/22	0000001417	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	18,810.00
2022	15/08/22	0000001421	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	41,400.00
2022	16/08/22	0000000924	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	34,900.00
2022	18/08/22	0000001457	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,700.00
2022	18/08/22	0000001459	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	19/08/22	0000001050	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	8,655.00
2022	23/08/22	0000001479	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,500.00
2022	25/08/22	0000001494	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,754.00
2022	01/09/22	0000001391	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,650.00
2022	02/09/22	0000000854	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,500.00
2022	02/09/22	0000000860	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	18,098.00
2022	02/09/22	0000000860	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	18,098.00
2022	02/09/22	0000000860	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	18,098.00
2022	02/09/22	0000001602	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	22,500.00
2022	05/09/22	0000001106	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,000.00
2022	05/09/22	0000001673	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	26,000.00
2022	05/09/22	0000001674	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	33,000.00
2022	07/09/22	0000001099	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,380.00

2022	07/09/22	0000001099	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,380.00
2022	08/09/22	0000001660	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,500.00
2022	16/09/22	0000001689	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	40,150.00
2022	19/09/22	0000000850	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,500.00
2022	19/09/22	0000001668	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	3,000.00
2022	20/09/22	0000001724	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	200.00
2022	26/09/22	0000000903	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,500.00
2022	26/09/22	0000000903	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	8,500.00
2022	26/09/22	0000001153	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,800.00
2022	26/09/22	0000001460	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	300.00
2022	27/09/22	0000001653	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,060.00
2022	30/09/22	0000001468	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,600.00
2022	30/09/22	0000001468	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,600.00
2022	03/10/22	0000001320	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,450.00
2022	03/10/22	0000001479	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	7,500.00
2022	03/10/22	0000002016	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	7,500.00
2022	04/10/22	0000000443	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,500.00
2022	05/10/22	0000001865	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,668.40
2022	10/10/22	0000002099	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,950.00
2022	10/10/22	0000002099	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,950.00
2022	11/10/22	0000000913	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	29,000.00
2022	11/10/22	0000001901	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,500.00
2022	13/10/22	0000001925	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	19,655.50
2022	13/10/22	0000001931	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,030.00
2022	14/10/22	0000001938	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,795.86
2022	18/10/22	0000000969	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	23,690.00
2022	18/10/22	0000001955	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,500.00
2022	20/10/22	0000000913	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	27,900.00
2022	20/10/22	0000001350	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,600.00
2022	20/10/22	0000001351	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,800.00
2022	25/10/22	0000000971	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,420.00
2022	25/10/22	0000001684	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	760.00
2022	26/10/22	0000002030	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,446.00
2022	26/10/22	0000002059	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,910.00
2022	28/10/22	0000002103	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,000.00
2022	01/11/22	0000001420	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	17,000.00
2022	02/11/22	0000001699	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,000.00
2022	02/11/22	0000002021	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	116,000.00
2022	03/11/22	0000001136	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,250.00
2022	03/11/22	0000001181	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,140.00
2022	03/11/22	0000001290	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	18,000.00
2022	03/11/22	0000001457	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	8,700.00
2022	03/11/22	0000001486	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,183.02
2022	03/11/22	0000002141	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	39,000.00
2022	04/11/22	0000001370	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	6,000.00

2022	04/11/22	0000001440	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	15,200.00
2022	07/11/22	0000001694	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,770.00
2022	08/11/22	0000001721	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	680.00
2022	09/11/22	0000001134	2	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	22,900.00
2022	10/11/22	0000002182	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,000.00
2022	11/11/22	0000002305	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	79,391.68
2022	14/11/22	0000001136	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,250.00
2022	14/11/22	0000001353	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	15,000.00
2022	14/11/22	0000001918	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,562.00
2022	14/11/22	0000001947	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,000.00
2022	15/11/22	0000000599	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	4,500.00
2022	15/11/22	0000002189	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,500.00
2022	15/11/22	0000002196	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,000.00
2022	15/11/22	0000002252	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,955.00
2022	16/11/22	0000002241	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,792.00
2022	16/11/22	0000002266	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,525.00
2022	16/11/22	0000002266	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	680.00
2022	16/11/22	0000002527	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,960.00
2022	18/11/22	0000000440	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	35,000.00
2022	18/11/22	0000002313	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,600.00
2022	22/11/22	0000001442	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,000.00
2022	22/11/22	0000002245	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,425.00
2022	22/11/22	0000002265	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	16,000.00
2022	22/11/22	0000002288	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	800.00
2022	23/11/22	0000001745	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,100.00
2022	23/11/22	0000001747	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,430.00
2022	23/11/22	0000002277	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	11,040.00
2022	23/11/22	0000002344	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,400.00
2022	24/11/22	0000001406	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	44,550.00
2022	24/11/22	0000001724	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	200.00
2022	24/11/22	0000001997	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	5,000.00
2022	24/11/22	0000002224	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	14,000.00
2022	24/11/22	0000002225	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	14,000.00
2022	24/11/22	0000002266	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,525.00
2022	24/11/22	0000002266	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	680.00
2022	24/11/22	0000002374	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	14,412.00
2022	25/11/22	0000001953	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,000.00
2022	25/11/22	0000001953	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	8,000.00
2022	25/11/22	0000002379	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,454.00
2022	25/11/22	0000002382	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	25/11/22	0000002386	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,800.00
2022	28/11/22	0000001669	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,366.00
2022	29/11/22	0000002430	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	10,400.00
2022	29/11/22	0000002431	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	16,530.00
2022	30/11/22	0000001680	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	21,150.00

2022	01/12/22	0000000599	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	01/12/22	0000001750	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	733.11
2022	06/12/22	0000001744	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,740.00
2022	07/12/22	0000001258	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	12,000.00
2022	08/12/22	0000002341	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,300.00
2022	08/12/22	0000002570	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,499.00
2022	12/12/22	0000001875	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	857.50
2022	12/12/22	0000001875	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	454.00
2022	12/12/22	0000002613	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	15/12/22	0000002530	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	2,500.00
2022	16/12/22	0000002191	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	16,281.18
2022	20/12/22	0000002103	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	9,000.00
2022	20/12/22	0000002229	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,520.00
2022	20/12/22	0000002259	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	900.00
2022	21/12/22	0000001669	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,366.00
2022	22/12/22	0000001903	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	8,528.57
2022	22/12/22	0000001914	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,550.00
2022	26/12/22	0000002421	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	3,375.00
2022	26/12/22	0000002426	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	5,250.00
2022	26/12/22	0000002427	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	19,070.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La Tabla 51 “Expedientes anulados - Tipo de operación N”, muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por Tipo de operación N. Cabe mencionar que el Tipo de operación “N” corresponde a gasto por la adquisición de bienes y servicios, que consiste en la adquisición de bienes o prestación de servicios que afectan el presupuesto; de los cuales se anularon los siguientes registros:

- Registro N° 0000000198 por el monto de S/ 29,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000264 por el monto de S/ 29,570.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000206 por el monto de S/ 27,500.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

- Registro N° 0000000314 por el monto de S/ 36,400.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000462 por el monto de S/ 1,403,824.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001421 por el monto de S/ 41,400.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002021 por el monto de S/ 116,000.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002305 por el monto de S/ 79,391.68, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase compromiso se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Cabe destacar que en dicho tipo de operación se anularon gran cantidad de expedientes de gasto, por cuanto presentaron errores, tales como: errores en la fecha, conceptos, cantidades, importes, cadenas de gasto, fuente de financiamiento, rubro presupuestal, etc. Originando dificultades en la contratación de bienes, servicios y obras; retrasando e inclusive imposibilitando la prestación de servicios en favor de la población.

Tabla 52. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación "OG"

Tipo de operación - "OG" OTROS GASTOS DEFINITIVOS								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	31/01/22	0000000063	2	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	200.00
2022	31/01/22	0000000063	2	09	Gasto	Devengado	Anulado (A)	200.00
2022	29/04/22	0000000604	2	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	170.00
2022	29/04/22	0000000604	2	09	Gasto	Devengado	Anulado (A)	170.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF – RP

La Tabla 52 "Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación OG", muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por Tipo de operación OG. Cabe mencionar que el Tipo de operación

“OG” corresponde a Otros gastos definitivos, que consiste en operaciones de gastos con afectación presupuestal diferentes a planillas, contratación de bienes y servicios entre otros; debiendo registrarse con este tipo de operaciones gastos tales como: gastos bancarios, pagos de sentencias judiciales, subvenciones sociales, subvenciones económicas, cuotas a organismos internacionales, de los cuales se anularon los siguientes registros:

- Registro N° 0000000063 por el monto de S/ 200.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000000604 por el monto de S/ 170.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 53. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “ON”

Tipo de operación - "ON" PLANILLAS								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	02/02/22	0000000071	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,237.47
2022	30/03/22	0000000404	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,776.36
2022	30/03/22	0000000404	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	12,776.36
2022	26/04/22	0000000556	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	24,120.00
2022	26/04/22	0000000556	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	1,117.80
2022	27/04/22	0000000506	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	6,705.49
2022	22/08/22	0000000655	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	20,741.50
2022	22/08/22	0000000655	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	20,741.50
2022	21/09/22	0000000200	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	600.00
2022	04/10/22	0000001806	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,003.87
2022	04/10/22	0000001806	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	13,003.87
2022	26/10/22	0000002044	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,884.25
2022	26/10/22	0000002044	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	9,884.25
2022	08/11/22	0000002040	5	18	Gasto	Girado	Anulado (A)	1,076.70
2022	29/11/22	0000002406	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	31,144.10
2022	29/11/22	0000002406	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	31,144.10
2022	12/12/22	0000002609	5	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	160.00
2022	12/12/22	0000002609	5	18	Gasto	Devengado	Anulado (A)	160.00

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La Tabla 53 “Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación ON”, muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por Tipo de operación ON. Cabe mencionar que el Tipo de operación “ON” corresponde a pago de planillas de haberes, pensionistas, racionamiento, movilidad, etc. De los cuales se anularon los siguientes registros:

- Registro N° 0000000556 por el monto de S/ 24,120.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase devengado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000655 por el monto de S/ 20,741.50, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000002406 por el monto de S/ 31,144.10, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.

Tabla 54. Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación “TF”

Tipo de operación - "TF" TRANSFERENCIA FINANCIERA OTORGADA								
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO
2022	24/03/2022	0000000372	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	702.00
2022	24/03/2022	0000000372	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	702.00
2022	5/04/2022	0000000469	5	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	55,378.00
2022	5/04/2022	0000000469	5	07	Gasto	Devengado	Anulado (A)	55,378.00
2022	13/12/2022	0000001966	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	702.00
2022	13/12/2022	0000001967	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	2,300.00
2022	13/12/2022	0000001968	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	702.00
2022	13/12/2022	0000001970	5	07	Gasto	Girado	Anulado (A)	2,300.00

Fuente: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La Tabla 54 “Expedientes de gasto anulados - Tipo de operación TF”, muestra los expedientes de gasto anulados por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente por Tipo de operación TF. Cabe mencionar que el Tipo de operación “TF” corresponde a registro de transferencias financieras otorgadas por la Municipalidad Distrital de Ocobamba; de los cuales se anularon los siguientes registros:

- Registro N° 0000000469 por el monto de S/ 55,378.00, al no existir un control administrativo previo adecuado en todas las fases de la ejecución del gasto, la ejecución se desarrolló con errores, los mismos que fueron detectados ya en la fase devengado, por lo cual también debe anularse la fase compromiso.
- Registro N° 0000001967 por el monto de S/ 2,300.00, por la transferencia económica a favor de la Municipalidad del centro poblado de Versailles, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001970 por el monto de S/ 2,300.00, al no existir un control administrativo previo adecuado, la ejecución de la fase girado se desarrolló con errores, motivo por el cual se anuló.

Finalmente, podemos afirmar que las Tablas 48 a la 54 muestran a detalle la cantidad, de los registros de gasto anulados en los diferentes tipos de operaciones del periodo 2022, la fase en la que se anularon y el monto; ya que en dichos registros se presentaron errores diversos como: errores en la fecha, conceptos, cantidades, importes, cadenas de gasto, fuente de financiamiento, rubro presupuestal, etc. Lo cual origina dificultades e inclusive la paralización de la ejecución presupuestal y consecuentemente imposibilita la prestación de servicios en favor de la población.

c) Expedientes de ingreso anulados - Reporte del registro SIAF (Formato B)

A continuación, se presentan Tablas que muestran los expedientes de ingreso anulados por cada fase de ejecución del ciclo ingreso, por errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente. Cabe mencionar que el ciclo ingreso está conformado por dos fases: determinado y recaudado.

Tabla 55. Expedientes de ingreso anulados en la fase determinado

FASE: DETERMINADO							
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	MONTO
2022	27/01/22	0000000028	Ingreso	Determinado	5	08	55.50
2022	09/03/22	0000000141	Ingreso	Determinado	5	18	154.00
2022	17/03/22	0000000274	Ingreso	Determinado	2	09	740.09
2022	31/03/22	0000000383	Ingreso	Determinado	5	08	700.00
2022	04/10/22	0000001751	Ingreso	Determinado	2	09	40.00

2022	04/10/22	0000001751	Ingreso	Determinado	2	09	80.00
2022	29/09/22	0000001752	Ingreso	Determinado	5	08	847.50
2022	21/10/22	0000002071	Ingreso	Determinado	5	18	4,880.88
2022	27/10/22	0000002085	Ingreso	Determinado	2	09	60.00
2022	27/10/22	0000002085	Ingreso	Determinado	2	09	20.00
2022	27/10/22	0000002086	Ingreso	Determinado	5	08	84.00
2022	22/12/22	0000002750	Ingreso	Determinado	5	18	17,573.80
2022	22/12/22	0000002755	Ingreso	Determinado	5	18	290.45

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

La tabla 55 muestra 13 expedientes de ingreso anulados en la fase determinado, siendo estos los siguientes:

- Registro N° 0000000028 por el monto de S/ 55.50, al no existir un control administrativo previo adecuado en la fase determinado se presentó error en el monto, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000001752 por el monto de S/ 847.50, al no existir un control administrativo previo adecuado en la fase determinado se presentó error en el monto, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002071 por el monto de S/ 4,880.88, al no existir un control administrativo previo adecuado en la fase determinado se presentó error en el clasificador de ingreso, motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000002750 por el monto de S/ 17,573.80, al no existir un control administrativo previo adecuado en la fase determinado se presentó errores en el clasificador de ingreso y monto, motivo por el cual se anuló.

Tabla 56. Expedientes de ingreso anulados en la fase recaudado

FASE: RECAUDADO							
AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	CICLO	FASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	MONTO
2022	31/01/2022	0000000042	Ingreso	Recaudado	2	09	4.03
2022	28/02/2022	0000000184	Ingreso	Recaudado	5	07	279,620.11
2022	11/03/2022	0000000278	Ingreso	Recaudado	5	07	223,873.35
2022	22/12/2022	0000002755	Ingreso	Recaudado	5	18	290.45

Nota: Elaboración propia con información del SIAF - RP

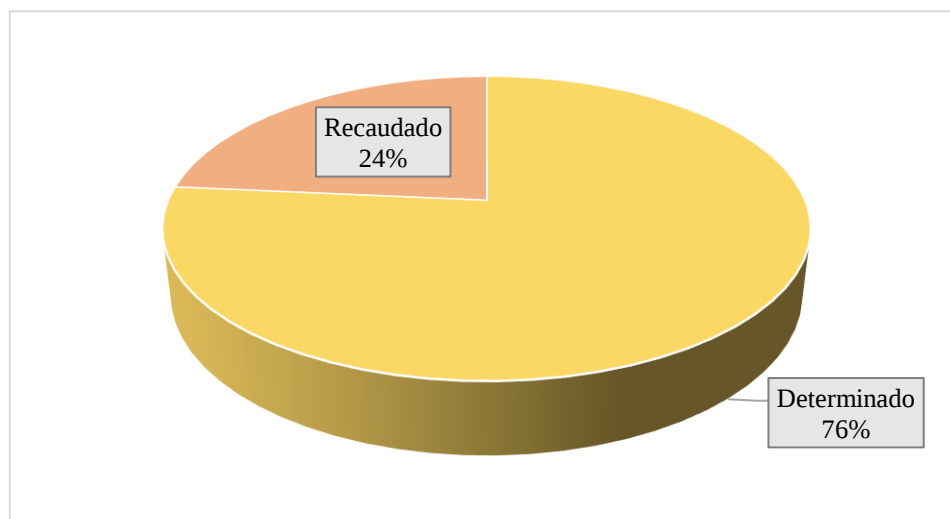
La tabla 56 muestra 04 expedientes de ingreso anulados en la fase recaudado, siendo estos los siguientes:

- Registro N° 0000000184 por el monto de S/ 279,620.11, al no existir un control administrativo previo adecuado en la fase recaudado se presentó error en los datos del documento B (recibo de ingresos), motivo por el cual se anuló.
- Registro N° 0000000278 por el monto de S/ 223,873.35, al no existir un control administrativo previo adecuado en la fase recaudado se presentó errores en los datos del documento B (recibo de ingresos), motivo por el cual se anuló.

Por tanto, las Tablas 55 y 56 muestran a detalle la cantidad y los números de los registros de ingreso anulados en las dos fases del ciclo ingreso: determinado y recaudado del periodo 2022, así como también muestran la fecha, fuente de financiamiento, rubro presupuestal y el monto. En dichos registros se presentaron errores diversos como: errores en los importes, cadenas de ingreso y errores en el concepto. Consecuentemente la Municipalidad Distrital de Ocobamba tuvo deficiencias en la ejecución de ingresos por las diferentes fuentes de financiamiento.

A continuación, la figura 35 muestra en porcentajes los registros anulados en las fases del ciclo ingreso del periodo 2022.

Figura 37. Registros anulados en las fases del ciclo ingreso



Nota: Elaboración propia

De acuerdo con la Figura 35 los registros anulados en la fase determinado representan un 76%, mientras que los registros anulados en la fase recaudado representan un 24%.

d) Marco presupuestal Vs Devengado

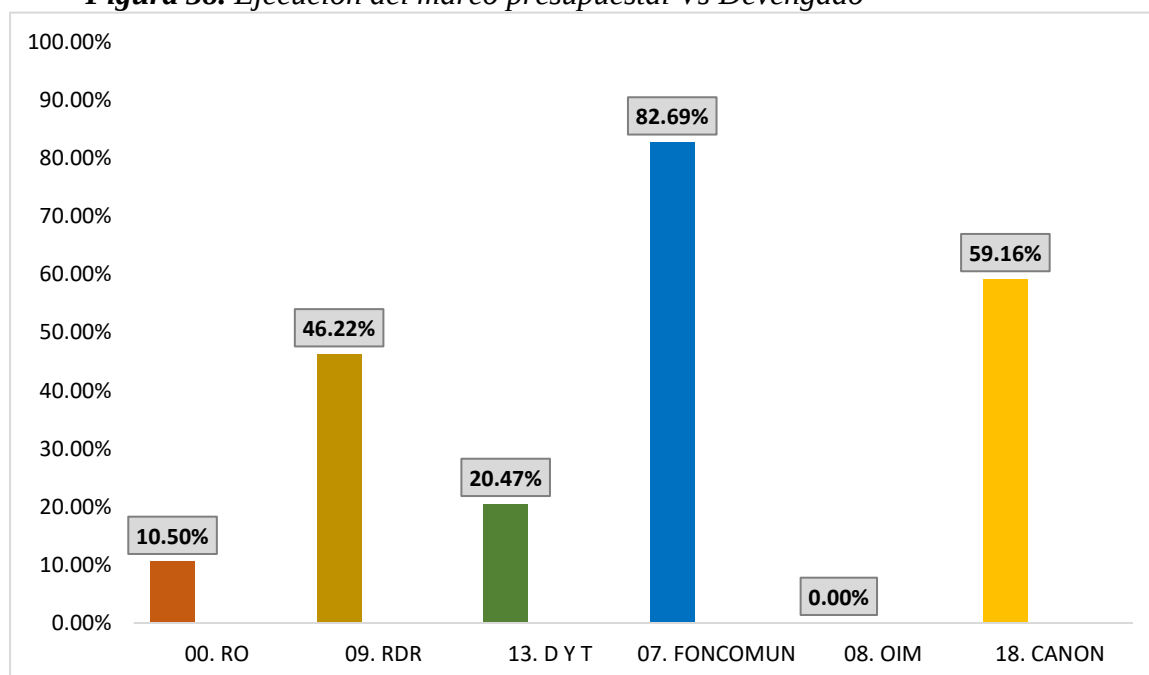
A continuación, se presenta en detalle la ejecución anual lograda por la Municipalidad Distrital de Ocobamba del periodo 2022, para lo cual comparamos el marco presupuestal con el gasto a nivel de fase devengado.

Tabla 57. Marco presupuestal Vs Devengado

MARCO PRESUPUESTAL Vs DEVENGADO PERÍODO 2022					
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	PIM (a)	DEVENGADO (b)	SALDO (a-b)	% AVANCE
1. Recursos ordinarios	00. Recursos ordinarios	1,436,731.00	150,881.00	1,285,850.00	10.50%
2. Recursos directamente recaudados	09. Recursos directamente recaudados	263,139.00	121,621.90	141,517.10	46.22%
4. Donaciones y transferencias	13. Donaciones y transferencias	1,348,221.00	275,997.46	1,072,223.54	20.47%
5. Recursos determinados	07. Fondo de compensación municipal	3,466,208.00	2,866,082.23	600,125.77	82.69%
	08. Impuestos municipales	10,000.00	0	10,000.00	0.00%
	18. Canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones	40,622,357.00	24,031,883.32	16,590,473.68	59.16%

Nota: Elaboración propia con información del SIAF – RP

Figura 38. Ejecución del marco presupuestal Vs Devengado



Nota: Elaboración propia

La Tabla 57 muestra la asignación del Presupuesto Institucional Modificado en los Rubros 00. Recursos Ordinarios, 09. Recursos Directamente Recaudados, 13. Donaciones y Transferencias, 07. Fondo de Compensación Municipal y 18. Canon y la ejecución del gasto a nivel de fase devengado; ya que en esta fase del ciclo gasto se reconoce la obligación de pago, por cuanto se ha producido la recepción del bien o prestación del servicio y se ha dado la conformidad del mismo, por lo cual se considera como gasto ejecutado. Al respecto, es imperativo mencionar que la Municipalidad Distrital de Ocobamba logro niveles de ejecución bajos en todos los rubros, a excepción del rubro 07. FONCOMUN en el que logro el 82.69%.

e) Ejecución presupuestal del Rubro 00. Recursos Ordinarios

Tabla 58. *Ejecución presupuestal del rubro Recursos Ordinarios*

EJECUCIÓN DEL RUBRO 00. RECURSOS ORDINARIO PERÍODO 2022	
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	1. Recursos ordinarios
RUBRO	00. Recursos ordinarios
PIA	150,881.00
PIM (a)	1,436,731.00
DEVENGADO (b)	150,881.00
SALDO (a-b)	1,285,850.00
% AVANCE	10.50%

Nota: Elaboración propia con información del SIAF – RP

La tabla 59 muestra que la Municipalidad Distrital de Ocobamba tuvo un PIM de S/ 1,436,731.00 en el Rubro 00 Recursos Ordinarios, del cual solo se devengo S/ 150,881.00 lo que representa una ejecución del 10.50%; lo cual **es muy grave**, por cuanto tal como establece la Directiva N° 0005-2022-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, los recursos no ejecutados del Rubro 00 Recursos Ordinarios al 31 de Diciembre de cada ejercicio presupuestal **se revierten**. Lo cual demuestra que en esta municipalidad existe una deficiente ejecución presupuestal de gastos, originada por el desorden, errores y deficiencias en el manejo administrativo de la documentación fuente de las operaciones de gasto.

CONCLUSIONES

Primero. Según los datos presentados en las Tablas 36 a la 47 “Expedientes de gasto anulados por meses” y las Tablas 48 a la 54 “Expedientes de gasto anulados – Tipo de operación” se observa que una gran cantidad de expedientes de gasto fueron anulados entre los meses de Enero a Diciembre del 2022, lo cual demuestra que no se aplicaron procedimientos y acciones para el control administrativo previo de los documentos fuente de las operaciones de gasto; los mismos que son elementos de evidencia que permiten conocer la naturaleza, propósito y resultado de las operaciones que se realizan, así mismo posibilitan y respaldan la ejecución presupuestal. Así mismo, en las Tablas 55 y 56 “Expedientes de ingreso anulados del ciclo ingreso” se observan expedientes de ingreso que fueron anulados, lo cual demuestra que no se aplicaron procedimientos y acciones para el control administrativo previo de los documentos fuente de las operaciones de ingreso. De esta manera, se aprecia que, al existir muchas operaciones de gasto e ingreso anuladas, el normal desarrollo de la ejecución presupuestal se ve afectada, ya sea con retrasos o paralizaciones. Por tanto, se concluye que el control administrativo previo incide de manera determinante en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

Segundo. Según los datos presentados en la Tabla 5 “Uso oportuno de los documentos fuente para la contratación de bienes” el 50% de los encuestados consideran que en la Entidad el uso de documentos fuente para la contratación de bienes ocasionalmente se dio de manera oportuna, así mismo en los datos presentados en la Tabla 8 “Uso oportuno de los documentos fuente para la contratación de servicios” el 46% de los encuestados consideran que en la Entidad el uso de documentos fuente para la contratación de servicios ocasionalmente se dio de manera oportuna y los datos presentados en la Tabla 11 “Uso oportuno de los documentos fuente para la contratación de obras ” el 58% de los encuestados consideran que en la Entidad el uso de documentos fuente para la contratación de obras ocasionalmente se dio de manera oportuna. Dicha información permite apreciar que la Municipalidad Distrital de Ocobamba durante la ejecución de sus operaciones de ingreso y gasto hace uso relativamente de manera oportuna de los documentos fuente, lo cual permite una ejecución presupuestal con el

debido respaldo documental, garantizándose el cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas vinculadas a la ejecución presupuestal. Por tanto, se concluye que el uso de documentos fuente incide de manera directa en la ejecución presupuestal del gasto de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

Tercero. Según los datos presentados en la Tabla 12 “ Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por fecha” el 62% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Entidad casi siempre presenta errores, así mismo los datos presentados en la Tabla 14 “Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación” el 62% de los encuestados considera que el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Entidad casi siempre presenta errores y los datos presentados en la Tabla 16 “Errores presentados en el ordenamiento de documentos fuente por número” el 54% de los encuestados consideran que el ordenamiento de documentos fuente por número en la Entidad casi siempre presenta errores. Esta información demuestra que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba la numeración y el ordenamiento de los documentos fuente no es la más adecuada, ya que no se ciñen a un orden por fecha, por tipo de operación y numero correlativo, lo cual dificulta su ubicación por parte de los trabajadores y funcionarios; lo cual retrasa e inclusive imposibilita la ejecución presupuestal. Por tanto, se concluye que el orden de los documentos fuente incide de manera relevante en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

Cuarto. Según los datos presentados en la Tabla 18 “Emisión de documentos pre numerados para el control adecuado de documentos fuente” el 50% de los encuestados considera que la emisión de documentos pre numerados en la Entidad casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada, así mismo los datos presentados en la Tabla 20 “Revisión de documentos para el control adecuado de documentos fuente” el 69% de los encuestados considera que la revisión de documentos en la Entidad casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada y los datos presentados en la Tabla 22 “Aprobación de documentos para el adecuado

control de documentos fuente” el 58% de los encuestados considera que la aprobación de documentos en la Entidad casi siempre permitió el control de documentos fuente de manera adecuada. Esta información demuestra que en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el control de los documentos fuente permite una mejor ejecución presupuestal. Por tanto, se concluye que el control de los documentos fuente incide de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.

RECOMENDACIONES

Primero. Se recomienda a la Alta Dirección de la Municipalidad Distrital de Ocobamba normar los procedimientos a seguir para ejercer un adecuado control administrativo previo de las operaciones que se desarrollan en las diversas áreas administrativas y que están vinculadas a cada una de las fases de ejecución, tanto del ciclo gasto como del ciclo ingreso; lo cual posibilitará una adecuada y oportuna ejecución presupuestal y adicionalmente se cuente con la respectiva documentación sustentatoria que respalde las operaciones realizadas, dando credibilidad y fehaciencia a las ejecución presupuestal, además esto permitirá un adecuado registro contable de las operaciones desarrolladas. Y consecuentemente, se coadyuvará a que se perciban oportunamente los ingresos y se atiendan las obligaciones de gasto de manera eficiente, adecuada y oportuna.

Segundo. Se recomienda a la Alta Dirección de la Municipalidad Distrital de Ocobamba disponer el uso oportuno y adecuado de documentos fuente en cumplimiento de lo establecido en la Directiva N° 0005-2022-EF/50.01 que aprueba la “Directiva para la Ejecución Presupuestaria” ya que la utilización de estos documentos fuente garantizará que se cumplan con todos los requisitos establecidos para la ejecución presupuestal y respaldará la credibilidad y fehaciencia a la ejecución de las operaciones de ingreso y gasto, además posibilitará una mejor ejecución presupuestal que se verá traducida en la prestación de servicios en favor de la población de Ocobamba.

Tercero. Se recomienda a la Alta Dirección de la Municipalidad Distrital de Ocobamba designar personal para revisar periódicamente la correlación numérica de los expedientes de ingreso y gasto, así mismo se debe verificar que dichos expedientes contengan todos los documentos fuente que correspondan a la naturaleza de las operaciones y de manera

complementaria se debe verificar que se encuentren debidamente autorizados.

Cuarto. Se recomienda a la Alta Dirección de la Municipalidad Distrital de Ocobamba adquirir sistemas informáticos tales como el SIADEG “Sistema Integrado de Administración Empresarial y Gubernamental” que facilitan la formulación de los documentos fuente, con lo cual se lograría la emisión controlada mediante sistema de la numeración de los documentos sustentatorios de las operaciones de ingreso y gasto.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, J. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis*. Puno: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.
- Arroyo, Ramos Gabriela. (2019). Propuesta de Control previo en la unidad de Contabilidad. *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*.
- Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- BCRP. (2007). *bcrp.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Guia-Metodologica/Guia-Metodologica-10.pdf
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación, economía, humanidades*. Prentice Hall.
- Carhuapuma, M. R. (Julio de 2021). *R&C consulting*. Obtenido de https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/
- Consejo de participación ciudadana. (Noviembre de 2012). Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.cpccs.gob.ec/docs/nicedit Uploads/tempo/1396032363Manual%20de%20Procedimiento%20Pago%20de%20Obligaciones.pdf
- Culqui, F. E. (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. *Universidad de San Martín de Porres*.
- DGPP. (Julio de 2011). *mef.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- DGPP. (Enero de 2011). *mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/enero2011/Cambios_Ejecucion_Presupuestal.pdf
- DGPP. (16 de Setiembre de 2018). *El peruano*. Obtenido de https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-presupuesto-publ-decreto-legislativo-n-1440-1692078-15/
- DGPP. (Setiembre de 2018). *El peruano*. Obtenido de https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-presupuesto-publ-decreto-legislativo-n-1440-1692078-15/
- EUROINNOVA. (2004). *Euroinnova.pe*. Obtenido de https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-control-en-administracion#:~:text=encuentran%20los%20siguientes%3A-,Control%20previo,financieros%2C%20que%20se%20han%20planificado.
- Gonzales, L. (Diciembre de 2018). *Bibliopost*. Obtenido de https://www.bibliopos.es/organizacion-archivos-clasificacion-ordenacion-instalacion/

- Gonzales, M. (11 de Julio de 2022). *ungoti.com*. Obtenido de <https://ungoti.com/es/blog/control-vs-gestion-de-documentos/>
- Hernández, D. (Mayo de 2007). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/aplicacion-de-documentos-fuente-en-la-gestion-institucional-del-peru/>
- IVANEGA. (2009). Obtenido de [http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211048002/html/index.html#:~:text=Control%20previo%20es%20el%20practicado,%2C%20M.%2C%202009\).](http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211048002/html/index.html#:~:text=Control%20previo%20es%20el%20practicado,%2C%20M.%2C%202009).)
- MEF. (Diciembre de 2014). *enaeg.edu.pe*. Obtenido de https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/2016-09-01_HMFUMROUNR.doc
- MEF. (Junio de 2018). *mef.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf
- MEF. (2018). *mef.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf
- MEF. (2020). *mef.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf
- MEF. (2021). *mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%BAblica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las
- MEF. (2022). *mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6
- Mendoza, P. M. (2014). Incidencias de los documentos fuentes en la Contabilidad y Auditoría Gubernamental en la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2013. *Universidad Católica los Ángeles Chimbote*.
- Municipalidad Distrital de Ocobamba. (2023). *muni-ocobamba.gob.pe*. Obtenido de <https://muni-ocobamba.gob.pe/vision-y-mision/>
- Municipalidad Distrital de Ocobamba. (2023). *www.transparencia.gob.pe*. Obtenido de https://www.transparencia.gob.pe/enlaces/pte_transparencia_enlaces.aspx?id_entidad=11019&id_tema=5&ver=
- Oliveros, R. (2013). Tipos, métodos y estrategias de investigación científica. *Escuela de Posgrado*, 146-147.
- Pandal, Payano Nelly & Reyes, Andrade Mirta. (2018). El Control previo y la Contabilidad. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.

Perayo, P. (2018). *Congreso.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/9506FA981DDF086405257C2B0056BEF1/\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf

Sánchez Del Valle, E. (Junio de 2021). *cdn.gob.pe*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1982844/Procedimiento%20PA0219%20-%20Registro%20de%20ingresos.pdf

Wikipedia. (2024). *wikipedia.org*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Distrito_de_Ocobamba_(La_Convenci%C3%B3n)

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El Control Administrativo Previo y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, Periodo 2022

PROBLEMA(S)	OBJETIVO(S)	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
GENERAL ¿De qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022? ESPECIFICOS 1. ¿De qué manera el uso de documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022? 2. ¿De qué manera el orden de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la	GENERAL Determinar de qué manera el Control administrativo previo incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. ESPECIFICOS 1. Determinar de qué manera el uso de documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. 2. Determinar de qué manera el orden de los documentos fuente incide en la ejecución	GENERAL El Control administrativo previo incide de manera determinante en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. ESPECIFICOS 1. El uso de documentos fuente incide de manera directa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. 2. El orden de los documentos fuente incide de manera relevante en la ejecución presupuestal de la	Variable Independiente (X) X.1 Uso de documentos fuente X.2 Orden de documentos fuente X.3 Control de documentos fuente Variable Dependiente (Y) Y1. Ciclo ingreso Y2. Ciclo gasto	Técnica: - Encuesta - Análisis documental Instrumento: - Cuestionario - Guía de análisis documental Tipo de investigación: “Aplicada” Nivel de investigación: “Correlacional” Diseño de investigación: “No experimental” Población: La población está compuesta por 98 trabajadores entre

Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022? 3. ¿De qué manera el control de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022?	presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. 3. Determinar de qué manera el control de los documentos fuente incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.	Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. 3. El control de los documentos fuente incide de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.	funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Ocobamba. Muestra: La muestra que se tomará para el presente trabajo de investigación estará conformada por un total de 26 trabajadores administrativos entre servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022.
---	--	--	--

ANEXO N° 02

CUESTIONARIO N°1

Tema de investigación: “El Control Administrativo Previo y su incidencia en ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022”

Detalle del instrumento: El presente instrumento tiene por finalidad recabar información sobre la variable de estudio, de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. Por lo que se le pide marcar una sola alternativa ante la pregunta planteada.

Variable “El Control Administrativo Previo”

Valoración:

- Siempre (5)
- Casi siempre (4)
- Ocasionalmente (3)
- Casi nunca (2)
- Nunca (1)

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan errores?					
2	¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de bienes en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan inconsistencias?					
3	¿Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de bienes se dio de manera oportuna?					
4	¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan errores?					
5	¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de servicios en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan inconsistencias?					
6	¿Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de servicios se dio de manera oportuna?					
7	¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de obras en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan errores?					
8	¿Considera usted que, los documentos fuente utilizados para la contratación de obras en la Municipalidad Distrital de Ocobamba presentan inconsistencias?					

9	¿Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba el uso de documentos fuente para la contratación de obras se dio de manera oportuna?					
10	¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento errores?					
11	¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por fecha en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento dificultades?					
12	¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento errores?					
13	¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por tipo de operación en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento dificultades?					
14	¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento errores?					
15	¿Considera usted que, el ordenamiento de documentos fuente por número en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, presento dificultades?					
16	¿Considera usted que, la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera adecuada?					
17	¿Considera usted que, la emisión de documentos pre numerados en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera oportuna?					
18	¿Considera usted que, la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera adecuada?					
19	¿Considera usted que, la revisión de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera oportuna?					
20	¿Considera usted que, la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera adecuada?					
21	¿Considera usted que, la aprobación de documentos en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, permitió el control de documentos fuente de manera oportuna?					

¡Gracias por su colaboración!

ANEXO N° 03

CUESTIONARIO N° 2

Tema de investigación: “El Control Administrativo Previo y su incidencia en ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022”

Detalle del instrumento: El presente instrumento tiene por finalidad recabar información sobre la variable de estudio, de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ocobamba, periodo 2022. Por lo que se le pide marcar una sola alternativa ante la pregunta planteada.

Variable “Ejecución presupuestal”

Valoración:

- Siempre (5)
- Casi siempre (4)
- Ocasionalmente (3)
- Casi nunca (2)
- Nunca (1)

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?					
2	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase determinado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?					
3	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?					
4	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase recaudado del ciclo ingreso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?					
5	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?					
6	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la certificación del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?					
7	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?					
8	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase compromiso del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?					

9	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?					
10	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase devengado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?					
11	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con retrasos?					
12	¿Considera usted que, la ejecución presupuestal de la fase girado del ciclo gasto en la Municipalidad Distrital de Ocobamba se desarrolló con dificultades?					

¡Gracias por su colaboración!

ANEXO N° 04

EXPEDIENTES DE GASTO ANULADOS

- Tipo de operación - "N" GASTO- ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Registro SIAF 0000000198

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000198 Entidad 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo LEY DE CONTRATACION Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN

Modalidad Compra CA Fase Contractual 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D

Sequencia Fase 0001 Op. Inicial A 0002 Anulación A

Exp. Fin. Temporal Fase Contractual Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D

Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000143-0002	031	029	01/03/2022	5-18					S/.	1.0000000000000000	29000.00	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Contrato Deuda

Notas POR EL COMPROMISO MENSUAL DE LA O/C N° 029, SEGUN CZ-076, CC-116 POR LA ADQUISICION DE MOTO LINEAL

Documento A Cod. Serie Número Fecha Tipo / RUC Proveedor Entidad Recíproca FF/Rb Conv. Proy. TP TR TC M. Pago Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

031 029 01/03/2022 1 10411714310 5 18 000 E N 11 S/.

1.0000000000000000

Clasificador Descripción Monto

2.6.7.1.6.2 GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES -29000.00

Meta Cadena Programática Monto

0003 00.302.4455.5160.0004005.0140031 -29000.00

Saldo de Presupuesto Rb Clasificador Meta Compromiso Anual Modif. Pend. Comprometido Saldo

Programa: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA

Prod./Proy.: MEJORAMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA

Act/Al/Obras: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD

Función: ORDEN INTERNO

División Func: SEGURIDAD VECINAL Y COMUNAL

Grupo Func: 0262344 AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO

Proveedor: BERRIO LUCUMBER WASHINGTON

Registro SIAF 0000000264

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000264 Entidad 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo LEY DE CONTRATACION Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN

Modalidad Compra CA Fase Contractual 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D

Sequencia Fase 0001 Op. Inicial A 0002 Anulación A

Exp. Fin. Temporal Fase Contractual Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D

Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000201-0003	031	043	07/03/2022	4-13					S/.	1.0000000000000000	29570.00	A
G	C	0000000201-0004	031	43	04/03/2022	4-13					S/.	1.0000000000000000	29570.00	A
G	D	0000000201-0004	001	E001 33	18/04/2022	4-13					S/.	1.0000000000000000	11025.10	A
G	D	0000000201-0004	001	E001 34	18/04/2022	4-13					S/.	1.0000000000000000	17554.10	A
G	D	0000000201-0004	001	E001 35	18/04/2022	4-13					S/.	1.0000000000000000	990.80	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Contrato Deuda

Notas POR EL COMPROMISO MENSUAL DE LA O/C N° 043, POR LA ADQUISICION DE FERRETERIA

Documento A Cod. Serie Número Fecha Tipo / RUC Proveedor Entidad Recíproca FF/Rb Conv. Proy. TP TR TC M. Pago Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

031 043 07/03/2022 1 10249520271 4 13 000 E 0 11 S/.

1.0000000000000000

Clasificador Descripción Monto

2.3.1.5.9999 OTROS -29570.00

Meta Cadena Programática Monto

0062 90.023.9999.9950.0637307.0200042 -29570.00

Saldo de Presupuesto Rb Clasificador Meta Compromiso Anual Modif. Pend. Comprometido Saldo

Programa: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN

Prod./Proy.: PROMOCIÓN, IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES

Act/Al/Obras: TRABAJO

Función: TRABAJO

División Func: PROMOCION LABORAL

Grupo Func: 0352183 ACTIVIDAD DE INTERVENCION INMEDIATA

Proveedor: APAZA IMA MATEO

Registro SIAF 0000000206

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000206 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Destino/Origen** 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N **GASTO - ADQUISICION** **Exp.Encargo** **Secuencia Fase** 0001 Op.Inicial A
Exp.Fin.Temporal **Modalidad Compra** CA **LEY DE CONTRATACION** **Tipo Proc.Sel.** 18 **ADJUDICACION SIN** 0002 Anulación A
Fase Contractual **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato**

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000133-0002	031	0026		01/03/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	27500.00	A
G	D	0000000133-0002	001	F001	3947	17/03/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	27500.00	A
G	D	0000000133-0002	001	F001	4046	05/04/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	27500.00	A
G	G	0000000133-0002	009		00254-O/C	07/04/2022	5-18	2008	001	018	S/.	1.0000000000000000	27500.00	A
G	P	0000000133-0002	069		00254-O/C	08/04/2022	5-18	2008	001	018	S/.	1.0000000000000000	27500.00	A

Ciclo G **Gasto** **Fase** D **Devengado** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Notas** POR EL DEVENGADO O/C N°026, FACTURA N° F001- 03947 SEGUN CZ-072, CC-084, PECOSA N° 24 POR LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE, INFORME DE CONFORMIDAD 025-25-2022-MDO-SGDSSM-ARVP-PP 0.00

Documento A **Proveedor** **Entidad** **Conv** **M** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**
 121 F001 3947 17/03/2022 1 10249937814 5 18 000 E N 11 S/ 1.0000000000000000

Clasificador **Descripción** **Monto**
 2.6.71.6.2 GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES -27500.00

Meta **Cadena Programática** **Monto**
 0003 00.302.4455.5160.0004005.0140031 -27500.00

Documentos COA (SUNAT) / Rendición
 Cod. Serie Número Fecha N° Doc. Monto Adquisición Monto Tributo
 Total [Incl.Impuestos] 0.00

Programa: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA
Prod./Proy.:
Act/Al/Obras: MEJORAMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA
Función: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD
División Func: ORDEN INTERNO
Grupo Func: SEGURIDAD VECINAL Y COMUNAL
Meta: 0262344 AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO

Proveedor: CHOQUEHUANCA NUÑEZ LAURA

Registro SIAF 0000000314

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000314 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Destino/Origen** 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N **GASTO - ADQUISICION** **Exp.Encargo** **Secuencia Fase** 0001 Op.Inicial A
Exp.Fin.Temporal **Modalidad Compra** CA **LEY DE CONTRATACION** **Tipo Proc.Sel.** 18 **ADJUDICACION SIN** 0002 Anulación A
Fase Contractual **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato**

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000200-0002	032	114		07/04/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	36400.00	A

Ciclo G **Gasto** **Fase** C **Compromiso** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Notas** POR EL COMPROMISO MENSUAL DE O/S N°114,SEGUN CZ-150,CC129,POR LA CONTRATACION DEL SERVICIO DE PERFORACION Y VOLADURA

Documento A **Proveedor** **Entidad** **Conv** **M** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**
 032 114 07/04/2022 1 20603843500 5 18 000 E N 11 S/ 1.0000000000000000

Clasificador **Descripción** **Monto**
 2.6.23.2.6 COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINIS -36400.00

Meta **Cadena Programática** **Monto**
 0042 01.382.3294.6440.0007515.0330066 -36400.00

Saldos de Presupuesto **Proceso Perú Compras**
 Rb Clasificador Meta Compromiso Anual Modif.Pend. Comprometido Saldo

Programa: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD E
Prod./Proy.: CREACION DEL SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEH
Act/Al/Obras: CONSTRUCCION DE VIA LOCAL
Función: TRANSPORTE
División Func: TRANSPORTE TERRESTRE
Grupo Func: VIAS VECINALES
Meta: 0210175 CREACION DEL SERVICIO DE TRANSITABILIDAD

Proveedor: MURSA SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.

Registro SIAF 0000000462

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000462 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Contrato SEACE 00780037-02107995**

Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO **Moneda** S./ **Tipo de Cambio** 1.0000000000000000 **Monto Operación** -1,403,824.00

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION **Exp. Encargo** **Secuencia Fase** 0001 Op. Inicial A

Exp. Fin. Temporal **Modalidad Compra** CA LEY DE CONTRATACIÓN **Tipo Proc. Sel.** 14 LICITACIÓN PÚBLICA 0002 Anulación A

Fase Contractual P **PAGO_TOTAL O PA** **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato**

C	F	Certificado Anual	Doc.	Series	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000052-0002	031		90-2022	06/04/2022	5-18				S./	1.0000000000000000	1403824.00	A
G	D	0000000052-0002	001	F076	00000403	29/04/2022	5-18				S./	1.0000000000000000	1403824.00	A
G	D	0000000052-0002	001	F076	00000556	23/05/2022	5-18				S./	1.0000000000000000	1403824.00	A
G	G	0000000052-0002	009		00536-O/C	08/06/2022	5-18	2008	001	018	S./	1.0000000000000000	300000.00	A
G	G	0000000052-0002	009		00537-O/C	08/06/2022	5-18	2008	001	018	S./	1.0000000000000000	300000.00	A

Ciclo G **Gasto** **Fase** D **Devengado** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Notas** POR EL DEVENGADO DE LA ADQUISICION DE EXCAVADORA HIDRAULICA SOBRE ORUGA CON MARTILLO HIDRAULICO MARCA KOMATSU MODELO PC300LO8 SERIE 65032 AÑO 2021 N° 002-2022-CS-MDO/LC-1 ADQUISICION MEDIANTE

Documento A **Proveedor** **Entidad** **Conv.** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

121 F076 00000403 29/04/2022 1 20302241598 Recíproca 5 18 000 E N 11 S./ 1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.6.32.999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS	-1403824.00

Meta	Cadena Programática	Monto
0029	90.022.4986.0760.0004503.0040005	-1403824.00

Documentos COA [SUNAT] / Rendición

Cod	Series	Número	Fecha	Nº Doc.	Monto Adquisición	Monto Tributo
Total [Incl. Impuestos] 0.00						

Proveedor: KOMATSU-MITSUBISHI MAQUINARIAS PERU S.A.

Registro SIAF 0000001421

Registro SIAF 2022

Expediente 0000001421 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA

Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO **Moneda** S./ **Tipo de Cambio** 1.0000000000000000 **Monto Operación** 0.00

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION **Exp. Encargo** **Secuencia Fase** 0001 Op. Inicial A

Exp. Fin. Temporal **Modalidad Compra** CA LEY DE CONTRATACIÓN **Tipo Proc. Sel.** 18 ADJUDICACIÓN SIN 0002 Anulación A

Fase Contractual **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato**

C	F	Certificado Anual	Doc.	Series	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000001128-0002	032		440	15/08/2022	5-18				S./	1.0000000000000000	41400.00	A
G	C	0000001128-0003	032		494	14/09/2022	5-18				S./	1.0000000000000000	41400.00	A

Ciclo G **Gasto** **Fase** C **Compromiso** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Notas** POR EL COMPROMISO MENSUAL DE LA 05-440, SEGUN C2-966, CC-797, POR CONCEPTO DE ELABORACION DE EXPEDIENTE TECNICO PARA LA META 0109 0.00

Documento A **Proveedor** **Entidad** **Conv.** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

032 440 15/08/2022 1 10250094847 Recíproca 5 18 000 E N 11 S./ 1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.6.81.31	ELABORACION DE EXPEDIENTES TECNIC	-41400.00

Meta	Cadena Programática	Monto
0109	00.422.4140.5840.0010210.0250050	-41400.00

Saldo de Presupuesto **Compromiso** **Proceso Perú Compras**

Rb	Clasificador	Meta	Anual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo

Proveedor: MONTERROSO CORNEJO JOSE LUIS

Programa: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS F
Prod./Proy.:
Act/Al/Obras: INSTALACION DE LINEA DE DISTRIBUCION DE SISTE
Función: AGROPECUARIA
División Func: RIEGO
Grupo Func: INFRAESTRUCTURA DE RIEGO
Meta: 0282193 CREACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA R

Registro SIAF 0000002021

Registro SIAF 2022

Expediente 0000002021 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Contrato SEACE 00838880-02149553**

Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO **Moneda** S/. **Tipo de Cambio** 1.0000000000000000 **Monto Operación** -116,000.00

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION **Exp. Encargo** **Secuencia Fase**

Exp. Fin. Temporal **Modalidad Compra** CA LEY DE CONTRATACIÓN **Tipo Proc. Sel.** 54 ADJUDICACIÓN SIN **0001 Op. Inicial** A

Fase Contractual P **PAGO_TOTAL O PA** **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato** **0002 Anulación** A

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000001212-0002	031		554	25/10/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	116000.00	A
G	D	0000001212-0002	001	E001	9	02/11/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	116000.00	A
G	D	0000001212-0002	001	E001	25	14/12/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	116000.00	A
G	G	0000001212-0002	009		001755-O/C	23/12/2022	5-18	2008	001	018	S/.	1.0000000000000000	116000.00	A
G	P	0000001212-0002	069		001755-O/C	27/12/2022	5-18	2008	001	018	S/.	1.0000000000000000	116000.00	A

Ciclo G **Gasto** **Fase** D **Devengado** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Notas** POR EL DEVENGADO DE LA O/C N° 544, CON HOJA DE REQ N° 006-186, CON PROCEDIMIENTO DE SELECCION DE ADQUISICION DE BIENES CON ADJUDICACION SIMPLIFICADA N° 016-2022-OEC-MDO/LC-1 "ADQUISICION DE GAVIONES TIPO CAJA PARA LA OBRA" INFORME DE

Documento A **Proveedor** **Entidad** **Conv.** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

Cod. Serie **Número** **Fecha** **Tipo / RUC** **Recíproca** **FF/Rb** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

121 E001 9 02/11/2022 1 10714842388 5 18 000 E N 11 S/. 1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.6.23.2.5	COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINIS	-116000.00

Meta **Cadena Programática** **Monto**

0045 01.382.4030.6340.0017915.0330066 -116000.00

Programa: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD E
Prod./Proy.: CREACION DE PUENTE CARROZABLE PINTOBAMBA
Act/AI/Obras: CONSTRUCCION DE PUENTES
Función: TRANSPORTE
División Func: TRANSPORTE TERRESTRE
Grupo Func: VIAS VECINALES
Meta: 0317415 CREACION DE PUENTE CARROZABLE PINTO

Documentos COA [SUNAT] / Rendición

Cod. Serie	Número	Fecha	Nº Doc.	Monto Adquisición	Monto Tributo

Total [Incl. Impuestos] 0.00

Proveedor: DUEÑAS GONZALES FRANKLIN STALIN

Registro SIAF 0000002305

Registro SIAF 2022

Expediente 0000002305 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Contrato SEACE 00857238-02154816**

Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO **Moneda** S/. **Tipo de Cambio** 1.0000000000000000 **Monto Operación** -79,391.68

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION **Exp. Encargo** **Secuencia Fase**

Exp. Fin. Temporal **Modalidad Compra** CA LEY DE CONTRATACIÓN **Tipo Proc. Sel.** 54 ADJUDICACIÓN SIN **0001 Op. Inicial** A

Fase Contractual P **PAGO_TOTAL O PA** **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato** **0002 Anulación** A

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000001575-0002	031		619	11/11/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	79391.68	A
G	C	0000001575-0003	032		619	11/11/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	79391.68	A
G	D	0000001575-0003	001	E001	19	03/12/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	14984.58	A
G	D	0000001575-0003	001	E001	20	03/12/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	31187.40	A
G	D	0000001575-0003	001	E001	21	03/12/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	17041.70	A

Ciclo G **Gasto** **Fase** C **Compromiso** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Notas** COMPROMISO POR LA ADQUISICION DE FERRETERIA ELECTRICA PARA EL PROYECTO: AMPLIACION DEL SISTEMA DE ELECTRIFICACION RURAL DE LA COMUNIDAD DE CARMEN ALTO ADEL DISTRITO DE OCOBAMBA, LA CONVENCIÓN, CUSCO

Documento A **Proveedor** **Entidad** **Conv.** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

Cod. Serie **Número** **Fecha** **Tipo / RUC** **Recíproca** **FF/Rb** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

031 619 11/11/2022 1 10705143086 5 18 000 E N 11 S/. 1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.6.23.3.6	COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINIS	-79391.68

Meta **Cadena Programática** **Monto**

0105 00.462.2040.6140.0006412.0280057 -79391.68

Programa: ACCESO Y USO DE LA ELECTRIFICACION RURAL
Prod./Proy.: AMPLIACION DEL SISTEMA DE ELECTRIFICACION RUI
Act/AI/Obras: AMPLIACION DE REDES ELECTRICAS PRIMARIAS
Función: ENERGIA
División Func: ENERGIA ELECTRICA
Grupo Func: DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA
Meta: 0317414 AMPLIACION DEL SISTEMA DE ELECTRIFICA

Saldos de Presupuesto **Proceso Perú Compras**

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso Anual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo

Proveedor: DAVALOS CHAVEZ MELVIN

ANEXO N° 05

EXPEDIENTES DE INGRESO ANULADOS

- Fase Determinado

Registro SIAF 0000000028

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000028 Entidad 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo Secuencia Fase 0001 Op. Inicial A 0003 Anulación A

Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.

Fase Contractual Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	0022	27/01/2022	5-08					S/.	1.0000000000000000	55.50	A
I	D	-	066	0022	27/01/2022	5-08					S/.	1.0000000000000000	555.50	A
I	R	-	099	ENERO	27/01/2022	5-08	2013	999	999		S/.	1.0000000000000000	555.50	A

Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Contrato Deuda

Notas DETERMINADO DE IMPUESTOS MUNICIPALES, CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2022. SEGUN RECIBOS ADJUNTOS.

Documento A

Cod.	Serie	Número	Fecha	Proveed./Cliente	Entidad	Conv.	M. Pago	Cta. Ute.
121		0022	27/01/2022	9	Recíproca	FF/Rb	5 08	

Clasificador Descripción Monto

1.1. 2.1. 1.1	PREDIAL	-55.50
---------------	---------	--------

Meta Cadena Programática Monto

Programa: Prod./Proy.: Act./Al/Obras: Función: División Func: Grupo Func: Meta:

Documento B

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago > Afecto ITF >

0.00

Registro SIAF 0000001752

Registro SIAF 2022

Expediente 0000001752 Entidad 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo Secuencia Fase 0001 Op. Inicial A 0002 Anulación A

Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.

Fase Contractual Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	00199	29/09/2022	5-08					S/.	1.0000000000000000	847.50	A

Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Contrato Deuda

Notas REGISTRO DE DETERMINADO POR LA RECAUDACION DE IMPUESTOS MUNICIPALES (PREDIAL). CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE DEL 2022]

Documento A

Cod.	Serie	Número	Fecha	Proveed./Cliente	Entidad	Conv.	M. Pago	Cta. Ute.
121		00199	29/09/2022	9	Recíproca	FF/Rb	5 08	

Clasificador Descripción Monto

1.1. 2.1. 1.1	PREDIAL	-847.50
---------------	---------	---------

Meta Cadena Programática Monto

Programa: Prod./Proy.: Act./Al/Obras: Función: División Func: Grupo Func: Meta:

Documento B

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago > Afecto ITF >

0.00

Registro SIAF 2022															X	
Expediente		Entidad		MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA												
0000002750		Destino/Origen		MEF - TESORO PÚBLICO												
		Tipo Operación		INGRESO - OPERACION					Exp.Encargo		Secuencia Fase					
Exp.Fin.Temporal		Modalidad Compra		NA NO APLICABLE					Tipo Proc.Sel.		0001 Op.Inicial A 0002 Anulación A					
Fase Contractual		Area		0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D					Datos del Contrato							
C	F	Certificado	Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado	
I	D	-		066		00258	22/12/2022	5-18				S./.	1.0000000000000000	17573.80	A	
I	D	-		066		00258	22/12/2022	5-18				S./.	1.0000000000000000	692251.85	A	
I	R	-		137		DICIEMBRE	22/12/2022	5-18	2013	999	999	S./.	1.0000000000000000	692251.85	A	
Ciclo I		Ingreso		Fase D		Determinado		Tipo Giro		Contrato Deuda		Notas REGISTRO DEL DETERMINADO POR LA TRANSFERENCIA RECIBIDA DE LA SUB CUENTA CANON GASIFERO, RENTA, (INTERESES) SEGUN, LA PAGINA DE DGTP. M CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2022]				
Documento A				Proveed./Cliente		Entidad		Conv.		M						
Cod.	Serie	Número	Fecha	Tipo / RUC	Recíproca	FF/Rb	Proy.	TP	TH	TC	Ano	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo de Cambio	
121		00258	22/12/2022	9	005000	5 18	000	E	M	11				S./.	1.0000000000000000	
Clasificador		Descripción				Monto		Meta Cadena Programática Monto								
1.5.11.11		INTERESES POR DEPÓSITOS DISTINTOS				-17573.80										
Documentos B		Cod.		Número		Fecha		Nombre/Girado		Monto		Programa:				
												Prod./Proy.:				
												Act/AI/Obras				
												Función:				
												División Func:				
												Grupo Func:				
												Meta:				
Cta.	Año	Bco.	Cta.	Motivo	Afecto	0.00										
Transf.>				de Pago >	ITF >											

- Fase Recaudado

Registro SIAF 0000000184

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000184 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Destino/Origen** 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION **Exp. Encargo** **Secuencia Fase** 0001 Op. Inicial A 0002 Anulación A

Exp. Fin. Temporal **Modalidad Compra** NA NO APLICABLE **Tipo Proc. Sel.** **Fase Contractual** **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato**

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	0043		28/02/2022	5-07				S/.	1.0000000000000000	279620.11	A
I	R	-	137	FEBRERO		28/02/2022	5-07	2013	999	999	S/.	1.0000000000000000	279620.11	A
I	R	-	137	FEBRERO		28/02/2022	5-07	2013	999	999	S/.	1.0000000000000000	279620.11	A

Ciclo I **Ingreso** **Fase** R **Recaudado** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Nota** REGISTRO DEL RECAUDADO POR LA TRANSFERENCIA RECIBIDA DE LA SUB CUENTA FONCOMUN. SEGUN LA PAGINA DE DGETP. CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2022. 0.00

Documento A **Proveed./Cliente** **Entidad** **Conv.** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

121 **Número** **Fecha** **Tipo / RUC** **Recíproca** **FF/Rb** **000** **E** **A** **11** **2013** **999** **999** **S/.** **1.0000000000000000**

Clasificador **Descripción** **Monto**

1.4.14.51 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL -279620.11

Documentos B **Cod.** **Número** **Fecha** **Nombre/Girado** **Monto**

Cta. **Año** **Bco.** **Cta.** **Motivo** **Afecto** **0.00**

Transf. **de Pago** **ITE**

Meta **Cadena Programática** **Monto**

Programa: **Prod./Proy.:** **Act/Al/Obras:** **Función:** **División Func.:** **Grupo Func.:** **Meta:**

Registro SIAF 0000000278

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000278 **Entidad** 300752 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA **Destino/Origen** 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION **Exp. Encargo** **Secuencia Fase** 0001 Op. Inicial A 0002 Anulación A

Exp. Fin. Temporal **Modalidad Compra** NA NO APLICABLE **Tipo Proc. Sel.** **Fase Contractual** **Area** 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D **Datos del Contrato**

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	0078		11/03/2022	5-07				S/.	1.0000000000000000	223873.35	A
I	R	-	137	MARZO		11/03/2022	5-07	2013	999	999	S/.	1.0000000000000000	223873.35	A
I	R	-	137	MARZO		11/03/2022	5-07	2013	999	999	S/.	1.0000000000000000	223873.35	A

Ciclo I **Ingreso** **Fase** R **Recaudado** **Tipo Giro** **Contrato Deuda** **Nota** REGISTRO DEL RECAUDADO POR LA TRANSFERENCIA RECIBIDA DE LA SUB CUENTA FONCOMUN. SEGUN LA PAGINA DE DGETP. CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2022. 0.00

Documento A **Proveed./Cliente** **Entidad** **Conv.** **Proy.** **TP** **TR** **TC** **Año** **Bco.** **Cta.** **Moneda** **Tipo de Cambio**

121 **Número** **Fecha** **Tipo / RUC** **Recíproca** **FF/Rb** **000** **E** **A** **11** **2013** **999** **999** **S/.** **1.0000000000000000**

Clasificador **Descripción** **Monto**

1.4.14.51 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL -223873.35

Documentos B **Cod.** **Número** **Fecha** **Nombre/Girado** **Monto**

Cta. **Año** **Bco.** **Cta.** **Motivo** **Afecto** **0.00**

Transf. **de Pago** **ITE**

Meta **Cadena Programática** **Monto**

Programa: **Prod./Proy.:** **Act/Al/Obras:** **Función:** **División Func.:** **Grupo Func.:** **Meta:**

ANEXO N° 06

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL RUBRO 00. RECURSOS ORDINARIOS

SIAF - Módulo de Proceso Presupuestario
Versión 21.01.00

Fecha : 10/01/2024
Hora : 22:59:17
Pag.: 1 de 1

MARCO PRESUPUESTAL Vs DEVENGADO - 2022
DEL MES DE ENERO A DICIEMBRE
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO : 08 CUSCO
PROVINCIA : 09 LA CONVENCION
PLIEGO : 05 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCOBAMBA [300752]

CATEGORIA FF RB ESPECIFICA DET	PIA	MODIF. PPTALES.	PIM (a)	TOTAL DEVENGADOS (b)	SALDO (a - b)	% AVANCE (b / a)
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
2.1.1 9.3 12 BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA CENTRALIZADA	0	243,200	243,200	0.00	243,200.00	0.00
2.2.2 3.1 1 ALIMENTOS PARA PROGRAMAS SOCIALES	143,985	0	143,985	143,985.00	0.00	100.00
2.3.1 99.1 99 OTROS BIENES	0	20,000	20,000	0.00	20,000.00	0.00
2.3.2 7.5 9 ASIGNACIÓN DE PROPINAS O ESTIPENDIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE METAS SOCIALES	6,896	0	6,896	6,896.00	0.00	100.00
2.3.2 7.11 99 SERVICIOS DIVERSOS	0	40,000	40,000	0.00	40,000.00	0.00
2.3.2 8.1 9 BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA CENTRALIZADA	0	8,650	8,650	0.00	8,650.00	0.00
2.6.2 3.2 3 COSTO DE CONSTRUCCION POR CONTRATA	0	820,000	820,000	0.00	820,000.00	0.00
2.6.8 1.3 1 ELABORACION DE EXPEDIENTES TECNICOS	0	64,000	64,000	0.00	64,000.00	0.00
2.6.8 1.4 3 GASTO POR LA CONTRATACION DE SERVICIOS	0	90,000	90,000	0.00	90,000.00	0.00
TOTAL EJECUTORA	150,881	1,285,850	1,436,731	150,881.00	1,285,850.00	10.50
RESUMEN ...						
TOTAL FUENTE 1	150,881.00	1,285,850.00	1,436,731.00	150,881.00	1,285,850.00	10.50
RESUMEN ...						
TOTAL RUBRO 00	150,881.00	1,285,850.00	1,436,731.00	150,881.00	1,285,850.00	10.50
TOTAL	150,881.00	1,285,850.00	1,436,731.00	150,881.00	1,285,850.00	10.50