

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**Control Previo y Proceso de pagos en el Área de Tesorería  
de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica - 2021**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público  
Autor(es) : Bach. Matamoros Huarcaya Myriam  
Asesor : Dr. Armando Juan Aduato Avila  
Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los  
Recursos.  
Fecha de Inicio y  
Culminación : 01.10.2021 – 30.06.2022

Huancayo – Perú  
2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

**CONTROL PREVIO Y PROCESO DE PAGOS EN EL ÁREA  
DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE  
SALUD, HUANCVELICA 2021**

**PRESENTADA POR:**

Bach. Matamoros Huarcaya, Myriam

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : \_\_\_\_\_  
DR. JARA RODRIGUEZ EUTIMIO CATALINO

PRIMER : \_\_\_\_\_  
MIEMBRO MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

SEGUNDO : \_\_\_\_\_  
MIEMBRO MTRO. VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN

TERCER : \_\_\_\_\_  
MIEMBRO CPC. BORJA MUCHA CARLOS SAMUEL

Huancayo, 30 de Junio del 2022

**CONTROL PREVIO Y PROCESO DE PAGOS EN EL  
ÁREA DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL  
DE SALUD, HUANCVELICA 2021**

**ASESOR:**

**DR. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA**

## **DEDICATORIA**

A mi familia y  
compañeros por el soporte  
constante que me proporcionaron,  
con el fin de optar mi título  
profesional.

**Myriam.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por bendecirnos con la salud, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en los momentos de debilidad.

A la Universidad Peruana Los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables y Escuela Profesional de Contabilidad por las enseñanzas que me proporcionaron durante mi formación para ser Contador Público.

En especial a mi asesor el Dr. Armando Juan Aduato Ávila, por su paciencia al guiarme en forma constante, sin ello era imposible concluir el presente trabajo de investigación.

La Dirección Regional de Salud de la ciudad de Huancavelica, por la oportunidad que me brindaron para ejecutar la tesis actual.

A los trabajadores que accedieron a ser participantes del estudio por la información que brindaron, la cual hizo posible el desarrollo del estudio.

**Myriam**

## CONSTANCIA

### DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

#### CONTROL PREVIO Y PROCESO DE PAGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD, HUANCAMELICA - 2021

Cuyo autor(es) : MATAMOROS HUARCAYA MYRIAM.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN.

Que fue presentado con fecha 14.08.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 23.08.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar).

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 18%.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: **SI** contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Número 03 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 23 de Agosto del 2023.



Dr. Armando Juan Adauto Avila  
Director de Unidad de Investigación  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

## Contenido

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS .....	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria .....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento .....	¡Error! Marcador no definido.
Contenido .....	viii
Contenido de tablas .....	xi
Contenido de figuras .....	xii
Resumen .....	xiii
Abstract .....	xiv
Introducción .....	xv
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	16
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	16
1.2. Delimitación del problema .....	18
1.2.1. Delimitación espacial .....	18
1.2.2. Delimitación temporal.....	18
1.2.3. Delimitación conceptual o temática .....	19
1.3. Formulación del problema.....	19
1.3.1. Problema General.....	19
1.3.2. Problemas Específicos .....	19
1.4. Justificación.....	19
1.4.1. Justificación Social.....	19
1.4.2. Justificación Teórica .....	20
1.4.3. Justificación Metodológica .....	20
1.5. Objetivos .....	21
1.5.1. Objetivo General .....	21
1.5.2. Objetivos Específicos.....	21
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	22
2.1. Antecedentes .....	22
2.1.1. Ámbito Internacional .....	22
2.1.2. Ámbito Nacional .....	24

2.2.	Bases Teóricas o Científicas.....	28
2.2.1.	Control previo .....	28
2.2.2.	Proceso de ejecución de pagos.....	40
2.3.	Marco Conceptual (de las variables y dimensiones).....	46
CAPÍTULO III. HIPÓTESIS .....		48
3.1.	Hipótesis General .....	48
3.2.	Hipótesis Específicas.....	48
3.3.	Variables.....	48
3.3.1.	Definición conceptual .....	48
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA .....		49
4.1.	Método de Investigación .....	49
4.1.1.	Método general.....	49
4.1.2.	Método específico .....	49
4.2.	Tipo de Investigación .....	49
4.3.	Nivel de Investigación.....	49
4.4.	Diseño de la Investigación .....	50
4.5.	Población y Muestra .....	50
4.5.1.	Población.....	50
4.5.2.	Muestra.....	51
4.5.3.	Muestreo.....	51
4.5.4.	Criterios de inclusión: .....	51
4.5.5.	Criterios de exclusión:.....	51
4.6.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	52
4.6.1.	Técnicas.....	52
4.6.2.	Instrumentos.....	52
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	52
4.8.	Aspectos éticos de la Investigación.....	52
CAPÍTULO V. RESULTADO .....		54
5.1.	Descripción de resultados.....	54
5.1.1.	Control previo y sus dimensiones .....	56
5.1.2.	Proceso de ejecución de pagos y sus dimensiones.....	64

5.1.3.	Control previo y las dimensiones del proceso de pagos .....	69
5.2.	Contrastación de hipótesis .....	71
5.2.1.	Prueba de la primera hipótesis específica .....	73
5.2.2.	Prueba de la segunda hipótesis específica.....	74
5.2.3.	Prueba de la tercera hipótesis específica.....	76
5.2.4.	Prueba de la hipótesis general .....	77
	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	79
	CONCLUSIONES .....	83
	RECOMENDACIONES .....	85
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	86
	ANEXOS .....	90
	ANEXO 1: Matriz de consistencia .....	91
	ANEXO 2: Matriz de operacionalización de variables .....	93
	ANEXO 3: Matriz de operacionalización de Instrumento .....	95
	ANEXO 4: Instrumento de Investigación-Cuestionario.....	97
	ANEXO 5: Validez del instrumento .....	100
	ANEXO 6: Confiabilidad .....	107
	ANEXO 7: Data de procesamiento de datos .....	109
	ANEXO 8: Consentimiento Informado.....	110
	ANEXO 9: Fotos de la aplicación del instrumento .....	111

## Contenido de tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Composición y principios según la CGR</i> .....	35
<b>Tabla 3</b> Población de estudio .....	51
<b>Tabla 4</b> Baremos - Control previo .....	54
<b>Tabla 5</b> Baremos - Procesos de ejecución de pagos .....	55
<b>Tabla 6</b> Resultados - control previo .....	56
<b>Tabla 7</b> Resultados - ambiente de control .....	57
<b>Tabla 8</b> Resultados - evaluación de riesgos .....	58
<b>Tabla 9</b> Resultados - actividades de control .....	60
<b>Tabla 10</b> Resultados - información y comunicación .....	61
<b>Tabla 11</b> Resultados - actividades de supervisión .....	62
<b>Tabla 12</b> Resultados - Proceso de ejecución de pagos .....	64
<b>Tabla 13</b> Resultados - pago a proveedores .....	65
<b>Tabla 14</b> Resultados - transferencia de fondos .....	67
<b>Tabla 15</b> Resultados - custodia de fondos .....	68
<b>Tabla 16</b> Resultados - control previo y proceso de ejecución de pagos .....	69
<b>Tabla 17</b> Resultados - control previo y pago a proveedores .....	70
<b>Tabla 18</b> Resultados - control previo y transferencia de fondos .....	70
<b>Tabla 19</b> Resultados - control previo y custodia de fondos .....	71
<b>Tabla 20</b> Prueba de normalidad - Control previo y sus dimensiones .....	72
<b>Tabla 21</b> Prueba de normalidad - Proceso de ejecución de pagos y sus dimensiones .....	72
<b>Tabla 22</b> Prueba de hipótesis - control previo y la dimensión pago a proveedores ..	74
<b>Tabla 23</b> Prueba de hipótesis - control previo y la dimensión transferencia de fondos .....	75
<b>Tabla 24</b> Prueba de hipótesis - control previo y la dimensión custodia de fondos ...	76
<b>Tabla 25</b> Prueba de hipótesis - control previo y proceso de ejecución de pagos .....	78
<b>Tabla 26</b> Relación de confiabilidad del Alfa de Cronbach .....	107
<b>Tabla 27</b> Confiabilidad del cuestionario Control previo .....	107
<b>Tabla 28</b> Confiabilidad del cuestionario Proceso de ejecución de pagos .....	108

## Contenido de figuras

Figura 1	Variable control previo .....	56
Figura 2	Dimensión ambiente de control .....	58
Figura 3	Dimensión evaluación de riesgos .....	59
Figura 4	Dimensión actividades de control.....	60
Figura 5	Dimensión información y comunicación.....	62
Figura 6	Dimensión actividades de supervisión.....	63
Figura 7	Variable proceso de ejecución de pagos .....	64
Figura 8	Dimensión pago a proveedores.....	66
Figura 9	Dimensión transferencia de fondos .....	67
Figura 10	Dimensión custodia de fondos.....	68

## **Resumen**

La finalidad del estudio fue determinar la relación entre el control previo y el proceso de pagos. La metodología fue científica, aplicada y no experimental transversal, el tamaño muestral fue de 20 trabajadores y se manejó el cuestionario. Los resultados fueron: 80 % de los encuestados consideró como adecuado al control previo realizado, 80% percibió como adecuado al pago de proveedores realizado por dicha área, 75% como adecuado a la transferencia de fondos realizada, 90% como adecuado a la custodia de fondos en tal área y 80% como adecuado al proceso de ejecución de pagos realizados en tal área. Revelando que el proceso del control previo consintió gestionar de forma idónea las diligencias implicadas en el área de tesorería, generando eficiencia y exigencia en tales actividades, lo cual contribuyó con la gestión de los capitales y de la dirección de los fondos pertenecientes al área de tesorería. Concluyendo que, la relación fue moderadamente alta, directa y significativa entre las variables, pues la significancia fue de 0.001 y el coeficiente de correlación del Rho de Spearman fue 0.688.

**Palabras clave:** Control previo y proceso de ejecución de pagos.

## **Abstract**

The purpose of the study was to determine the relationship between prior control and the payment process. The methodology was scientific, applied and not transversal experimental, the sample size was 20 workers and the questionnaire was used. The results were: 80% of the respondents considered adequate to the previous control carried out, 80% perceived as adequate the payment of suppliers made by said area, 75% as adequate to the transfer of funds made, 90% as adequate to the custody of funds in such area and 80% as appropriate to the process of executing payments made in such area. Revealing that the process of prior control allowed to manage in an ideal way the diligences involved in the treasury area, discovering efficiency and demand in such activities, which contributed to the management of capitals and the direction of funds belonging to the treasury area. Concluding that the relationship was moderately high, direct and significant between the variables, since the significance was 0.001 and the coefficient of consequences of Spearman's Rho was 0.688.

**Keywords:** Prior control and payment execution process.

## Introducción

Ante la creciente ola de fraudes, problemas de corrupción y demás, durante los recientes años se requiere implementar y fortalecer mecanismos que permitan mitigar esos problemas, uno de aquellos tantos es conocido como control interno, el cual es un procedimiento y su finalidad es precisamente la de enfrentar y superar victoriosamente los posibles riesgos que interrumpan el logro de propósitos institucionales mediante distintas metodologías estrictamente establecidas. En la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Huancavelica se identificó insatisfacción en el personal a causa de la inadecuada gestión desplegada en el proceso de pagos. Ya que los pagos fueron realizados fuera del tiempo establecido, denotaron inconvenientes que afectaron a los fondos propios de la institución y no algunos pagos se efectuaron sin las autoridades correspondientes, perjudicando significativamente los registros y las actualizaciones de los pagos en general. Es así que, el problema general del estudio es ¿Cuál es la relación entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos? para dar respuesta a esta interrogante, también se sustenta como hipótesis principal que la relación es significativa entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos. La metodología es científica, aplicada y no experimental transversal. Se maneja el cuestionario al tamaño muestral formado por 20 trabajadores.

El trabajo constituye cinco capítulos donde: El **Capítulo 1:** muestra el planteamiento del problema, dentro de ello se desarrolla, las limitaciones del problema, formulación del problema, justificación y objetivos. El **Capítulo 2:** se desarrolla el marco teórico, considerando a los antecedentes, bases teóricas, y el marco conceptual. El **Capítulo 3:** plantea las hipótesis, sea la general como las específicas, y las variables. El **Capítulo 4:** presenta la metodología, dentro de ello el método de investigación, tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos. En el **Capítulo 5** presenta los resultados, considerando a la descripción de resultados, la contrastación de hipótesis. Finalmente, se consigna el análisis, discusión, conclusiones, recomendaciones y los anexos respectivos.

La Autora

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

El control interno es un medio que implica muchos ámbitos, así como áreas en la institución, el cual es usualmente realizado por el que labora en una entidad y cuya finalidad es la de enfrentar las adversidades y posibles riesgos, para que estos mismos no puedan influir negativamente o entorpecer el logro de metas que establecen la institución. (CGR, 2014). Quinaluisa et al. (2018) mencionan que en los últimos años y como derivación de los inconvenientes de corrupción, así como de fraude que se han detectado en instituciones, el control interno se ha venido implementando e incluso fortaleciendo en distintos países a lo largo del mundo.

En el Perú, a partir del año 2006 se han venido realizando distintas opciones a través de documentos técnicos y normas que permitan destacar y sobre todo determinar al control interno como órgano de administración, ello para fortalecer y contribuir con la entidad. El escaso control interno se evidencia en el índice promedio de 38% para el año 2013, lo que evidencia que los usuarios perciben que las instituciones implementaron un proceso de control interno en un porcentaje bajo. Dicha situación pone en evidencia que,

tanto los colaboradores, así como los gestores continúen en su labor de seguir fortaleciendo dicho proceso, considerando que es una herramienta inherente y netamente relacionada a la gestión. Ante dicha problemática antes mencionada, La Contraloría General de la República (CGR), ha especificado diversas estrategias para promocionar, fortificar y valorar el control interno a nivel de instituciones u organismos pertenecientes al estado y evidenciado una línea referencial al proceso descrito (CGR, 2014).

Ahora bien, los procesos involucrados en la realización de los pagos del método nacional, las actividades de tesorería estuvieron determinadas y fijadas por la Ley 28693, denominada como Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. El área de tesorería gestiona las actividades desenlazadas en las operaciones para el flujo monetario (López & Soriano, 2014, pág. 8). En tanto, para consumir tales procedimientos, la gestión del área de tesorería cuenta con los datos específicos sobre los gastos, saldos y necesidades para el financiamiento, cumplimiento de reglas fiscales, así como precios y cronogramas para el pago de los contratos vigentes (MEF, 2018).

Sobre los síntomas del fenómeno de estudio se tiene que el área de tesorería de la Dirección Regional de Salud de Huancavelica. Presenta diversos problemas, dentro de los cuales resalta la falta de rentabilidad de la entidad, así como diversos pagos atrasados, fondos retenidos entre otros. Siendo que la entidad desde una orientación financiera está conformada por operaciones de administración de información, que puedan permitir la emisión de estados financieros, así como presupuestales, conformada por la ejecución de ingresos, ejecución de gastos, y la administración de cuentas bancarias.

Siendo las causas vinculadas a la problemática, aquellas relacionadas a la gestión de pagos en procesos orientados a concluir las acciones relacionadas a un registro de gastos, y la ejecución de pagos en la entidad; es así que surgen los problemas sobre la variedad de operaciones de pago que se desarrollan, de la misma forma se advierte ciertos inconvenientes en la

verificación de la cuenta CCI, y en algunos casos en la retención de IGV sobre los expedientes expedidos para el pago.

Para ello se debe hacer un control de pronóstico, en la medida que los trámites administrativos puedan mejorar sobre la ejecución de pagos a los proveedores, lo que será de vital importancia permitiendo la optimización de operaciones, lo que ayudara a manejar de forma correcta las operaciones de tesorería.

El control previo es parte del control en el gobierno, el cual se lleva a cabo a través de distintas acciones y series de pasos, no siempre es ejecutado y realizado de forma efectiva, de tal manera que garantice el buen uso de los recursos que el estado provee; ante ello, y en el ámbito nacional, dicho control es regido a través de la Ley N° 27785, bajo dicho marco, el control previo permite la evaluación de toda actividad pública y en espacial, aquellos que tengan relación con el área de tesorería. Ante la realidad expuesta se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué manera el Control previo influye en el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica - 2021?

## **1.2. Delimitación del problema**

### **1.2.1. Delimitación espacial**

El estudio se formalizó en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Huancavelica.

### **1.2.2. Delimitación temporal**

Para el estudio, los fundamentos compilados de las variables ejecución de pagos, así como control previo, fueron seleccionados en un determinado periodo del año 2021.

### **1.2.3. Delimitación conceptual o temática**

La investigación estuvo concerniente al análisis de las variables procesos de pagos y control previo.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema General**

¿Cuál es la relación entre el control previo y el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿Cuál es la relación entre el control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?
2. ¿Cuál es la relación entre el control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?
3. ¿Cuál es la relación entre el control previo y la custodia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1. Justificación Social**

La tesis identificó conceptos relevantes sobre la necesidad de la ejecución del control previo en el proceso de pagos para saber las deficiencias o errores que surgen durante dicha acción.

Además, permitió que la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Huancavelica evidencie la calidad del proceso de control previo, ello facilitó la identificación e implementación de las mejoras adecuadas para garantizar el

pago en tal entidad. Estas acciones permitirán que la entidad pueda cumplir con los pagos en las estimadas, y que los profesionales y centros de comercio que brindan de algún servicio o compra puedan tener su pago en la fecha estimada, de esa forma se pueda cumplir con todos los compromisos y lograr la ejecución de gasto.

#### **1.4.2. Justificación Teórica**

El estudio admitió postulados de diversos autores y entidades acerca de las variables (INTOSAI, 2004), conocida mundialmente como informe COSO y más. Ello permitió reflexionar y brindar un aporte sustancial acerca de la problemática mencionada.

Es así que los resultados obtenidos permitirán reducir la burocracia dentro de la entidad, puesto el área de control interno ayudará a controlar y cumplir con las fechas de pago, la que orientará la dinamización de los gastos, de tal forma que la entidad pueda cumplir con sus metas.

#### **1.4.3. Justificación Metodológica**

El estudio concibió el uso de un cuestionario para la recopilación de datos referentes a las variables mencionadas, lo que permitió determinar la influencia entre las antes mencionadas. Asimismo, los instrumentos empleados servirán como referencias para otros investigadores que sigan la misma línea de estudios.

La presente investigación ayudara mediante los resultados obtenidos a proponer el estudio de un nivel más alto de investigación, siendo el nivel explicativo, el cual puede detallar la causa – efecto que a través de un proceso experimental pueda hallarse nuevos conocimientos sobre el tema materia de investigación.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar la relación entre el Control previo y el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Establecer la relación entre control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.
2. Determinar la relación control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.
3. Establecer la relación entre el control previo y la custodia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Ámbito Internacional

Urquizo (2018) presento la tesis para presentar en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, para sacar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. **Objetivo** la evaluación del Control Previo del Proceso de Pagos. Para ello, tuvo un enfoque cuantitativo y descriptivo. **Metodología** Las técnicas que utilizó fueron observación documental, encuesta y tabulación; y los instrumentos fueron cuestionarios. La aplicación de la encuesta a 20 directores que forman parte de la institución, mostró que el 60% cree que no hay demora en los procedimientos relacionados al pago en la unidad de Control Previo, el 40% restante afirma que efectivamente, existe algún tipo de demora, lo que podría generar u ocasionar cierta pérdida de tiempo e incluso malestar en los proveedores. En cuanto a los días que tardan los encargados en la revisión de procesos, el 80% menciona que tarda entre 1 a 3 días, el 15% entre 4 a 6 días y sólo el 5% de 6 a más días. El 100% afirma que sí existe un registro que controla tanto sus entradas, así como salidas. En cuanto a la percepción de presentar la documentación necesaria para los trámites, el 55% presenta toda la documentación para las acciones de contratación pública, lo que evita la acumulación de los mismos, mientras que el 45% adjuntan documentos erróneos que no corresponden, esto por la ausencia de un manual que les evite perder el tiempo. **Los resultados** antes mencionados permitieron detectar las siguientes deficiencias: hay gran tasa de pérdida de documentación, informes en cada uno de los procesos, también hay ausencia de formatos ya establecidos para cada proceso de pago, existe falta de capacitación en el personal al momento de revisar los procesos; por tanto, **concluyó** que es necesario que se incluya algún tipo de guía para cada paso a realizar, lo que ayudará a que el departamento de la institución presente la documentación pertinente en cada proceso, lo que generará que no haya pérdida de tiempo ni documentación cuando se trate de revisar los procesos.

Latta (2017) desarrollo la tesis para la Universidad de Ambato, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en Ecuador. **Objetivo** de este trabajo fue determinar el control previo y la optimización de las estrategias en la unidad de servicios, este estudio fue de carácter exploratorio y correlacional. **Metodología** La muestra se contó con el apoyo de 6 trabajadores y se aplicó la entrevista y la encuesta. **Los resultados** revelaron: 86% percibió que los trámites se registran en el momento del hecho económico, el 17% se muestra en desacuerdo, el 100% de los trámites fueron registrados en función a los devengados de sí mismo, por ello se afirmó que los movimientos financieros presentan una ejecución adecuada. Por otro lado, el 67% de los trabajadores refiere que al recibir los trámites de pagos estos se resuelven en un porcentaje de 76 a 100, el 33% descubre que la documentación de los pagos se realizó por niveles entre 51 a 75. El 83% de los trabajadores no cuenta con un manual de procesos. De ello se **concluyó** que la institución no tiene como sustentan o comprobar las actividades que se ejecutaron, por ende, un ineficaz control al momento de ejecutar compras; sin embargo, tal control evidencia la posibilidad de la optimización de los distintos procesos involucrados en la unidad de servicios.

Vera (2016) presento la investigación para la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Dirección de Investigación y Posgrado, para sacar el grado de Magister en Administración de Empresas. **Objetivo** de este estudio fue medir el contexto en el que se desenvuelve el control interno. **Metodología** Descriptivo y exploratorio fue el nivel al que correspondió el estudio. Se usó el cuestionario y se aplicó a 80 funcionarios. **Los resultados:** 87% de los encuestados manifiesta que la realización de controles previos es necesaria, y de forma continua y regularmente a todos los procedimientos que incluya algún tipo de contratación; sin embargo, para el 13% no es necesario dicho control. En cuanto a la pregunta acerca de si el personal tiene conocimiento en cuanto a la normativa del control interno, el 41% indicó que efectivamente, tienen conocimiento de las normas mientras que 59% mencionó que desconoce de las

mismas. Con los resultados obtenidos, se evidenció el cumplimiento de los procesos requeridos para el control previo, pues el proceso administrativo se justifica en los reglamentos y la normatividad. **Concluyó**, que los servidores públicos no cuentan con información sobre los manuales de procedimientos y procesos requeridos, por lo que recomendó hacer conocer de la existencia del mismo a través de presentaciones.

### 2.1.2. **Ámbito Nacional**

Del Castillo y Pérez (2020) presentaron la tesis para la Universidad Nacional de San Martín para ganar el Título Profesional de Contador Público. **Objetivo:** el control previo y los efectos sobre la ejecución de pagos. **Metodología** Para lograr ese fin, el nivel fue explicativo, básica, transversal y cuantitativa. El tamaño muestral fue de 25 obreros que laboran en el área. Para dicho fin, el instrumento fue la ficha de encuesta. **Los resultados** fueron los siguientes: la supervisión del control previo tiene un nivel del 65.3%, valor que es considerado como regular. En cuanto a la dimensión de vigilancia del control previo, se tuvo un resultado de 54.6%, lo cual es considerado como deficiente junto a la dimensión verificación del control previo que tuvo un 59.1%. En cuanto a la variable ejecución de pago, se tuvieron los resultados siguientes: casi siempre en un 45.3%, siempre con un 41.3%, A veces 9.3% y nunca con un 4%. **Concluyendo**, que el control previo fue deficiente dentro en la ejecución de pagos.

Berbey et al. (2019) desarrollaron una investigación para la Revista Freco Sapiens, publicado en su volumen II de número 1, en Panamá. **El objetivo** de este trabajo fue corroborar el incidente del control previo en el ámbito financiero. **Metodología** La investigación fue de enfoque mixto, el método fue el descriptivo, se manejó la revisión documental, la entrevista y el cuestionario, a 7 organizaciones públicas del Estado de Panamá y 63 trabajadores entre todas ellas. **Los resultados** manifiestan que, el 86% reveló que hubo una atribución directa entre control previo y la optimización de las

acciones del monitoreo, el 14% de los trabajadores desconocen de este tipo de control. **Concluyendo**, que las variables inciden entre ambas.

Bello (2019) desarrolló su tesis para la Universidad César Vallejo para ganar el grado de Maestro en Gestión Pública. **Objetivo:** identificar las incidencias de la diligencia del control previo para cumplir los pagos. **Metodología,** no experimental fue el diseño, de corte transversal y explicativo en cuanto a nivel. La técnica que utilizó fueron las encuestas y observaciones. **Los resultados:** 71.7% manifestó que las acciones ejecutoras de los pagos denotaron un nivel bajo, el 25% un nivel moderado y sólo el 3.3% un nivel alto. El desempeño del pago es importante, pues permite analizar, interpretar y describir deficiencias para la correcta toma de medidas correctivas y así garantizar los resultados esperados. En base a dichos resultados, la autora **concluyó** que el control previo influye significativamente al ejecutar los pagos en subgerencia de tesorería.

León (2019) realizó el estudio para conseguir el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. **Objetivo:** identificar la incidencia del control previo en las gestiones. **Metodología:** El estudio perteneció al nivel descriptivo – explicativa y correlacional. El tamaño muestral fue de 19 colaboradores y se manipuló el cuestionario. **Resultados,** el 35% y 55% de los trabajadores se encontró muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente en aplicar el control previo en las tareas administrativas, el 95% de administrativos señalan que un eficiente control infiere de buena manera en la admiración de la institución. Además, el 90% de los encuestados afirmó que el control previo que se realiza en las labores administrativas de la gestión presupuestal institucional. La tesista llegó a la **conclusión** que, el control previo incide en el cumplimiento presupuestal.

Hidalgo (2018) desarrolló la tesis para la Universidad César Vallejo para ganar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública. **Objetivo:** fue determinar la correspondencia entre la optimización del proceso de pagos y el

control previo. **Metodología:** los autores utilizaron una metodología correlacional y transversal. En cuanto a población, lo constituyeron 120 personas, de los cuales únicamente 92 conformaron la muestra. En cuanto al instrumento y técnica que utilizó, fueron cuestionarios de 24 preguntas y encuestas respectivamente, los cuales fueron aplicados a los trabajadores de dicho sector. **Los resultados** mostraron que, el Rho de Spearman fue igual a 0.502, evidenciando una correspondencia positiva entre las variables señaladas. Por tanto, la **conclusión** fue que efectivamente, existía correspondencia significativa y directa entre las variables.

Rivas (2019) realizó su tesis para la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo para ganar el título profesional de Contador Público. **Objetivo:** fue determinar si existen algún tipo de problemas que evidencien correspondencia con el control interno. **Metodología:** el enfoque fue cualitativo, aplicado y descriptivo. empleando una metodología no experimental. El tamaño muestral fue de 10 obreros. Para el desarrollo, se empleó el cuestionario. **Los resultados:** 100% desconocen el control interno, el 70% menciona que no se realizaron acciones para el control previo en sus respectivas áreas, mientras que el 80% destaca que los trabajadores de dicha área carecen de capacitaciones continuas, lo que entorpece su desempeño. **Concluyendo,** que el control interno carece de confiabilidad, pues mayormente atribuido al poco o nulo conocimiento del personal, aunado en la inexistencia de implementación de políticas que fomenten incrementar niveles de eficiencia sobre el cumplimiento de los reglamentos y las normativas.

Culqui (2013) presento la tesis con el fin de sacar la Licenciatura como Contador Público por la Universidad de San Martín de Porres. **Objetivo:** de este informe fue identificar si el aplicar el control previo mejora la ejecución de pagos. Empleando la siguiente metodología: descriptiva y correlacional. **Metodología:** La muestra fue de 45 personas y se aplicó la entrevista. Los resultados fueron los siguientes: el control interno resulta de interés general y gran importancia, si el proceso de ejecución de pagos no sería factible sin el

control previo, haciendo que los pagos a los proveedores sean deficientes. **Resultados:** Ante ello, el sistema de control, previo permite diversificar las operaciones financieras, así como tener un mejor control y manejo de los pagos en efectivo, el sistema de control permitió tener mayor seguridad en las instalaciones sobre los valores propios y encargados. **Concluyó** que, el control previo mejoró eficientemente el control de la aceptación de bienes y servicios.

Meza (2020) publicó su tesis para Universidad Nacional de Huancavelica para sacar el título de Contador Público. **Objetivo:** determinó la vinculación entre la ejecución del gasto y el control previo, para conseguir los objetivos establecidos, el autor utilizó la **metodología** de tipo aplicada, por cuanto el nivel de este trabajo perteneció al descriptivo correlativo, la población se estructuró mediante responsables de coordinaciones de áreas estratégicas y unidades orgánicas, la muestra a evaluar fueron 48 a cargo de cada grupo, se usó la técnica de la observación, la cual fue aplicada por un cuestionario. **Los resultados** se muestran a continuación: i) del cuestionario previo realizado a los trabajadores, el 41.7% desfavorable, favorable un 35.4%, ii) Respecto a la dimensión única del control previo el, el 35.4% creen que es favorable, iii) perfil de la variable de control previo están de acuerdo con los ítems que brinda el cuestionario, y el 24.7%, iv) con el gasto, el 33.3% es favorable, v) Dimensión certificación crédito presupuestario, para 31.3% es favorable, vi) Dimensión compromiso, el 33.3 creen que es favorable, vii) Dimensión devengado, 37.5% es favorable, viii) Dimensión pago, 43.8% es favorable, en datos de histograma, media es 2,7402, desviación estándar es 0,8516, dando como **conclusión** que la verificación, control previo, y sus dimensiones, se relacionan positivamente con el proceso de los gastos en la Unidad Ejecutora.

Martínez (2019) elaboró su tesis presentada en la Universidad Nacional de Huancavelica para alcanzar el título de Contador Público. **Objetivo:** identificó la correspondencia entre la gestión administrativa y el control previo, usando una **metodología** de diseño correlacional transversal, de

tipo aplicada, con un nivel correlacional, se efectuó mediante la aplicación del método científico. La muestra fue de 18 trabajadores. Las técnicas que empleo fue el registro en el cuaderno de campo, software, cámara, y como instrumentos, la encuesta, teniendo como **resultados**, i) el 17% menciona que siempre hay capacitaciones de los administrativos, ii) el 17% menciona que casi siempre son evaluados respecto al desempeño, 15% mencionaron que casi siempre los administradores evalúan el rendimiento, iv) el 17% opina que los trabajadores conocen los reglamentos como instrumentos de gestión, v) el 34% menciona que siempre conocen las normas escritas, vi) el 34% menciona que siempre hay comunicación entre trabajadores, vii) el 34% opinan que casi siempre los planeamientos que se dan aportan en el cumplimiento de las metas, viii) el 66% manifiestan que siempre demuestran destrezas en la decisiones a tomar, el 17% menciona que los administradores permiten cumplir los objetivos. **Concluyendo**, que las acciones de planeación, la implementación de instrumentos, la administración de los recursos humanos y la toma de decisiones se asocian de forma directa con la gestión administrativa.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Control previo**

Proceso de subsanar y calcular el nivel de ocupación en una entidad, con el fin de cerciorarse y sobre todo, comprobar que los fines y planes de la fundación se efectúen eficaz y eficientemente (CGR, 2014). Para realizar dicho proceso se involucra el control; en primer lugar, control externo, definidos como métodos, procedimientos y normas técnicas, usualmente realizados por los responsables del control nivel institucional. En segundo lugar, el control interno es definido como los procesos que realizan los propios funcionarios o servidores de la misma entidad teniendo como finalidad la minimización de los riesgos en el proceso de la concesión de los propósitos (CGR, 2014).

La CGR (2012) mediante la Ley 27785, Art. 7, el perfeccionamiento del control interno consiente la integración de acciones previas, posteriores y

simultáneas que realiza la entidad. Tal cual en control simultaneo como el previo, son la obligación de las autoridades públicas y funcionarios de las instituciones, dichas responsabilidades son inherentes a sus funciones. Además, es efectuado bajo el cumplimiento de sus funciones dispuestas en los programas y planes anuales. Se efectúa mediante la valuación y comprobación de los mecanismos administrativos que se encuentran en función al uso de bienes y recursos estatales, sumando la gestión que implica para llevarse a cabo teniendo como punto de partida las metas que se establecieron y los resultados alcanzados.

#### *2.2.1.1. Definición*

Es un proceso que permite la programación y la ejecución de estrategias para controlar las actividades y funciones realizadas en una institución. Ya que incide en la importación de organizar los procesos administrativos para mantener la eficacia y exigencia institucional. (Gaitán, 2006). Asimismo, es comprendido como la acción que favorece el cumplimiento eficiente de las actividades de una empresa (Santillana, 2001). Perdomo (2004) manifiesta que posibilita acoplar las organizaciones tanto públicas, privadas o las dos. Sin embargo, el control interno logra ser establecido como un proceso que permite la obtención de metas dentro de una organización, por medio de diversos elementos interrelacionados, además que es un método constante que implica a todos los niveles del personal (Mantilla & Cante, 2005).

#### *2.2.1.2. Finalidad*

Santa Cruz (2014) indica que la variables descrita posee los siguientes propósitos, la promoción de la eficiencia operativa, lograr los objetivos institucionales y de los datos económicos conseguidos provengan de una fuente confiable. Con respecto a lograr metas propuestas, con respecto al primer objetivo, Mante y Cantilla (2005) dicen que, al hacer un control interno, se hace un conveniente y eficiente uso de los capitales, Santillana (2001) menciona que da lugar al acoplamiento de las políticas establecidas, esto con el objetivo de conseguir fines trazados por la institución. De esta manera, el control interno

garantizará el éxito de una institución mediante los objetivos empresariales (Cooper & Lybrand, 1997). Finalmente, Santillana (2001), afirma que el control interno otorga a la institución la integridad, oportunidad y sobre todo la confiabilidad sobre la información financiera, es así que estos sirven como base para ejercer una adecuada toma de decisiones. Además, incorpora Perdomo (2004) que el control interno permite encontrar probables fallas administrativas contables y financieras.

Por otro lado, La CGR (2014, pág. 12) estipula los siguientes objetivos:

- Es necesario el resguardo y cuidado de los bienes y recursos estatales en situaciones de pérdidas o escenarios que puede dañar o deteriorar el bien estatal para el control interno.
- Buscar la optimización y desarrollo eficaz, eficiente y económico en la operacionalización institucional.
- Garantizar una información oportuna y confiable.
- Cumplir la normativa por la que se rige la entidad, así como las operaciones.
- Impulsar y fomentar los valores institucionales.
- Incentivar el incremento del valor de los bienes públicos de los ciudadanos.

### **2.2.1.3. Importancia**

Es trascendente, puesto que implica una secuencia de beneficios. Tanto la utilización como el fortalecimiento fortalecen la adquisición de medidas que consecuentemente permiten ejecutar y cumplir con las metas previstas. Entre los primordiales beneficios del control interno, la CGR (2014, pág. 13) menciona:

- El control interno previene la corrupción por parte de los funcionarios.

- Contribuye con el logro de metas institucionales, además suma mayor productividad, maneja y previene la pérdida de los recursos estatales.
- Mejora la administración de los gobiernos locales, regionales y el nacional dentro de los procesos y subprocesos donde se implementen estos.
- Este mismo garantiza que la información financiera sea confiable, por cuanto las regulaciones ante la ley son cumplidas a cabalidad evitando pérdidas de fama u otras secuelas negativas para la entidad.

#### **2.2.1.4. Enfoques**

##### A. Enfoque tradicional

Indica que el control interno desarrolla un planificación e implementación de métodos organizativo según los siguientes elementos (Gaitán, 2006).

- Organización: A través de un plan claro y lógico acerca de las funciones organizacionales
- Sistemas y métodos: se efectúa a través de sistema conveniente referente a la acción de autorizar las transacciones y el ejercicio de los procedimientos a fin de reconocer los alcances financieros.
- Personal: Con experiencia y capacidad para actuar de manera eficiente sobre las obligaciones que se le consignan.
- Supervisión: Las operaciones y métodos tienen que ser examinados y supervisados

##### A. Elementos del entorno de control

- Valores éticos e integridad

Según la CGR (2014), este principio habla de una organización que usa y realiza un código de políticas y comportamientos formales. Logrando manifestar la normativa ética y moral confrontar los problemas de pagos indebidos, intereses, o cualquier conducta inadecuada de los recursos públicos. Ciertos recursos que aseguran que el inicio se está cumpliendo son:

- ✓ Frente a un acontecimiento no ético los ayudantes saben la manera en la que deben actuar y además conocen los canales.
- ✓ Existe un clima moral y ético que apoya a que las políticas de la entidad se desarrollen de manera eficaz.
- ✓ La alta gerencia o además llamados como directivos, poseen una responsabilidad esencial en la cultura organizacional, aquellos han de actuar con ética integrando diversos medios o métodos que hagan frente a las conductas inapropiadas.
- ✓ El ejemplo es una manera de transmitir los mensajes éticos.
- Independencia de la supervisión

Esta disposición refiere el principio de libertad entre el ciudadano u la supervisión del control interno. Si se habla en líneas en general sobre la libertad, se va a poder evidenciar que la misma está relacionada con propiedades como soberanía, independencia y capacidad para la toma de elecciones en relación a hacer o no las ocupaciones que se estima conveniente. De esa forma, los titulares de las instituciones tienen que incentivar el monitoreo y el seguimiento del proceso de control interno para lograr la independencia o juntas especiales a quienes destinar soberanía referente a funcionalidades de supervisión refiere (CGR, 2014). Los criterios que se toman en cuenta para el cumplimiento del principio son:

- ✓ La supervisión se encuentra estructurada en la etapa de diseño.
- ✓ La toma de decisión tiene carácter independiente de la gestión.

- Esquematización para el alcance de objetivos

Según la CGR República (2014), este principio refiere a que el titular de una entidad o institución establece responsabilidades, estructuras y líneas de reporte para lograr la finalidad institucional. Los elementos que afirman ello son:

- ✓ Las responsabilidades definidas.
  - ✓ Las responsabilidades asignadas.
  - ✓ Las responsabilidades limitadas.
  - ✓ Se fija líneas estratificadas de reporte respecto quién reporta a quién
  - ✓ Los puestos de labor según objetivos de la entidad
- Competencia profesional

Referente a competencia profesional, esta refiere a una organización que muestra y tiene interés, así como compromiso de conservar, desarrollar y potenciar al personal del área, y más aún a adiestrar sobre las líneas de su función. Tanto el trato como la conducción de los trabajadores ha de ser en equidad y justa, se comunica al trabajador (CGR, 2014). Los elementos que certifican que este principio se está cumpliendo son:

- ✓ Se desarrolla capacitaciones para optimizar el desempeño de los colaboradores.
  - ✓ Las tareas de los puestos de trabajo están claramente definidas y actualizadas, así como los requisitos mínimos que se requiere para cubrir el puesto.
- Encargados del Control Interno

Se extiende como la organización que integra unidades autoras de tal control. La estructura organizacional debería tener un mecanismo para que toda la gente logre estar conectadas entre sí con el fin de tomar actividades de manera

instantánea una vez que identifican una distorsión en las metas trazadas (CGR, 2014). Ciertos de los recursos que afirman que este principio se está cumpliendo son:

- ✓ Se implanta y se desarrolla evaluaciones sobre el manejo y los incentivos de las tareas en el trabajo.
- ✓ Es constante la determinación de mecanismos de control.

#### B. Enfoque contemporáneo

Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission), es un proceso continuo y está constituido por cinco elementos, ello deviene de la manera en cómo la administración guía a la entidad y estos son: la valoración de los peligros, el entorno del control, las diligencias de control, la información, el seguimiento e inspección y comunicación (Gaitán, 2006). A esto Santa Cruz (2014) añade que el COSO es el punto referencial que las áreas de control han de utilizar como un instrumento financiero gubernamental para fortalecer los sistemas de información a fin de lograr importantes y destacados desarrollos.

##### **2.2.1.5. Componentes**

Se debe cumplir un prerrequisito y de fundamental trascendencia que dichos mismos sean claros. Luego de implantar fines claros y un ámbito de control efectivo, decidir una base para desarrollar una oportuna contestación al peligro por medio de una evaluación de peligros que lleva a la entidad en la averiguación para poder hacer su tarea y sus fines, es de fundamental trascendencia. Una forma de reducir el peligro, son por medio de ocupaciones de control interno, para eso, tanto la información como la comunicación son básicos para el despliegue y la dirección de las operaciones eficientemente. Al final, debido que el control interno es una actividad en constante cambio, esta debería ser adaptada según los peligros que la organización tenga que afrontar (INTOSAI, 2004). Además, cuenta con 5 elementos prácticos y diecisiete compendios asociados a cada elemento. Los 4 primeros realizan alusión al bosquejo y trabajo del modo descrito, el quinto,

Ocupaciones de Supervisión, tiene el objetivo la finalidad de continuar con el manejo eficaz (CGR, 2014). La **Tabla 1** muestra de forma didáctica lo antes mencionado.

**Tabla 1**

*Composición y principios según la CGR*

Componente	Principios
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Esta institución se funde bajo los valores de integridad</li> <li>• Esta institución se funde bajo los valores de integridad</li> <li>• La estructura organizacional es apropiada para el logro de cada objetivo.</li> <li>• Existe un responsable de control interno, el mismo que es independiente de los demás cargos.</li> </ul>
Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad concentra objetivos claramente definidos.</li> <li>• Administra los peligros que puedan perjudicar los propósitos institucionales.</li> <li>• Identificación de fraudes para valorar los peligros.</li> <li>• Monitores de los cambios al efectuar el control.</li> </ul>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reducir los riesgos.</li> <li>• Control correspondiente, según las políticas establecidas.</li> </ul>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación de los datos correspondientes para mejorar el control interno.</li> <li>• La comunicación eficiente, lo que apoya en el control</li> <li>• Se brinda a terceras partes</li> </ul>
Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluaciones continuas con eficacia.</li> <li>• Descripción de las anormalidades en las acciones institucionales.</li> </ul>

Nota: Adaptado de La Contraloría General de la República, por: Deutsche Gesellschaft.

### **2.2.1.5.1. Ambiente de control**

#### **B. Definición**

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2004), es el inicio del control involucrando composiciones y disciplina para conseguir los logros de la institución. En la misma línea, se sostiene que la razón de ser del ambiente de control se funde bajo espíritu ético de la institución, bajo criterios de cumplimiento de responsabilidad para el desarrollo de las actividades. En suma, aquella sirve como cimiento para los demás componentes, pues dentro de esta misma se evalúan riesgos destinadas a mitigarlos,

neutralizarlos o reducirlos. A la misma vez se capta información de carácter importante y se hacen las comunicaciones correctas en un marco supervisado y enmendado dependiendo a las situaciones. El ambiente de control es el principio que dirige una entidad o compañía e influye en la concientización de los colaboradores (Santa Cruz Marín, 2014). Según Orellana et al. (2002), al dar disciplina y composición al ámbito de control se concibe como el principio para dirigir todos los otros recursos del control interno. En síntesis, este elemento es el principal sobre el cual se desarrollan los cuatro restantes; además, constituye un carácter indispensable para lograr los objetivos institucionales (Estupiñán & Estupiñán, 2006).

Betancur y López (2007) afirman que es la manera en cómo los gerentes persiguen las pautas para influir en el control de los individuos. Tal, lo fundamental en una organización o compañía, van a ser sus empleados, la totalidad, valores éticos y competencia. Mantilla et al. (2005) Dicen que los componentes del ámbito de control permanecen constituidos por la totalidad, valores éticos y la competencia que tienen los individuos y que podría promover a la organización de determinada forma.

#### **2.2.1.5.2. Evaluación de riesgos**

##### **A. Definición**

Probabilidad que un hecho produzca y perjudique el cumplimiento de las metas. Evaluar los peligros consiste en desarrollar un proceso persistente en donde la entidad logre afrontar estos eventos (CGR, 2014). Para Orellana et al. (2002), el dicho factor se basa en detectar, cuantificar posibles eventos que tengan la posibilidad de tener efecto o secuelas significativas para la organización y lograr los metas fijadas. En la misma línea, Estupiñán y Estupiñán (2006) refieren sobre este tema como mecanismos para para detectar y manejar peligros relacionados con los cambios. Además, es importante que se establezcan objetivos y metas por cada grado de organización, puesto que este comprende la condición mínima para evaluar los riesgos, (Cooper & Lybrand,

1997). He allí el motivo de por qué cada una de las entidades poseen probabilidades de confrontar diversos peligros venideros interna o externamente, así poder manejar los posibles riesgos o en función a la actividad que realiza; y, desde ello, entablar mecanismos para detectar e intentar los peligros (Vega & Pérez, 2010).

Constituida por la evaluación de peligros, decisión de la administración de peligros, evaluar las posibilidades de fraude y las alteraciones que afecten el control raizado dentro de la institución (CGR, 2014).

## B. Elementos

- Objetivos claros

Se refiere a una entidad cuyos fines son lo suficientemente claros como para permitir la identificación y calificación de peligros involucrados a estos fines (CGR, 2014). El cumplimiento del principio se establece a través de los siguientes elementos.

- ✓ Se examina y actualiza tanto el razonamiento de las reglas, así como los estándares aplicados.
  - ✓ El logro de metas se direcciona a las responsabilidades institucionales.
  - ✓ Se especifican las metas involucradas a la información financiera.
- Afección de objetivos en la gestión de riesgos

La institución identifica y gestiona los peligros que dañan el alcance de las metas. Ciertos recursos que evidencian que el inicio se está cumpliendo son:

- ✓ Se evalúa el peligro y se establece la contestación a tener: eludir, admitir o minimizar.
- ✓ Predomina el valor de los peligros anteriormente reconocidos.

- ✓ Hay mecanismos incorporados para la evaluación de peligros y poder gestionarlos correctamente.
- ✓ Se analizan los factores y el impacto de dichos en el logro de las metas.
- Identificación de fraude

Es la consecuencia de los riesgos, para ello se considera los siguientes elementos que certifican el cumplimiento del mismo:

- ✓ Se examina incentivos y presiones que pueden dar lugar a fraude.
- ✓ Evaluación de las actividades que podrían ser sujeto de justificación por la manera de llevar los procesos de gestión, dando lugar a acciones inadecuadas.
- Monitoreo de permutaciones que perpetúan el Control Interno

La entidad se encarga de identificar y evaluar los posibles cambios que tengan posibilidad de impacta de manera negativa sobre el régimen de control y los recursos que aseguran que dicho principio se está cumpliendo son:

- ✓ La evaluación yace en determinar si las modificaciones políticas, administrativas o institucionales tienen la posibilidad de dañar al cumplimiento de las metas.
- ✓ Se evalúan si cambios del exterior podrían dañar a las metas de la organización.

### **2.2.1.5.3. Actividades de control**

Estrategias para suspender riesgos en la entidad (CGR, 2014). De esta forma, Betancur y López (2007) refieren que tales acciones se notan en las normas de las entidades, las cuales permanecen elaboradas en todos los niveles (estratégico, administrativo y operacional). Además de eso, Mantilla (2000) explica ciertos métodos de control como: funcionalidades órdenes u ocupaciones

administrativas, revisiones de elevado grado, procesamiento de información, indicadores de funcionamiento y controles físicos. Por consiguiente, ayudan a avalar que esas actividades para encarar los peligros, se lleven a cabo. La CGR (2014) menciona que tales ocupaciones deben ser apropiadas y funcionar consecuentemente acorde a una estrategia anteriormente estipulado; estas ocupaciones se otorgan en la ejecución del control y permanecen conformadas por principios d desarrollo de ocupaciones de control.

#### **2.2.1.5.4. Información y comunicación**

Datos para desempeñar su labor de Control y conseguir los objetivos, por tanto, es considerada como unas herramientas, ya que permite la identificación de los datos necesarios y de actividades que se realiza. Sirviendo como apoyo para conseguir los objetivos establecidos. Asimismo, la comunicación interna permite proporcionar información para el personal reciba mensajes respecto a las obligaciones que tiene (CGRP, 2014). Es recomendable que cada organismo público desarrolle sistemas que dependan entre sí y ayuden a todos los empleados de los organismos a receptionar información e intercambiarla. De dicha manera, Mantilla (2005) se refiere que los sistemas informativos pueden remitir informes en los que hay información operacional y de índole financiero, de las cuales permanecen en relación con el cumplimiento, para operar y mantener el control de la entidad. Sin embargo, predomina que esta actividad consiste en identificar, recolectar y comunicar la información a la entidad, de modo que logre ser adecuada y sea de aporte a los ayudantes para que cumplen con sus obligaciones. Por ende, se necesita que cada talento de la entidad sepa a cabalidad sus funciones y las ejecute de la mejor manera; para ello debe contar con información constante que oriente sus actividades. Además, comprende los siguientes ejes (CGRP, 2014).

- ✓ Información de calidad.
- ✓ Comunicación oportuna.
- ✓ Comunicación dirigida a terceros.

#### **2.2.1.5.5. Supervisión y Monitoreo**

Son cada una de esas ocupaciones de control, las cuales permanecen incluidas en las etapas y ordenamientos de supervisión organizacional para objetivos de optimización. Para saber si uno de los principios está en funcionamiento de manera correcta, se debería llevar a cabo el sistema de evaluaciones sucesivas, independientes o una mezcla de ambas. El valor de integrar tácticas de evaluación de Control Interno en los procesos, radica en que posibilita detectar a tiempo oportunidades de optimización (CGRP, 2014). El monitoreo deber desarrollarse por medio de las actividades de revisión y de examinación, logrando asegurar una buena labor en el área de controles. Por ello, Mantilla y Cante (2005) establece que la importancia del estudio y verificación de las funciones de control constantemente, ya que toda organización cuenta con superficies que facilitan su evolución; en consecuencia, necesitan ser cambiados o potenciados (Cooper & Lybrand, 1997). De manera definitiva, cada entidad debería monitorear el proceso y debería tener en cuenta hacer modificaciones en caso lo crea pertinente.

#### **2.2.2. Proceso de ejecución de pagos**

##### *2.2.2.1. Definición*

El pago es considerado un medio por el cual se concluye las obligaciones contractuales, este implica ejecutar las responsabilidades en términos contenciosos de su origen, es decir, el respeto por los términos previstos, la acción de pagar deviene de actuar a lo debido llegando al estado natural de las obligaciones, con garantías establecidas ante la ley, puesto que este no implica desviación sobre la relación jurídica. Su principal característica yace en el carácter efímero de la obligación por cuanto el deudor como acreedor están sujetos a intereses patrimoniales (Osterling & Castillo, 2013).

En la administración pública sobre los fondos, la administración en tesorería para manejarlos mediante la gestión de ingresos, pagos y liquidez teniendo como base el flujo de caja. Por su parte la gestión de pagos obedece a

la eficiencia de los pagos obligatorios sobre los fondos oficiales, teniendo como base la debida formalización del registro del Devengado. La importancia del devengado yace en el reconocimiento de la obligación del pago, sobrepuesta de la acreditación de los derechos del acreedor teniendo como base el compromiso formalizado y registrado, formalizando tal aprobación y se registra mediante el SIAF- R (MEF, 2018).

Por tanto, se le atribuye la gestión de los ingresos, pagos y liquidez teniendo como base el flujo de caja. Por su parte la gestión de pagos obedece a la eficiencia de los pagos obligatorios sobre los fondos públicos, teniendo como base la debida formalización del registro del Devengado. La importancia del devengado yace en el reconocimiento de la obligación del pago, sobrepuesta de la acreditación de los derechos del acreedor teniendo como base el compromiso formalizado y matriculado, se señala a través de la aprobación y se registra mediante el SIAF- R (Decreto Legislativo N° 1441, 2018).

#### 2.2.2.2. *Dimensiones*

##### **A. Pago a proveedores**

Es la remuneración que la Institución brinda a terceros por algún servicio prestado o por algún producto brindado; para que el pago a los proveedores sea realizado de una manera adecuada, cumpliendo lo siguiente (MEF, 2018):

- Que haya una adecuada recepción de los bienes o servicios que se haya adquirido o contratado; estos deben de ser los mismo que se ordenó y deben estar en perfecto estado.
- Los bienes o servicios que se adquirieron deben poseer estándares de calidad y costo.
- Los plazos para que se haga el pago a los proveedores deben ser cumplidos a cabalidad para evitar problemas legales y para que la imagen de la Institución no sea afectada de manera negativa.

- Se debe cumplir las disposiciones legales.

Po ello, se debe realizar una adecuada gestión de proveedores para que se defina de manera adecuada y precisa las condiciones de compra y el tiempo estimado de pago que convenga a ambas partes; para ello, es recomendable que la Institución desarrolle una adecuada política de proveedores que ayude a disminuir costos de financiación (MEF, 2018). Por otro lado, también se requiere que la Institución destaque por sus capacidades para:

- Negociar las circunstancias de pago que mandarán con los provisosres y accionistas, y que evitarán diferencias que puedan complicar la acción de pago a futuro
- Gestionar de manera destacada todas las relaciones y actividades que tienen que ver con la relación con proveedores. La responsabilidad por la gestión empieza cuando se hace el pedido y culmina cuando el pago es realizado. Para ello, se debe poseer datos relevantes de los fondos, la manera de entrega y pago, y las fechas en las que se realizará el pago.

## **B. Transferencia de fondos**

Consiste en la transferencia de dinero que será empleado por la Institución pública para realizar el pago a terceros, debido a las prestaciones efectuadas de los servicios o ventas (MEF, 2018). Con el propósito de que esto se realice de una manera adecuada, es necesario que:

- Se haga una buena gestión del ahorro, de la eficiencia, de la afectación correcta de presupuestos.
- Los presupuestos sean ejecutados de modo eficiente, de manera que los montos que se planean utilizar sean autorizados a tiempo y sin ninguna otra complicación.
- Que la ejecución de los fondos tenga la mayor transparencia posible

Para que la ejecución financiera del gasto sea realizada adecuadamente, se necesita lo siguiente (MEF, 2018):

- Que se registre el proceso que se sigue para ejecutar el gasto que realice la Institución.
- Que el gasto se encuentre vinculado a la ejecución presupuestaria de las finanzas, siendo registrados en el SIAF. De este modo, se consigue formalizar el acatamiento de las leyes y normas del pago, del devengado y del compromiso.
- Que se guarde toda la información que se tenga de los compromisos en la ejecución financiera.

Es preciso recalcar que para realizar una adecuada ejecución financiera y otras operaciones que conciernen al área de tesorería, el monto final debe ser registrado y detallado en el SIAF, ello según lo establecido en la normativa que describe el procedimiento que debe seguir para ejecutar presupuestos, con los documentos sustentatorios, y sin exceder el límite de tiempo establecido mediante el calendario de compromisos (MEF, 2018).

### **C. Custodia de fondos**

Según el MEF (2018), consiste en el resguardo de los fondos para que sean utilizados en pagos en efectivo que se harán a terceros. Para que esto se realice una manera adecuada es necesario que se cumpla con lo siguiente:

- Que los pagos que se hagan a terceros sean, únicamente, lo que se ha autorizado y que no se haga gastos adicionales.
- Que la información que se tiene esté en orden y actualizada según los movimientos recientes.
- Que haya un control de valores propios.
- Que haya un control de los encargos.

- Que haya un mejor control interno y del efectivo y activos financieros.
- Que los fondos efectivos estén manejados, únicamente, por las personas autorizadas por el Área de Tesorería de la Institución.

Es importante aclarar que los fondos fijos vienen a ser una representación del dinero en efectivo que será utilizado para compras, anticipos y otros gastos que se necesitan para las tareas dinámicas de la Institución. Antes que el fondo se termine se suele hacer reembolsos mediante cheques; se determina el monto límite para realizar los pagos en efectivo, siempre con la conformidad según los requerimientos de las entidades prestadoras (MEF, 2018).

Es así que, el control es preciso porque se encuentra en la obligación de poseer cada comprobante de pago de los montos existentes en el fondo (MEF, 2018).

### **2.2.2.3. Tareas principales de Tesorería**

El objetivo principal que cumplen las áreas de tesorería se funde en los principios de planificación y control eficiente de los flujos de entrada y salidas de efectivo, a esto se le suma la determinación de estrategias con el fin finalidad de contribuir en la optimización de la productividad del manejo de los recursos (Osterling & Castillo, 2013).

- a. Ejecución de programa y control de ingresos, refiere a la cobranza de los clientes, se programa las entradas de dinero por cada acción del negocio. Se entiende como ingresos valorados en flujo de fondos en función al pan de crédito que se brinda a los clientes con quien se realiza la comercialización. A esto se le suma las vetas que se realizan en el tiempo programado sobre meses, trimestres o años. También se le incluye a los ingresos intermitentes, así como los activos fijos, la rendición de cuentas de cheque y otros (Osterling & Castillo, 2013).

- b. Ejecución de programa y control de egresos, en ella se encuentran pagos a los proveedores, utilidad de los trabajadores, impuestos, dividendos y entre otros. Para fines del control interno, se ha de obtener información sobre la diferencia entre lo recuperado por las ventas hacia los clientes y cuanto fue el monto que se pagó. Con ello se determinará el cumplimiento o incumplimiento de las metas (Osterling & Castillo, 2013).

Por otra parte, Asturias (2018) señala que, el área de tesorería ha de cumplir con las siguientes funciones:

- a. Los tesoreros tienen que supervisar el monto de los ingresos y a cuanto equivale la ejecución de gastos teniendo como base el presupuesto institucional aprobado. Además, en ellos recae la autorización de los desembolsos.
- b. Tienen el deber de supervisar y controlar los montos mensuales de egresos e ingresos, para dichos efectos se ha de publicar o dar a conocer sobre todos los giros al jefe inmediato, cuya finalidad sea en el cúmulo de información para el control señalado.
- c. Se ha de presentar la ejecución de lo acumulado y del presupuesto cada mes.
- d. Los tesoreros también tienen por función la supervisión de la gestión de cobranza.
- e. El informe detallado se ha de presentar el último día hábil según la norma peruana para fines de sustentación.

#### **2.2.2.4. Proceso para realizar pagos**

Los procedimientos para la ejecución de los pagos son los siguientes (MEF, 2018):

- a. El encargado directo del control del proceso de pagos son los tesoreros.

Los responsables del proceso de pagos son los tesoreros.

- b. El tesorero tiene la responsabilidad de informar al jefe sobre la situación de la administración y las finanzas, así como el estado de las deudas de la institución.
- c. Al no poseer los comprobantes de egreso ni los documentos obligados solicitados como la futura de una compra, no es posible la solicitud por emisión de cheques.
- d. El tesorero gestionará los pagos en función al plan que previamente fueron determinados por el titular de la gestión del bien o servicio.
- e. Se debe contener los documentos originales en el área de recepción para los casos de adelantos principales de la obra, ello de acuerdo a la situación que se manifiesta.
- f. Cuando el informe del suministro de tesorería está realizado se informará los pagos a los beneficiados.
- g. El tesorero tiene función emitir mensualmente una lista de pagos, para ello ha de contar con una copia del comprobante de egreso. Dicho documento se ha de presentar al encargado de contabilidad para fines de su contabilización y conciliación.

### **2.3. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)**

**Control previo:** Proceso de distribución y comisión para mejorar los métodos que mantienen los activos de una Institución (Gaitán, 2006).

**Entorno de control:** Instrumento que mejora el control previo para alcanzar metas (INTOSAI, 2004).

**Evaluación de riesgos:** Proceso constante para hacer frente a eventos riesgosos (CGRP, 2014).

**Actividades de control:** Ordenamientos y reglas que reducen los peligros institucionales (CGRP, 2014).

**Supervisión:** Actividades de seguimiento para mejorar la gestión institucional (CGRP, 2014).

**Información y comunicación:** Nexos que favorecen la comunicación interna de una entidad y detalla las obligaciones que posee (CGRP, 2014).

**Organización:** A través de un plan claro y lógico acerca de las funciones organizacionales. (Gaitán, 2006).

**Proceso de ejecución de pagos:** Operaciones nominadas para el pago de la facturación (MEF, 2018).

**Personal:** Con experiencia y capacidad para actuar de manera eficiente sobre las obligaciones que se le consignan. (Gaitán, 2006).

**Supervisión:** Las operaciones y métodos tienen que ser examinados y supervisados (Gaitán, 2006).

## **CAPÍTULO III. HIPÓTESIS**

### **3.1. Hipótesis General**

La relación es significativa entre el control previo y el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

### **3.2. Hipótesis Específicas**

1. La relación es significativa entre el control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.
2. La relación es significativa entre el control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.
3. La relación es significativa entre el control previo y la custodia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

### **3.3. Variables**

- Control previo
- Proceso de ejecución de pagos

#### **3.3.1. Definición conceptual**

Control previo: Es un plan que busca una mayor organización y gestión a través de la mejora de procedimientos y métodos que ayudan a mantener los activos de una Institución (Gaitán, 2006).

Proceso de ejecución de pagos: Son procedimientos que favorecen los resultados de los actos definidos para el pago económico de las facturas, provenientes de los servicios y bienes contratados (MEF, 2018).

## **CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA**

### **4.1. Método de Investigación**

#### **4.1.1. Método general**

El de carácter general fue el método científico, se basa en la organización para lograr de una investigación. Asimismo, señala que dicha técnica permite el logro de conocimientos teóricos desde lo identificado a lo no identificado (Lino, 2009). En tal sentido, la investigación se basó en la secuencialidad que rige al método científico para identificar la vinculación existente entre las variables.

#### **4.1.2. Método específico**

El de carácter específico fue el método inductivo – deductivo, como una estrategia que involucra el razonamiento lógico. Dado que, se concentra en analizar un fenómeno desde lo particular con el propósito de obtener una conclusión global de lo general (Lino, 2009). Por tanto, el análisis elegido permitió estudiar las variables desde teorías generales dirigidas a situaciones específicas y generó nuevos conceptos específicos de las mismas.

### **4.2. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación fue básica, es aquella que se hace uso en el ámbito científico con el propósito de comprender e incrementar nuestros conocimientos sobre un fenómeno o campo particular. (Hernández et al., 2014).

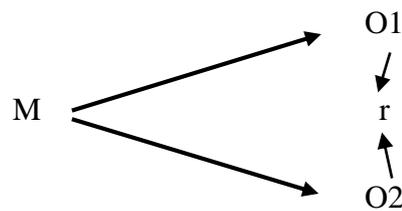
### **4.3. Nivel de Investigación**

El nivel de investigación fue correlacional, la que da respuesta a ciertas interrogantes y advierte la dependencia entre dos o más variables. (Hernández et al., 2014). Se emparejó la correspondencia entre ellas.

#### 4.4. Diseño de la Investigación

El Diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, no se manejó las variables, por lo que se desarrollará en un determinado tiempo y sobre una determinada población (Espinoza, 2010).

Esquema:



Dónde:

M: muestra

O1: Control previo

O2: Proceso de pagos

r: Coeficiente de correlación.

#### 4.5. Población y Muestra

##### 4.5.1. Población

Es la suma general de los fenómenos que serán investigados en una investigación. Ya que cumplen con las características de las variables del estudio (Hernández et al., 2014). Por ello, la población se encontró formada por 20 personales de la Dirección Regional elegida. Asimismo, se aplicó el método censal y se consideraron criterios de exclusión e inclusión. debido a que, el tamaño muestra estuvo conformado por los mismos que la población.

**Tabla 2***Población de estudio*

<b>N°</b>	<b>Dependencias administrativas</b>	<b>Cantidad de funcionarios y trabajadores</b>
<b>01</b>	Oficina de administración	07
<b>02</b>	Oficina de tesorería	04
<b>03</b>	Oficina de control previo	03
<b>04</b>	Logística	04
<b>05</b>	Almacén	02
	<b>TOTAL</b>	20

#### **4.5.2. Muestra**

La muestra estuvo conformada por 20 personales de la Dirección Regional, siendo que la población es la misma cantidad se debe hacer uso de la misma por ser una proporción pequeña.

#### **4.5.3. Muestreo**

El muestreo es no probabilístico por conveniencia, son aquellas que se considera a conveniencia del investigador, tomando en cuenta su la accesibilidad y facilidad para la aplicación de sus instrumentos.

#### **4.5.4. Criterios de inclusión:**

- Personas que laboren en una Dirección Regional.
- Individuos con experiencia en el sector estatal.

#### **4.5.5. Criterios de exclusión:**

- Trabajadores que laboren un mes en la Dirección Regional.

## **4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **4.6.1. Técnicas**

Fue la encuesta, pues permite obtener información relevante sobre un tema (Hernández et al., 2014). Por lo tanto, para el estudio fue de mucha importancia porque permitió recabar información precisa de las variables elegidas.

### **4.6.2. Instrumentos**

El instrumento a utilizar fueron cuestionarios y consiguieron información de las variables mencionadas mediante afirmaciones y preguntas sobre las mismas. El instrumento que permitió valorar las variables del estudio, conjuntamente con las dimensiones que posee fueron diseñadas para tal labor. Ello según los criterios establecidos por la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG (2014).

## **4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Se empleó el software SPSS, logrando comprender la incidencia de las variables entre sí. De este modo, se detalló la información conseguida desde el enfoque cuantitativo, esto facilitará el sustento de las hipótesis planteadas (Hernández et al., 2014). Por tanto, se logró compartir tal información con la Dirección Regional de Salud - Huancavelica, 2021.

## **4.8. Aspectos éticos de la Investigación**

El estudio evidenció una organización específica para conseguir desarrollar cada uno de los procesos para conseguir los objetivos establecidos. Ello según lo fijado por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Peruana los Andes.

Es así que, toda la información obtenida fue incorporada en el documento de tesis final para no cometer ninguna falta ética que reduzca o

elimine la validez del estudio. Por lo tanto, como autor del estudio descrito me someto las evaluaciones correspondientes para la identificación del contenido teórico del trabajo actual.

## CAPÍTULO V. RESULTADO

### 5.1. Descripción de resultados

Se exhibe los baremos empleados para las variables analizadas. Las cuales fueron analizadas y procesadas, luego de ser obtenidas mediante la aplicación de los cuestionarios.

**Tabla 3**

*Baremos - Control previo*

	Inadecuado	Regular	Adecuado
Ambiente de control	5-11	11-17	17-25
Evaluación de riesgos	4-9	9-14	14-20
Actividades de control	3-7	7-11	11-15
Información y comunicación	3-7	7-11	11-15
Actividades de supervisión	2-4	5-7	8-10
Control previo	17-39	40-62	63-85

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

#### **Interpretación:**

La **Tabla 3** evidencia los valores correspondientes a la variable control previo, los cuales señalan que se debe categorizar como adecuado a todas las puntuaciones a partir de 63 puntas hasta 85 puntos, como regular a las puntuaciones entre 40 y 62 e inadecuado a todas las puntuaciones entre 17 a 39 puntos. Además, muestra la categorización de la dimensión ambiente de control: adecuada a todas las puntuaciones entre 17 a 25 puntos, regular a las puntuaciones entre 11 a 17 puntos e inadecuado a todas las puntuaciones entre 5 y 11 puntos. Para la dimensión evaluación se riesgo se consideró los siguientes criterios: inadecuado a las puntuaciones entre 3 a 7 puntos, regular entre 9 y 14

puntos y adecuada entre 14 a 20 puntos. Con respecto a las dimensiones actividades de control e información y comunicación se categorizó como adecuado a las puntuaciones a partir de 11 hasta 15 puntos, como regular a todas aquellas entre 7 a 11 puntos e inadecuado a las puntuaciones entre 3 a 7 puntos. La dimensión actividades de supervisión se categorizó como inadecuado a las puntuaciones entre 2 a 4 puntos, como regular entre 5 a 7 puntos y adecuado desde 8 puntos hasta 10 puntos. Es así que, según las categorizaciones detalladas de muestran los hallazgos logrados.

**Tabla 4**

*Baremos - Procesos de ejecución de pagos*

	Inadecuado	Regular	Adecuado
Pago a proveedores	5-11	12-18	19-25
Transferencia de fondos	5-11	12-18	19-25
Custodia de fondos	5-11	12-18	19-25
Proceso de ejecución de pagos	15-35	35-55	55-75

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Interpretación:**

Según la **Tabla 4**, el barema de la variable proceso de ejecución de pagos denotó los siguientes valores: se calificó como adecuado a las puntuaciones entre 55 a 75 puntos, como regular a las puntuaciones a partir de 35 hasta 55 puntos y como inadecuado a las puntuaciones entre 15 y 35 puntos. Con respecto a las dimensiones, pago a proveedores, transferencia de fondos y custodia de fondos se categorizó de la siguiente manera: inadecuado a las puntuaciones a partir de 5 puntos hasta 11 puntos, como regular desde 12 puntos hasta 18 puntos y adecuado entre 19 a 25 puntos. De este modo, se exponen los resultados obtenidos.

### 5.1.1. Control previo y sus dimensiones

Según la Contraloría General de la República (2014), la variable posee cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Por ello, se exhiben los hallazgos logrados al procesar la información recabada.

**Tabla 5**

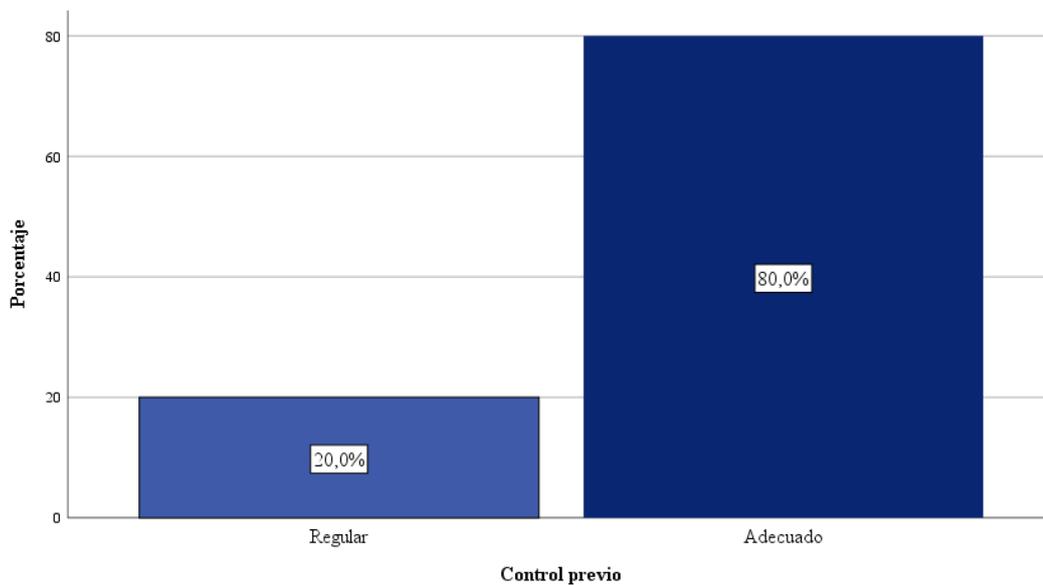
*Resultados - control previo*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	4	20.0
Adecuado	16	80.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 1**

*Variable control previo*



### **Interpretación:**

La **Tabla 5** y **Figura 1** indican que, 80 % de los encuestados consideraron como adecuado al control previo realizado y solo el 20% como regular. Esto manifiesta que la gran mayoría de los trabajadores consideran que el control realizado permitió gestionar de forma idónea las actividades involucradas en el área de tesorería, generando eficiencia y exigencia en tales actividades. De este modo, se consiguió alcanzar las metas previamente establecidas a nivel institucional y esto otorgó integridad, confiabilidad y oportunidad financiera a la entidad de la ciudad de Huancavelica.

#### *5.1.1.1. Ambiente de control*

**Tabla 6**

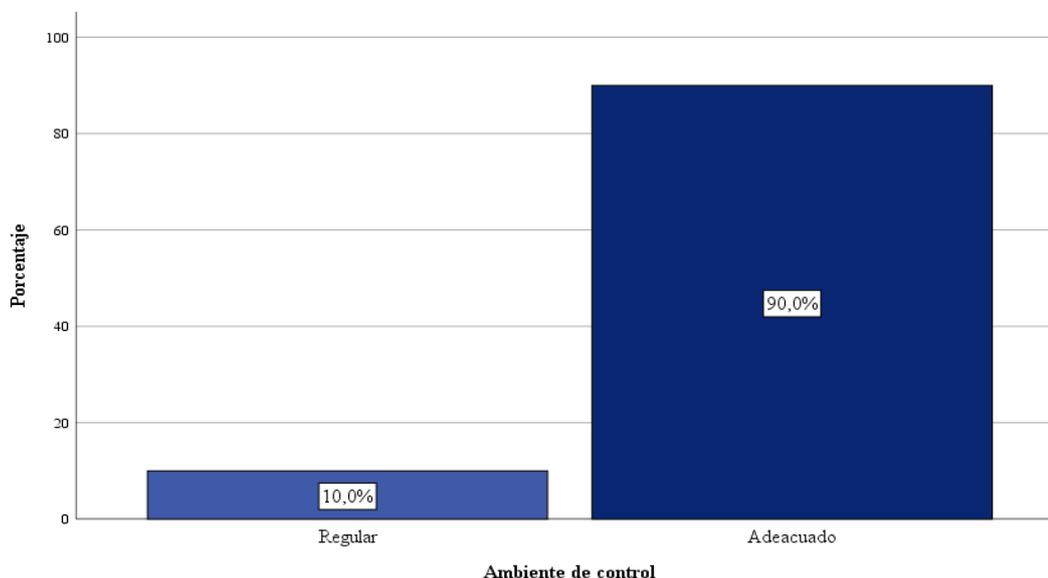
*Resultados - ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	2	10.0
Adecuado	18	90.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 2**

*Dimensión ambiente de control*



**Interpretación:**

Según la **Tabla 6** y la **Figura 2**, 90% de los trabajadores consideraron al ambiente de control desarrollado, en el área de tesorería, como adecuado y solo el 10% como regular. Tales hallazgos manifiestan que la gran mayoría de los trabajadores consideran oportunos a todos los valores éticos instaurados por la institución al personal, ya que piensan que estimula y motiva a los mismos, quienes son recompensados en base al desempeño que desenvuelven. Asimismo, indicaron que la entidad posee una estructura organizacional jerarquizada de forma adecuada, lo cual facilita la realización del control previo, debido a que la entidad cuenta con las unidades responsables para cada proceso y el agente supervisor es independiente de la institución, facilitando el desarrollo del proceso mencionado.

*5.1.1.2. Evaluación de riesgo*

**Tabla 7**

*Resultados - evaluación de riesgos*

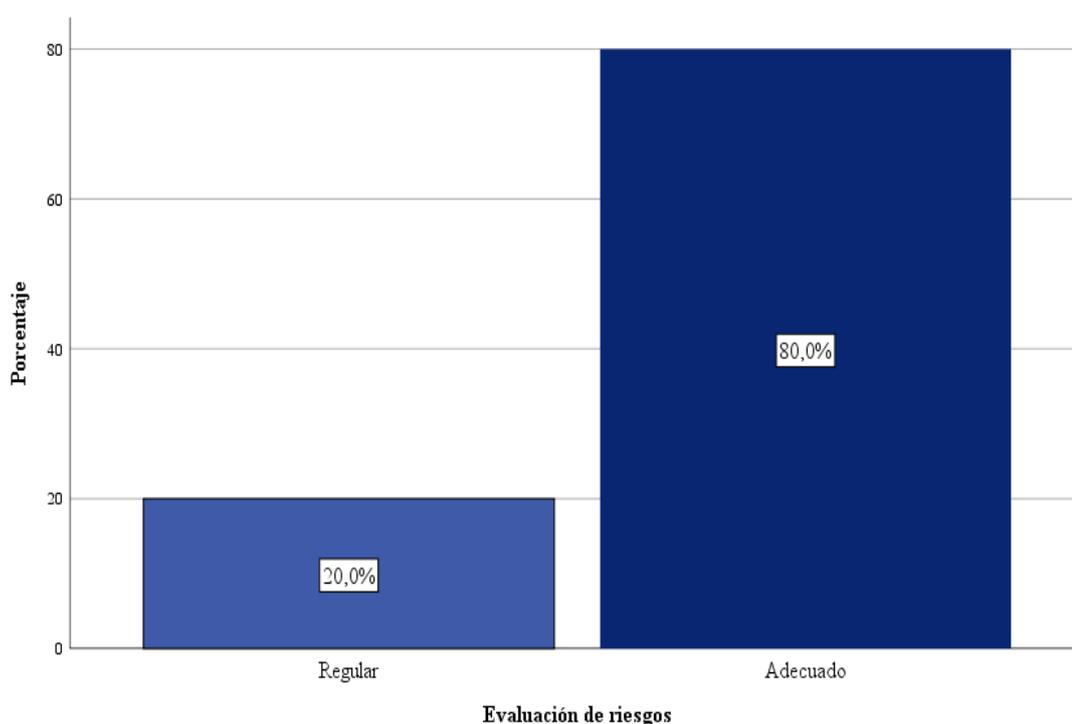
Frecuencia	Porcentaje (%)
------------	----------------

Inadecuado	0	0.0
Regular	4	20.0
Adecuado	16	80.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

### Figura 3

*Dimensión evaluación de riesgos*



#### Interpretación:

La **Tabla 7** y **Figura 3** evidencian que, 80% de los trabajadores consideraron como adecuado a la evaluación de riesgo desarrollado durante el proceso de control previo y el 20% restante indicó que fue regular. Ello señala que más de la mitad de los trabajadores consideran que los propósitos de la entidad son claros y están correctamente definidos, ya que se lograron los resultados esperados según el plan operativo del área. También, revelaron que la entidad da un correcto uso a los recursos estatales que recibe, cumpliendo y respetando las normas, las leyes y los procedimientos requeridos y; además,

registra cada probabilidad de riesgo que pueda surgir o que pueda afectar las actividades laborales del área de tesorería.

#### 5.1.1.3. Actividades de control

**Tabla 8**

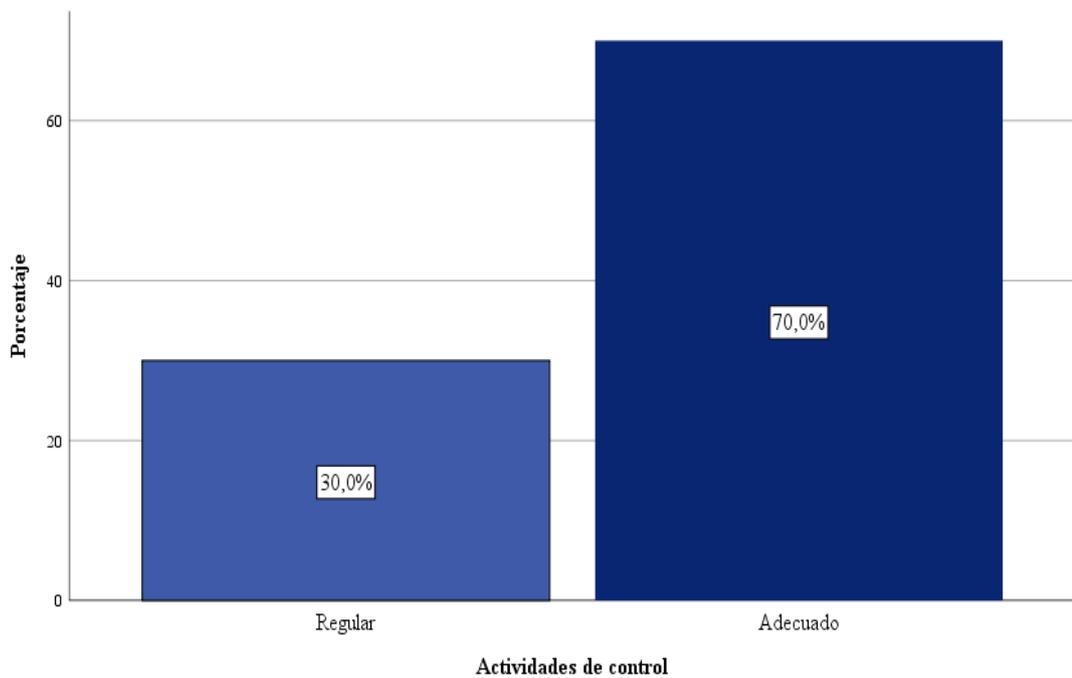
*Resultados - actividades de control*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	6	30.0
Adecuado	14	70.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 4**

*Dimensión actividades de control*



### **Interpretación:**

La **Tabla 8** y la **Figura 4** manifiestan que 70% de los trabajadores consideró como adecuado a las actividades de control desenvueltas y el 30% como regular. A partir de esto, se identificó que la entidad posee un sistema automatizado con las herramientas adecuadas para evaluar las tareas y los procedimientos correspondientes al área de tesorería, automatizando el seguimiento y la toma de decisiones en dicha área. De este modo, se obtiene información confiable del ámbito financiero de la entidad en un tiempo oportuno.

#### *5.1.1.4. Información y comunicación*

### **Tabla 9**

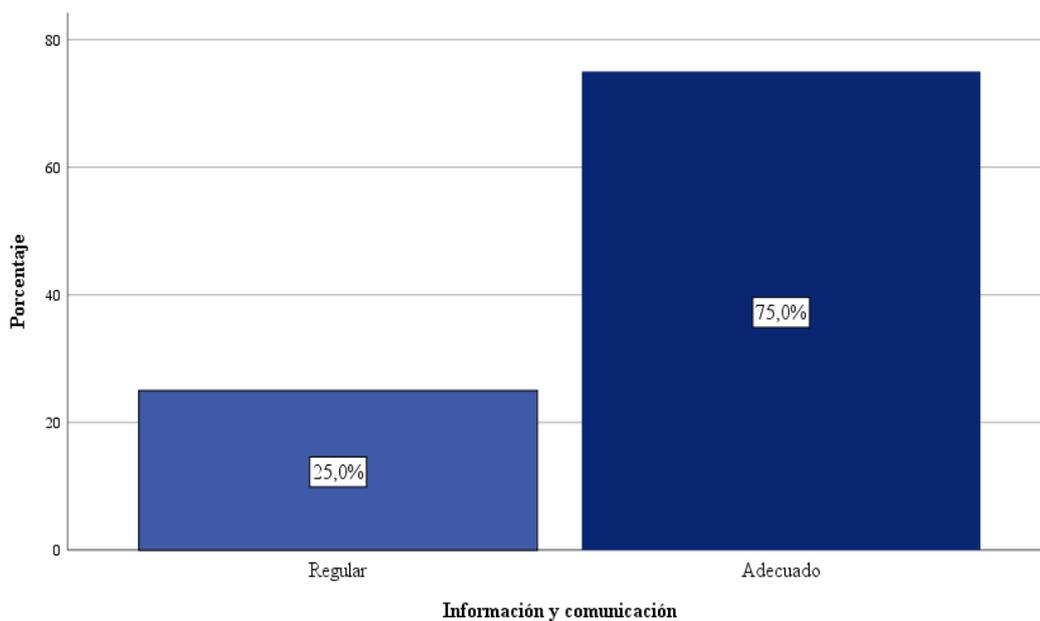
#### *Resultados - información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	5	25.0
Adecuado	15	75.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 5**

*Dimensión información y comunicación*



**Interpretación:**

En base a la **Tabla 9** y la **Figura 5**, se identificó que 75% de los trabajadores consideraron como adecuado a la información y comunicación durante la ejecución del control previo en el área de tesorería y el 25% como regular. Ello mostró que la gran mayoría de los encuestados comprenden a la información y comunicación desplegada por parte del área de tesorería como adecuada y exacta, ya que implementa canales internos de comunicación. Los cuales contribuyen en la identificación de fallas y evita los errores que limitan el alcance de las metas institucionales.

*5.1.1.5. Actividades de supervisión*

**Tabla 10**

*Resultados - actividades de supervisión*

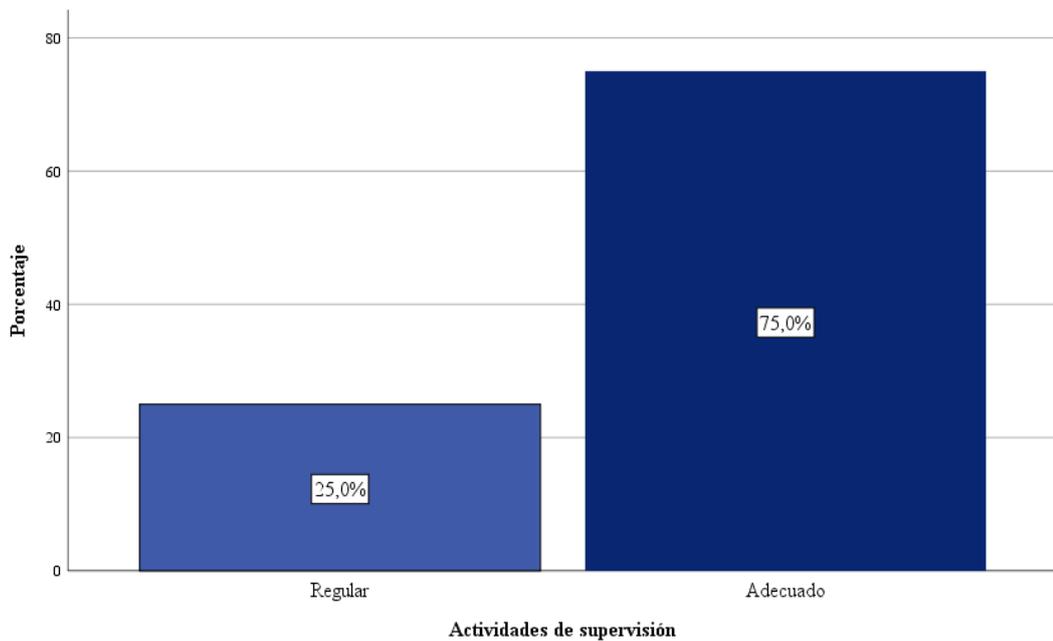
	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0

Regular	5	25.0
Adecuado	15	75.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

### **Figura 6**

*Dimensión actividades de supervisión*



### **Interpretación:**

La *Tabla 10* y la *Figura 6* muestran que, 75% de los evaluados consideró como adecuado a las actividades de supervisión realizadas durante el proceso de control previo en el área de tesorería y solo el 25% como regular. El resultado descrito evidencia que, la gran mayoría de los trabajadores consideran que el seguimiento realizado para mejorar e implementar recomendaciones durante el proceso de control previo fue óptimo para la entidad, puesto que permitió identificar las debilidades existentes en la gestión del área. Además, en base a tales hallazgos la entidad implementó soluciones adecuadas mediante la retroalimentación y capacitación constante al personal y a los agentes supervisores.

### 5.1.2. Proceso de ejecución de pagos y sus dimensiones

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2018), la variable denota tres dimensiones, las cuales son: el pago a proveedores, la transferencia de fondos y la custodia de fondos. Es así que, se muestran los hallazgos obtenidos al procesar la data lograda.

**Tabla 11**

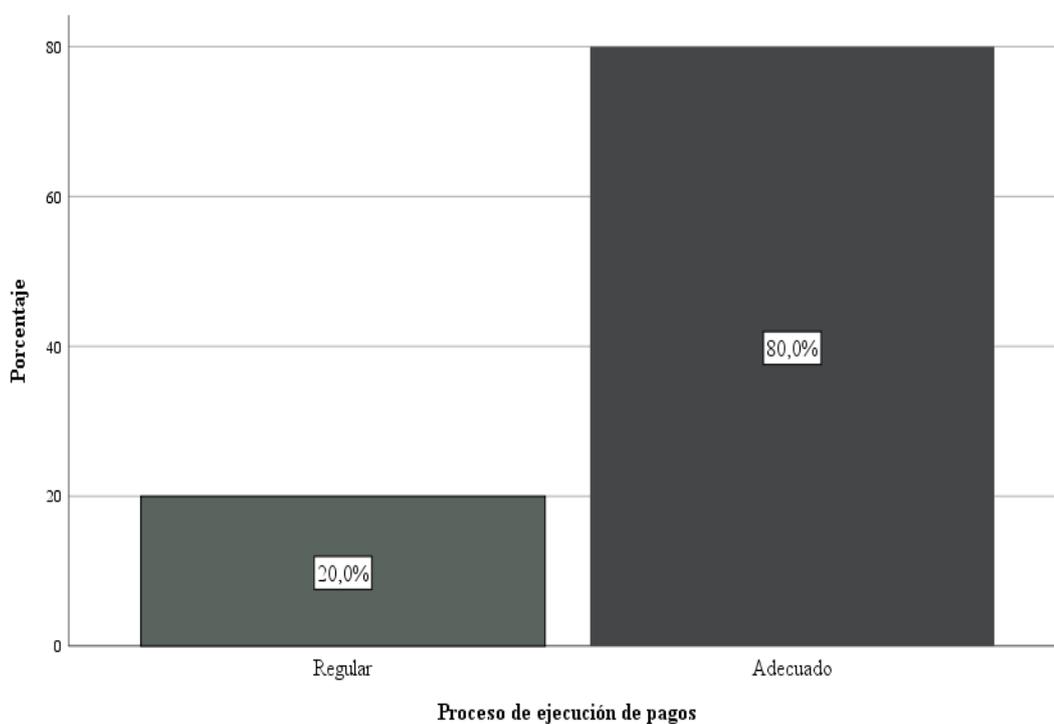
*Resultados - Proceso de ejecución de pagos*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	4	20.0
Adecuado	16	80.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 7**

*Variable proceso de ejecución de pagos*



### **Interpretación:**

Según la **Tabla 11** y la **Figura 7**, 80% de los trabajadores consideraron como adecuado al proceso de ejecución de pagos realizados en el área de tesorería de la entidad y el 20% como regular. Tales hallazgos manifiestan que los pagos fueron realizados con responsabilidad, respeto hacia los términos previstos por la entidad y con las garantías establecidas desde el marco jurídico. Ello contribuyó con la gestión de los recursos financieros y del manejo de los fondos pertenecientes al área de tesorería.

#### *5.1.2.1. Pago a proveedores*

**Tabla 12**

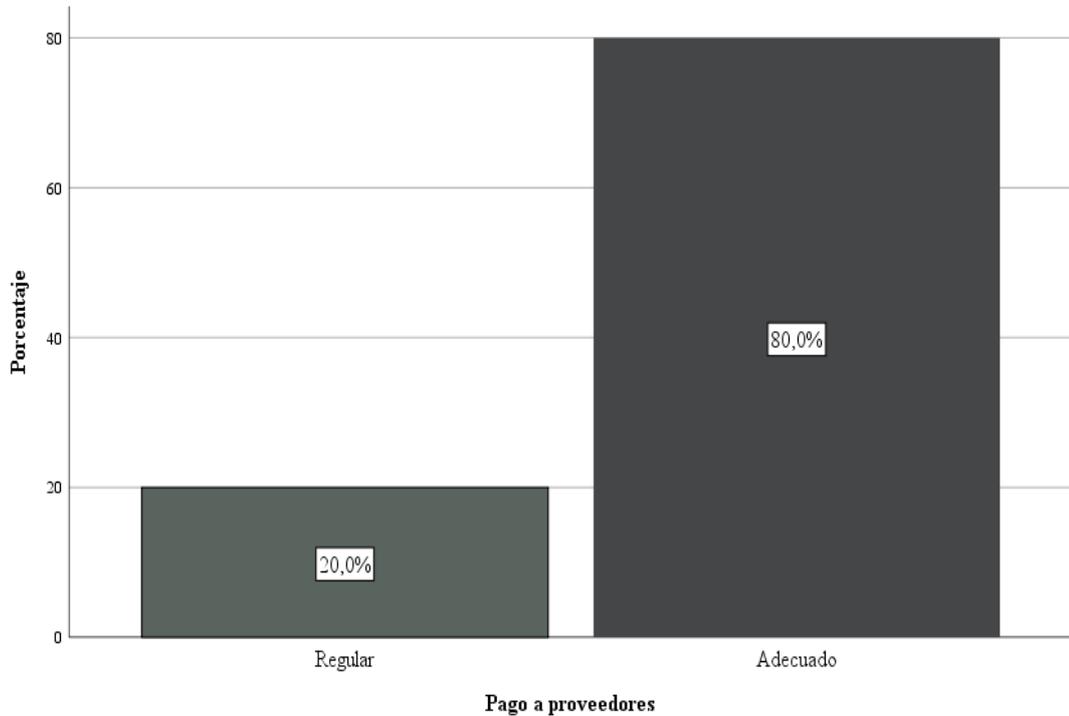
*Resultados - pago a proveedores*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	4	20.0
Adecuado	16	80.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

## Figura 8

### Dimensión pago a proveedores



### Interpretación:

La *Tabla 12* y la *Figura 8* exponen que, 80% de los trabajadores percibieron como adecuado al pago de proveedores realizado por el área de tesorería de la entidad mencionada y solo el 20% como regular. Estos resultados indican que la gran mayoría de los trabajadores consideran que el área de tesorería cumple con la normatividad establecida y las leyes actuales; además, de contar con personal actualizado y capacitado, lo cual permite que el pago a proveedores sea realizado en el plazo establecido. También, manifiestan que los bienes adquiridos por la entidad son recibidos de forma adecuada y cumplen con los estándares mínimos de calidad.

### 5.1.2.2. *Transferencia de fondos*

**Tabla 13**

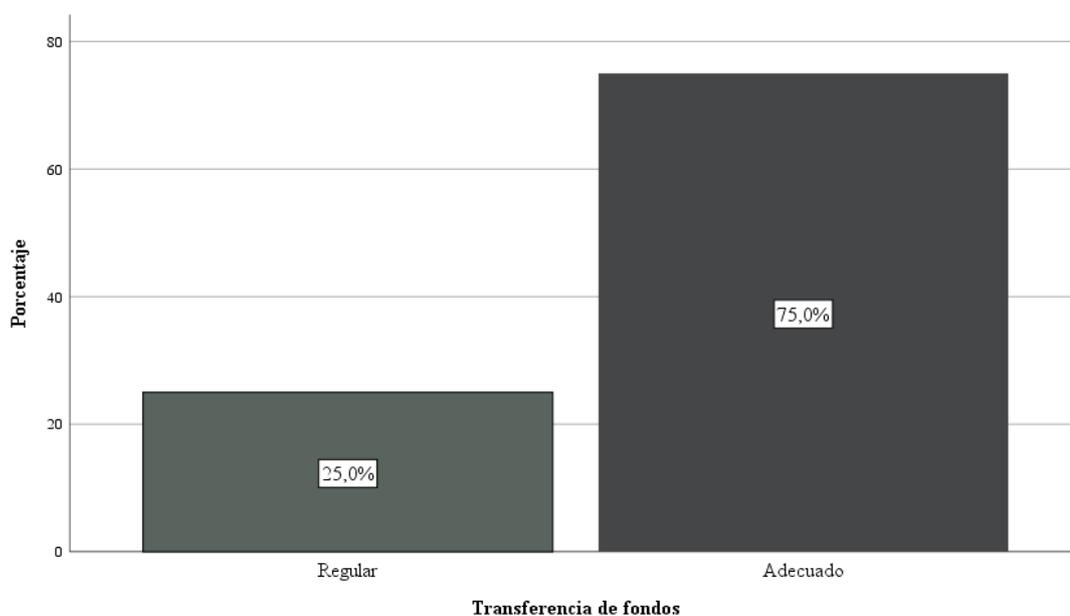
*Resultados - transferencia de fondos*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	5	25.0
Adecuado	15	75.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 9**

*Dimensión transferencia de fondos*



**Interpretación:**

Según la **Tabla 13** y la **Figura 9**, 75% de los evaluados consideró como adecuado a la transferencia de fondos realizada por el área de tesorería y el 25% restante como regular. Estos resultados exhiben que la gran mayoría de los trabajadores evidencian que al transferir los fondos por el área de tesorería se realiza con transparencia y con las autorizaciones correspondientes, en base a los

montos que se desean usar. Asimismo, que se ejecutan de forma apropiada sin afectar los presupuestos de la misma área, destacando su eficiencia y edad de ahorro.

### 5.1.2.3. Custodia de fondos

**Tabla 14**

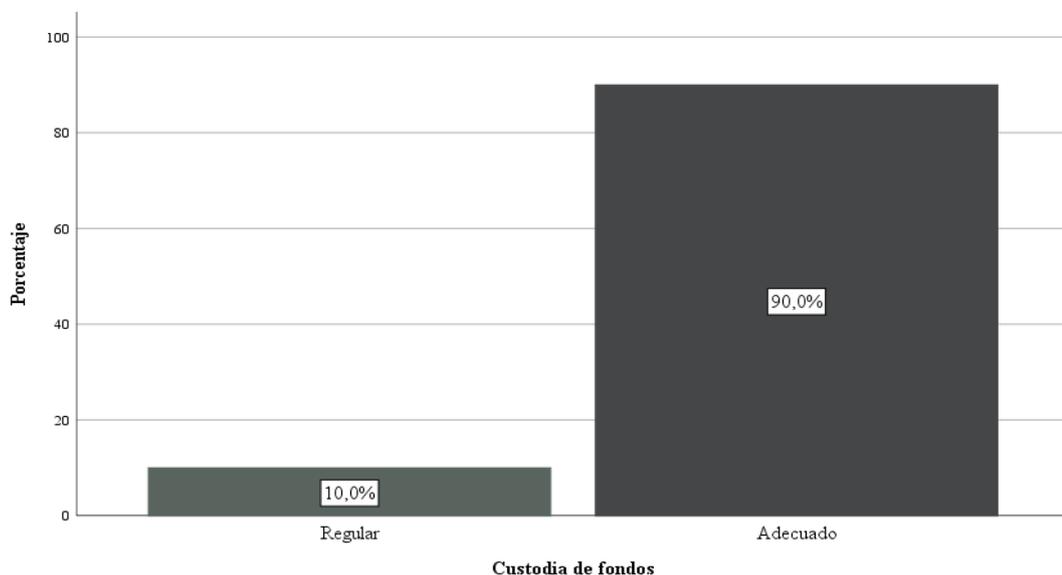
*Resultados - custodia de fondos*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	2	10.0
Adecuado	18	90.0
Total	20	100.0

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Figura 10**

*Dimensión custodia de fondos*



**Interpretación:**

La *Tabla 14* y la *Figura 10* manifiestan lo siguiente: 90% de los trabajadores encuestados consideró como adecuado a la custodia de fondos como regular. Lo cual indica que, casi todos los trabajadores de la entidad perciben

que hay un control previo adecuado y óptimo de los encargados y; además de los valores propios del área mencionada, pues los pagos que realiza son efectivos y denotan la autorización correspondiente. Además, denotaron que el manejo de los fondos en efectivo en el área de tesorería es realizado exclusivamente por el personal autorizado, garantizado su ejecución adecuada.

### 5.1.3. Control previo y las dimensiones del proceso de pagos

#### 5.1.3.1. Relación entre control previo y el proceso de ejecución de pagos

**Tabla 15**

*Resultados - control previo y proceso de ejecución de pagos*

		Proceso de ejecución de pagos					
		Inadecuado		Regular		Adecuado	
		Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas
Control previo	Inadecuado	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Regular	0	0.0%	3	75.0%	1	6.3%
	Adecuado	0	0.0%	1	25.0%	15	93.8%
Total		0	0%	4	100%	16	100%

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

#### **Interpretación:**

La **Tabla 15** evidencia que 93.8% de los trabajadores que consideraron como adecuado al proceso de ejecución de pagos desplegado en el área de tesorería, consideraron como adecuado al control previo realizado en el área mencionado. Además, el 75% que comprendió como regular al proceso de ejecución de pagos, percibió como regular al control previo realizado en la entidad. Tales hallazgos muestran la relación existente entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos dentro de una institución.

5.1.3.2. *Relación entre control previo y el pago a proveedores*

**Tabla 16**

*Resultados - control previo y pago a proveedores*

		Pago de proveedores					
		Inadecuado		Regular		Adecuado	
		Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas
Control previo	Inadecuado	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Regular	0	0.0%	3	75.0%	1	6.3%
	Adecuado	0	0.0%	1	25.0%	15	93.8%
Total		0	0%	4	100%	16	100%

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Interpretación:**

La **Tabla 16** exhibe que, 75% de los trabajadores que consideraron como regular el pago de proveedores, indicó que el control previo ejecutado en el área de tesorería de la entidad elegida fue regular y el 93.8% de los que indicaron que el pago a proveedores fue adecuado, manifestaron que el control previo fue adecuado. Por lo tanto, los resultados descritos manifiestan que sí existe una vinculación directa entre el pago de proveedores con el control previo.

5.1.3.3. *Relación entre control previo y la transferencia de fondos*

**Tabla 17**

*Resultados - control previo y transferencia de fondos*

		Transferencia de fondos					
		Inadecuado		Regular		Adecuado	
		Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas
Control previo	Inadecuado	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Regular	0	0.0%	3	60.0%	1	6.7%
	Adecuado	0	0.0%	2	40.0%	14	93.3%
Total		0	0%	5	100%	15	100%

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

**Interpretación:**

La **Tabla 17** muestra que, 60% de los trabajadores que percibieron como adecuado a las transferencias de fondos ejecutadas, manifestó que el control previo ejecutado en la misma área fue regular. También, muestra que 93.3% de los colaboradores que consideraron como adecuado a la transferencia de fondos, percibieron como adecuado al proceso de control previo ejecutado en tal área. Tales hallazgos muestran la asociación que tienen el control previo y la transferencia de fondos.

#### 5.1.3.4. Relación entre control previo y la custodia de fondos.

**Tabla 18**

*Resultados - control previo y custodia de fondos*

		Custodia de fondos					
		Inadecuado		Regular		Adecuado	
		Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas	Recuento	% de N columnas
Control previo	Inadecuado	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Regular	0	0.0%	2	100.0%	2	11.1%
	Adecuado	0	0.0%	0	0.0%	16	88.9%
Total		0	0%	5	100%	15	100%

*Nota.* Datos de los instrumentos de investigación.

#### **Interpretación:**

Según la **Tabla 18**, 88.9% de los trabajadores consideraron como adecuado a la custodia de fondos desenvuelto por el área de tesorería de la entidad, manifestó que el control previo fue adecuado. Asimismo, el 100% de los que consideraron como regular a la custodia de fondos, expusieron que el control previo ejecutado en la entidad también fue regular. Estos resultados muestran que hay una vinculación directa entre el control previo y la custodia de fondos.

## **5.2. Contrastación de hipótesis**

Las variables estudiadas fueron el control previo y el proceso de ejecución de pagos. Además, el fin de la investigación es determinar la

vinculación entre la variable control previo y la variable proceso de ejecución de pago, conjuntamente con sus dimensiones dentro de la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Huancavelica. Para ello se empleó el estadístico adecuado en base a la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, la cual se aplicó a las variables y sus dimensiones. De este modo, se usó el Coeficiente de Correlación de Spearman, porque la distribución de los datos de las variables y sus dimensiones no evidenciaron normalidad.

**Tabla 19**

*Prueba de normalidad - Control previo y sus dimensiones*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0.351	20	0.000
Evaluación de riesgos	0.495	20	0.000
Actividades de control	0.580	20	0.000
Información y comunicación	0.544	20	0.000
Actividades de supervisión	0.544	20	0.000
Control previo	0.495	20	0.000

*Nota.* Obtenido del procesamiento de datos.

**Tabla 20**

*Prueba de normalidad - Proceso de ejecución de pagos y sus dimensiones*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Pago a proveedores	0.495	20	0.000
Custodia de fondos	0.351	20	0.000
Transferencia de fondos	0.544	20	0.000
Proceso de ejecución de pagos	0.495	20	0.000

*Nota.* Obtenido del procesamiento de datos.

Entonces, para el desarrollo de la prueba de hipótesis se ha continuado con los siguientes pasos:

- a. Fijar la hipótesis a comprobar.
- b. Determinar las hipótesis estadísticas.

$$H_0 \rightarrow \rho > 0.05$$

$$H_1 \rightarrow \rho \leq 0.05$$

- c. Establecer el nivel de significancia o riesgo  $\alpha = 0.05$
- d. Mencionar el estadístico de prueba.
- e. Regla de decisión.
- f. Análisis estadístico.
- g. Conclusión estadística.

### 5.2.1. Prueba de la primera hipótesis específica

- a. **Hipótesis formulada:** La relación es significativa entre el control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

- b. **Hipótesis estadística:**

$H_0 \rightarrow$  No existe relación significativa entre el control previo y el pago a proveedores.

$$\rho > 0.05$$

$H_1 \rightarrow$  Existe relación significativa entre el control previo y el pago a proveedores.

$$\rho \leq 0.05$$

c. Nivel de riesgo  $\alpha = 0.05$

d. Rho de Spearman

**Tabla 21**

*Prueba de hipótesis - control previo y la dimensión pago a proveedores*

		Pago a proveedores	
Rho de	Control previo	Coefficiente de correlación	0.688
Spearman		Sig.	0.001

*Nota.* Obtenido del procesamiento de datos.

e. **Regla de decisión:** Si  $\rho \leq 0.05$  se rechaza la H0.

f. **Análisis estadístico:**

La **Tabla 21** expone que el valor del nivel de significancia fue 0.001, siendo menor a 0.05. Por tanto, se rechaza la H0 y se acepta la H1, la cual afirma que existe una relación moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el pago a proveedores. Pues el grado de intensidad fue de 68.8% con signo positivo.

g. **Conclusión estadística:**

El hallazgo descrito afirma la primera hipótesis específica formulada, evidenciando que la relación es moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

### 5.2.2. Prueba de la segunda hipótesis específica

a. **Hipótesis formulada:** La relación es significativa entre el control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

b. **Hipótesis estadística:**

H0 → No existe relación significativa entre el control previo y la transferencia de fondos.

$$\rho > 0.05$$

H1 → Existe relación significativa entre el control previo y la transferencia de fondos.

$$\rho \leq 0.05$$

**c. Nivel de riesgo  $\alpha = 0.05$**

**d. Rho de Spearman**

**Tabla 22**

*Prueba de hipótesis - control previo y la dimensión transferencia de fondos*

		Transferencia de fondos	
Rho de Spearman	Control previo	Coefficiente de correlación	0.577
		Sig.	0.008

*Nota.* Obtenido del procesamiento de datos.

**e. Regla de decisión:** Si  $\rho \leq 0.05$  se rechaza la H0.

**f. Análisis estadístico:**

Según la **Tabla 22**, la significancia del Rho de Spearman fue 0.008, evidenciando ser inferior a 0.05. Esto manifiesta que se debe aceptar la H1; es decir, existe una asociación moderada, directa y significativa entre el control previo y la transferencia de fondos. Dado que, el grado de intensidad fue de 57.7% con signo positivo.

**g. Conclusión estadística:**

El resultado descrito comprueba la segunda hipótesis específica formulada, denotando que la relación es moderada, directa y significativa entre

el control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

### 5.2.3. Prueba de la tercera hipótesis específica

**a. Hipótesis formulada:** La relación es significativa entre el control previo y la custodia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

**b. Hipótesis estadística:**

$H_0 \rightarrow$  No existe relación significativa entre el control previo y la custodia de fondos.

$$\rho > 0.05$$

$H_1 \rightarrow$  Existe relación significativa entre el control previo y la custodia de fondos.

$$\rho \leq 0.05$$

**c. Nivel de riesgo  $\alpha = 0.05$**

**d. Rho de Spearman**

**Tabla 23**

*Prueba de hipótesis - control previo y la dimensión custodia de fondos*

			Custodia de fondos
Rho de	Control previo	Coefficiente de correlación	0.667
Spearman		Sig.	0.001

*Nota.* Obtenido del procesamiento de datos.

**e. Regla de decisión:** Si  $\rho \leq 0.05$  se rechaza la  $H_0$ .

**f. Análisis estadístico:**

Según la **Tabla 23**, el nivel de significancia del Rho de Spearman fue 0.001, denotando ser inferior a 0.05. Ello señala que se debe rechazar la H0 y aceptar la H1; es decir, afirmar la existencia de una asociación moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y la custodia de fondos. A razón de que, el coeficiente de correlación fue 0.667 con signo positivo.

**g. Conclusión estadística:**

El resultado afirma la tercera hipótesis específica formulada; es decir la relación es moderadamente alta directa y significativa entre el control previo y la custodia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

**5.2.4. Prueba de la hipótesis general**

**a. Hipótesis formulada:** La relación es significativa entre el control previo y el Proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

**b. Hipótesis estadística:**

H0 → No existe relación significativa entre el control previo y el Proceso de ejecución de pagos.

$$\rho > 0.05$$

H1 → Existe relación significativa entre el control previo y el Proceso de ejecución de pagos.

$$\rho \leq 0.05$$

**c. Nivel de riesgo  $\alpha = 0.05$**

**d. Rho de Spearman**

**Tabla 24***Prueba de hipótesis - control previo y proceso de ejecución de pagos*

		Proceso de ejecución de pagos	
Rho de	Control previo	Coefficiente de correlación	0.688
Spearman		Sig.	0.001

*Nota.* Obtenido del procesamiento de datos.

**e. Regla de decisión:** Si  $\rho \leq 0.05$  se rechaza la H0.

**f. Análisis estadístico:**

Según la **Tabla 24**, el valor de la significancia del Rho de Spearman fue de 0.001, siendo menor a 0.05. Lo cual indica que se debe aceptar la H1. Por ello, se afirma que existe una vinculación moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos. Puesto que, el grado de intensidad fue de 68.8% con signo positivo.

**g. Conclusión estadística:**

Entonces, se comprueba la hipótesis general formulada, la cual manifiesta que, la relación es moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los develamientos conseguidos establecieron la existencia de una vinculación moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos. Tal resultado coincide con los hallazgos de Meza (2020), Rivas (2019), Urquizo (2018) y Culqui (2013), los cuales manifiestan que el control previo desplegado en área de tesorería va junto a los distintos procesos que desenvuelve como área, en específico en la ejecución de pagos permite identificar si se cumple o no con las políticas, reglamentos y normas establecidas en relación a los pagos dentro de una institución. Asimismo, muestran que el control previo es de gran importancia, ya que garantiza la factibilidad de la ejecución de pagos y mejora la aceptación de bienes, servicios y gastos.

Además, hallaron que el control previo es necesario, porque actúa de guía para cada paso a realizar, lo que ayuda a que el área de tesorería presente la documentación pertinente en cada proceso, reduciendo el desgaste de tiempo y protocolo (Meza, 2020; Rivas, 2019; Urquizo, 2018; Culqui, 2013). Los resultados descritos se confirman con las teorías expuesta por el MEF (2018), la CGR (2014), Osterling y Castillo (2013) y Gaitán (2006), las cuales exteriorizan que el control previo es un proceso fundamental para medir y corregir el nivel de desempeño que posee una institución. También, comprueba el cumplimiento eficiente y eficaz de los planes y propósitos institucionales desde la planificación e implementación de estrategias específicas para controlar las actividades y funciones perpetradas en el área de tesorería.

Debido a que dicha área se encarga de los pagos y el manejo de los fondos propios de una entidad de forma responsable; a través, de la verificación de entradas, desembolsos y fluidez teniendo como base el flujo de caja, logrando distribuir los fondos adecuadamente. Es así que, el control previo permite el desplegar un manejo eficiente de los fondos institucionales mediante la gestión de la eficiencia de los pagos obligatorios (MEF, 2018; CGR, 2014; Osterling & Castillo, 2013; Gaitán, 2006). Con respecto a la variable control previo y la dimensión pago a proveedores, se identificó una relación moderadamente alta, directa y significativa entre ambas. Dicho hallazgo

se confirma con los postulados del MEF (2018) y la CGR (2014), los cuales señalan que el pago dirigido a los proveedores es la remuneración que brinda una entidad a terceros, a razón de la asistencia de un servicio. Entonces, para que tal pago logre ser adecuado, requiere el cumplimiento el registro y recepción adecuado de bienes o servicios y de las disposiciones legales existentes.

Por esto, el control previo es un fundamental en tal proceso de pago, ya que permite gestionar de manera destacada todas las relaciones y actividades que tienen que ver con la relación con las cantidades, modo de entrega y pago según las fechas previamente establecidas (MEF, 2018; CGR, 2014). Este hallazgo coincide con los de Del Castillo y Pérez (2020), Latta (2017) y Vera (2016), los cuales afirman la relación existente entre el control previo y el pago a proveedores en una entidad. Debido a que durante la ejecución del pago a proveedores se requiere cumplir cada uno de los procesos administrativos, correspondientes para efectuar un pago a tiempo y sin ningún tipo de inconveniente; el control previo es necesario para comprobar el acatamiento de tales procesos administrativos. Logrando identificar la eficiencia y eficacia del pago realizado por el área de tesorería o las deficiencias o inconvenientes que pudieron surgir.

En relación a la variable control previo y la dimensión transferencia de fondos, se identificó una asociación moderada, directa y significativa entre ambos. Este resultado concuerda con los hallazgos de Berbey et al. (2019) y Bello (2019), quienes identificaron que el control previo está encargado de monitorear las diligencias y el desempeño de normas y reglas en el área de tesorería; ya que es el encargado de la transferencia de fondo. Es decir, tiene la responsabilidad de pagar cuentas pendientes, pagar obligaciones, pagar sueldos o depositar fondos a otras entidades. Asimismo, el hallazgo detallado se confirma con los postulados del MEF (2018) y la CGR (2014), los cuales develan que la transferencia de fondos es un proceso encargado de efectuar el pago exclusivamente a terceros por las prestaciones realizadas.

Por esta razón, es importante que haya un control previo para que haya una buena gestión del ahorro, de la eficiencia, de la afectación correcta de los presupuestos

que posee la entidad y; en consecuencia, ejecutar de forma eficiente las transferencias de fondos a tiempo sin complicaciones. El control previo permite verificar el registro oportuno de toda la información correspondiente de la entidad sobre tal ejecución financiera en el SIAF (MEF, 2018; CGR, 2014). Por otro lado, se identificó una vinculación moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y la dimensión custodia de fondos. Tal hallazgo armoniza con los de León (2019), Martínez (2019) e Hidalgo (2018), quienes identificaron que el control previo incide de forma significativa en la custodia de los fondos de una institución, porque permite la planeación oportuna y la implementación de herramientas adecuadas para gestionar correctamente los fondos financieros, influyendo en la toma de decisiones de forma positiva y salvaguardar tales fondos para no afectar la liquidez de la entidad.

El hallazgo explicado se sustenta con las proposiciones del MEF (2018), la CGR (2014) y Mantilla y Cante (2005), las cuales revelan que la custodia de fondos en una entidad consiste en resguardar los fondos financieros que son empleados para pagar a terceros y que, es necesario el control previo en ello. Dado que, admite comprobar si los pagos hacia terceros han sido respetados como corresponde para que no hayan gastos adicionales, si la información que se tiene sobre los fondos, están en orden y actualizadas en base a los movimientos recientes realizados por el área de tesorería; si hay o no un control de los encargos y de los valores propios; si hay un control constante de los activos financieros y del efectivo que dispone la caja; y si estos fondos son manejados por las personas autorizadas. Es así que, el control previo garantiza si hay una correcta custodia de fondos.

En resumen, los resultados descritos anteriormente sustentaron que el control previo al ser el proceso encargado de verificar y monitorear el desarrollo de los procedimientos de servicios o áreas en una entidad se vincula directamente con la ejecución de pagos en una institución y con los procesos del cual es responsable. Estos son el pago a los proveedores, la transferencia de fondos y la custodia de los fondos institucionales, consiguiendo verificar si hay o no un correcto cumplimiento de las normas establecidas para la ejecución de los mencionas y garantizar el equilibrio del estado financiero de la entidad. De este modo, el control previo consigue identificar

información sobre cada uno de los movimientos financieros realizados por el área de tesorería y si satisfizo las necesidades financieras de los involucrados y de la misma entidad. Puesto que el proceso de ejecución de pagos que efectúa una institución sobre el servicio o bienes que proporciona a una comunidad denota la responsabilidad de determinar la eficiencia de los trámite y procedimientos involucrados para hacer los pagos a los proveedores, la transferencia de los fondos para un fin previamente establecido y custodiar los fondos que posee, garantizando la transparencia, la eficiencia y la seguridad de sus precedentes.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que la relación fue moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos, pues la significancia fue de 0.001 y el coeficiente de correlación 0.688. Asimismo, 80 % de los encuestados consideraron como adecuado al control previo realizado en el área de tesorería y 80% como adecuado al proceso de ejecución de pagos realizados en tal área, 93.8% de los trabajadores que consideraron como adecuado al proceso de ejecución de pagos desplegado en el área de tesorería consideraron como adecuado al control previo realizado en el área mencionado. Esto denotó que el proceso del control previo permitió gestionar de forma idónea las actividades involucradas en el área de tesorería, generando eficiencia y exigencia en tales actividades, lo cual contribuyó con la gestión de los recursos financieros y del manejo de los fondos pertenecientes al área de tesorería.
2. Se estableció que la relación fue moderadamente alta, directa y significativa entre el control previo y el pago a proveedores, ya que la significancia fue 0.001 y el coeficiente de correlación 0.688. Además, 80 % de los encuestados consideraron como adecuado al control previo realizado en el área de tesorería y 80% percibió como adecuado al pago de proveedores realizado por dicha área, 93.8% de los que indicaron que el pago a proveedores fue adecuado, manifestaron que el control previo fue adecuado. Lo cual manifestó que se consiguió alcanzar las metas previamente establecidas a nivel institucional, otorgando integridad, confiabilidad y oportunidad financiera a la entidad. A razón de que se respetó y cumplió la normatividad establecida, demostrando los estándares mínimos de calidad en el proceso de pago.
3. Se determinó que la relación fue moderada, directa y significativa entre el control previo y la transferencia de fondos, dado que la significancia fue 0.008 y el coeficiente de correlación 0.577. Asimismo, 80% de los encuestados consideraron como adecuado al control previo realizado en el área de tesorería y 75% de los evaluados consideró como adecuado a la transferencia de fondos

realizada por el área mencionada, 93.3% de los colaboradores que consideraron como adecuado a la transferencia de fondos, percibieron como adecuado al proceso de control previo ejecutado en tal área. Tales resultados develaron que se gestionó de forma adecuada los recursos financieros del área de tesorería, con transparencia y las autorizaciones correspondientes, en base a los montos que se requirieron.

4. Se estableció que la relación fue moderadamente alta directa y significativa entre el control previo y la custodia de fondos, porque la significancia fue 0.001 y el coeficiente de correlación 0.667. Asimismo, 80 % de los encuestados consideraron como adecuado al control previo realizado en el área de tesorería y 90% como adecuado a la custodia de fondos en tal área, el 100% de los que consideraron como regular a la custodia de fondos, expusieron que el control previo ejecutado en la entidad también fue regular. De este modo, se identificó que el control previo permitió administrar los fondos oportunamente, pues los pagos que realizaron fueron, garantizado su ejecución adecuada.

## **RECOMENDACIONES**

1. A la Dirección Regional de Salud de Huancavelica, mantener la calidad del proceso de control previo, que desenvuelve en el transcurso de la realización de pagos mediante la ejecución de capacitaciones constantes en todo el personal y promover la importancia de gestionar adecuadamente los procesos requeridos en cada área para perfeccionar la gestión en general, garantizando el alcance de las metas en todas las áreas.
2. A los supervisores del área de tesorería, se sugiere mantener la eficiencia que denotan los procesos desplegados en relación al pago a los proveedores y capacitar a todo el personal encargado la importancia de concretar los pagos a tiempo y cumpliendo la normativa de tal procedimiento para mantener satisfechos a los proveedores y las necesidades financieras de la institución, evitando los errores.
3. A los agentes encargados de la ejecución del control previo, se recomienda mantener la práctica del tipo de gestión que desenvuelve en relación a las transferencias de fondos y continuar promocionando la necesidad del control previo en las acciones que desarrolla en beneficio de la comunidad, ya que la eficiencia de dicho proceso garantiza la eficacia de los pagos a tiempo y sin ningún tipo de complicación.
4. A los trabajadores del área de tesorería, conservar la calidad del servicio y atención que desenvuelven para resguardar los fondos, perteneciente a la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Huancavelica, usados en los pagos hacia terceros, pues facilitará el control interno de los valores propios del fondo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asturias. (2018). *Funciones del Departamento de Tesorería*. Bogotá: Asturias Corporación Universitaria.
- B. E., Valencia, M., & González, A. (29 de mayo de 2019). Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista Freco Sapaiens, II(1)*, 1-25. doi:2644-3821
- Bello, G. (2019). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. Lima: Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021
- Betancur, H., & López, J. (2007). *Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero*. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: La Contraloría General de la República. Recuperado el 14 de Setiembre de 2021
- CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: La Contraloría General de la República. Recuperado el 14 de Setiembre de 2021
- CGRP. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima. Recuperado el 14 de Setiembre de 2021
- Contraloría General de la República. (2012). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Ley N°27785, Lima. Recuperado el 14 de Setiembre de 2021, de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Cooper, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Culqui, 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*. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas . Lima : Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Recuperado el 02 de Octubre de 2021, de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/668/culquie\\_e.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/668/culquie_e.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

- Decreto Legislativo N° 1441. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima : El Peruano .
- Del Castillo, L., & Pérez, D. (2020). *El control previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019*. Tapapoto: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021
- Espinoza, C. (2010). *Metodología de investigación tecnológica*. Huancayo: UNCP.
- Estupiñán , R., & Estupiñán, O. (2006). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: ECO Ediciones. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F.: Mc Graw Hill.
- Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca - 2018*. Lima: Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021
- INTOSAI. (2004). *Guía para las normas de Control Interno del Sector Público*. Bélgica. Obtenido de [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/intosai.\\_guia\\_para\\_las\\_normas\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/intosai._guia_para_las_normas_de_ci.pdf)
- Latta, S. (2017). *“El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato*. Facultad de Contabilidad y Auditoria , Carrera de Contabilidad y Auditoria . Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 02 de octubre de 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24964/1/T3924i.pdf>
- León, K. (2019). *El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias*. Escuela Académica Profesional de Ciencias Contables, Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Finncieras . Huacho, Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Recuperado el 02 de octubre de 2021, de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4572/Le%C3%B3n%20Grados%2C%20Karen%20Lizeth%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Lino, J. (2009). *Metodología de la Investigación Científica*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- López, F., & Soriano, N. (2014). *La Gestión de la Tesorería* (Primera ed.). Barcelona, España: Libros de Cabecera. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021, de <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Mantilla, S. (2000). *Control Interno estructura conceptual integrada*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Martínez, E. (2019). *El control previo y la gestión administrativa de la Gerencia de Desarrollo Económico y Medio Ambiente de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2014*. Huancavelica. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021, de [https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3138/TESIS-CONTABILIDAD-2019-MART%  
c3%8dNEZ%20ROMERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3138/TESIS-CONTABILIDAD-2019-MART%c3%8dNEZ%20ROMERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- MEF. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- MEF. (16 de Setiembre de 2018). *El Peruano*. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021, de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>
- Meza, G. (2020). *El control previo y la ejecución de gasto de la unidad ejecutora 406 Red de Salud Huancavelica - 2018*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021, de [https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3608/TESIS-CONTABILIDAD-2020-MEZA%  
20ASCONA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3608/TESIS-CONTABILIDAD-2020-MEZA%20ASCONA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Orellana, L., Gaete, J., & Gaete H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Chile: Universidad de Chile. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Osterling, F., & Castillo, M. (2013). Principios generales del pago . *Revista de derecho*, 65-73.

- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México D.F., México: Cengage. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Rivas, N. (2019). *Diseño de Controles Internos para la mejora del proceso del Área de tesorería y el cumplimiento normativo en el Hospital Regional Docente las Mercedes - Chiclayo*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de Contabilidad*, 1(1), 39-42. Recuperado el 14 de Setiembre de 2021
- Santillana, J. (2001). *Establecimientos de sistemas de control interno*. México D.F., México: Ediciones Paraninfo. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021
- Urquiza, P. (2018). *Evaluación del Control Previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Riobamba, durante el periodo 2016*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021
- Vega, L., & Pérez, F. (2010). Metodología Aplicada Al Control Interno Para Los Estudiantes De La Carrera De Contabilidad De Cuarto Año. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-24. Recuperado el 29 de Setiembre de 2021, de <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2010/rfd.htm>
- Vera, B. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Dirección de investigación y Posgrado. Recuperado el 15 de Setiembre de 2021

## **ANEXOS**

## ANEXO 1: Matriz de consistencia

### Control previo y Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica - 2021.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el control previo y el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar la relación entre el Control previo y el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>La relación es significativa entre el control previo y el Proceso de pagos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b></p> <p>Control previo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación del riesgo</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Actividades de supervisión</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>Aplicado</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>Método General:</b></p> <p>Método científico</p> <p>Inductivo y deductivo</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>20 trabajadores de la Dirección Regional de Salud</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>20 trabajadores de la Dirección Regional de Salud</p>	<p><b>Técnicas:</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> </ul>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Establecer la relación entre control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>La relación es significativa entre el control previo y el pago a proveedores en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b></p> <p>Proceso de ejecución de pagos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pago a proveedores</li> </ul>	<p><b>Diseño:</b></p> <p>Diseño no experimental, transversal</p>	<p><b>Muestreo:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Censal</li> </ul>	
<p>¿Cuál es la relación entre el control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?</p>	<p>Determinar la relación control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.</p>	<p>La relación es significativa entre el control previo y la transferencia de fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.</p>				
<p>¿Cuál es la relación entre el control previo y la custodia de fondos en</p>	<p>Establecer la relación entre el control previo y la custodia de</p>	<p>La relación es significativa entre el control previo y la custodia de</p>				

---

el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021?	fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.	fondos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud, Huancavelica – 2021.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transferencia de fondos</li> <li>• Custodia de fondos</li> </ul>
------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

---

## ANEXO 2: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Control previo</b>	Es un proceso que incorpora la planificación y la organización para optimizar los procedimientos involucrados en el mantenimiento de los activos institucionales (Estupiñán Gaitán, 2006).	Gestión y conjunto de procedimientos que permiten minimizar riesgos y enfocar los logros hacia los objetivos según un ambiente de control, una evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y las actividades de supervisión	Ambiente de Control	1
			2	
			3	
			4	
			5	
			Evaluación del riesgo	6
			7	
			8	
			9	
			Actividades de control	10
			11	
			12	
			Información y comunicación	13
			14	
			15	
			Actividades de supervisión	16
			17	
<b>Proceso de ejecución de pagos</b>	Es el resultado de las acciones que son tomadas para pagar las facturas de los bienes adquiridos o servicios contrataos	Son los pasos que se siguen para que una entidad pública cancele sus deudas; a través del pago a proveedores; la trasferencia de fondos; y la custodia de fondos.	Pago a proveedores	1
			2	
			3	
			4	
			5	

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).	Transferencia de fondos	6
		7
		8
		9-10
	Custodia de fondos	11-12
		13-14
		15

### ANEXO 3: Matriz de operacionalización de Instrumento

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	REACTIVOS	OPCIONES DE RESPUESTA				
				Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
Control previo	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	1					
		Independencia de la supervisión del Control Interno	2					
		Estructura organizacional apropiada para objetivos	3					
		Personal indicado para el puesto indicado	4					
		Responsable del Control Interno	5					
	Evaluación de riesgos	Objetivos claros	6					
		Identificación de riesgos	7					
		Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	8					
		Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	9					
	Actividades de control	Desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	10					
		Desarrollo de actividades en el control de la data tecnológica con finalidad de ayudar en el logro de las metas.	11					
		La institución extiende tareas a través de normativas y políticas que determinan los puntos globales	12					

Información	La institución consigue/origina y utiliza información importante y de calidad para ayudar en el desarrollo del sistema de control interno	13					
	Comunicación interna de la información para apoyar el Sistema de Control Interno	14					
	Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	15					
Supervisión	Evaluaciones continuas	16					
	Comunicación de deficiencias de Control Interno	17					

## ANEXO 4: Instrumento de Investigación-Cuestionario

Buen día, este cuestionario pretende recopilar información sobre el control previo. La sinceridad con que respondan a las afirmaciones será de gran utilidad con fines de investigación. Asimismo se indica que las respuestas brindadas se conservarán de forma discreta y confidencial.

### I. INFORMACIÓN GENERAL

#### 1.1. Grado de Instrucción:

**Sexo** 

### II. CONTROL PREVIO

A continuación se le presenta 11 afirmaciones. Evalúe su posición en cada situación planteada. Use la siguiente escala de puntuación y marque con una "X" la alternativa seleccionada:

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy en deacuerdo
1	2	3	4	5

		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>Ambiente de control</b>					
1	En la institución se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados de acuerdo a su desempeño.					
2	En la entidad existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa.					
3	Conoce usted la estructura organizacional de la institución, así como los niveles de jerarquía					
4	Cree usted que el personal es adecuado para el cargo que ocupa.					
5	La entidad cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos.					
<b>II.</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>					
6	Cree usted que la entidad posee objetivos claros y bien definidos					
7	Tiene conocimiento de las actividades programadas y resultados del plan operativo de su oficina					
8	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos					
9	Usted registra los riesgos y/o probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral					

<b>III.</b>	<b>Actividades de control</b>					
10	A su parecer existen procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales de procedimientos, directivas u otros					
11	Estima que la institución cuenta con un sistema de información integral y referentemente automatizado para que de manera oportuna, económica, suficiente y confiable, resuelva las necesidades de seguimiento y toma de decisiones					
12	Considera que la institución tiene herramientas de evaluación de procedimientos, tareas y trabajos y los renueva cuando es preciso.					
<b>IV.</b>	<b>Información y comunicación</b>					
13	Opina usted que en la sub gerencia de tesorería, la información y comunicación se realizan de forma precisa, evitando errores					
14	Opina usted que la institución tiene canales de comunicaciones internas que ayudan a determinar las fallas en la comunicación del control interno, que impiden se cumpla de manera apropiada con el logro de los objetivos de la institución					
15	Cree usted que la institución admite canales comunicativos con diversas instituciones, empresas, personas, proveedor, auditor externo, y demás que contribuyen a la mejoría del sistema de Control Interno y los resultados de la institución					
<b>V.</b>	<b>Supervisión</b>					
16	Cree usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuestas por el órgano de control institucional					
17	Opina que aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente					

*Hemos terminado. Muchas gracias por tu colaboración*

Buen día, este cuestionario pretende recopilar información sobre el proceso de ejecución de pagos. La sinceridad con que respondan a las afirmaciones será de gran utilidad con fines de investigación. Asimismo se indica que las respuestas brindadas se conservarán de forma discreta y confidencial.

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

1.1. **Grado de Instrucción:**  **Sexo**

**II. PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS**

A continuación se le presenta 11 afirmaciones. Evalúe su posición en cada situación planteada. Use la siguiente escala de puntuación y marque con una "X" la alternativa seleccionada:

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy en deacuerdo
1	2	3	4	5

		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>Pago a proveedores</b>					
1	Los bienes que adquirió la Institución fueron recepcionadas de manera conforme					
2	Los bienes adquiridos cumplen con los estándares mínimos de calidad					
3	El pago a los proveedores se realizó según el plazo previsto					
4	El personal del Área de Tesorería está altamente capacitado y actualizado					
5	Se cumple con las normas y las leyes actuales					
<b>II.</b>	<b>Transferencia de datos</b>					
6	El Área de Tesorería destaca por su edad de ahorro y eficiencia					
7	Se da una adecuada afectación de presupuestos					
8	Se da una adecuada ejecución de presupuestos					
9	Los montos que se desean utilizar están autorizados adecuadamente					
10	La ejecución de los fondos se da con la transparencia adecuada					
<b>III.</b>	<b>Custodia de fondos</b>					
11	Los pagos en efectivo se da con la autorización adecuada					
12	La información destaca por su orden y actualización					
13	Hay un control adecuado de valores propios y encargos					
14	Hay un control interno óptimo					
15	El manejo de los fondos en efectivo solo es realizado por personal autorizado					

Hemos terminado. Muchas gracias por tu colaboración

## ANEXO 5: Validez del instrumento

### CUESTIONARIO 1: "CONTROL PREVIO"

#### Ficha informe de evaluación a cargo del experto.

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEMS	OBSERVACIONES
VID1: Ambiente de Control	¿En la institución se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados de acuerdo a su desempeño?	4	4	4	4	4	
	¿En la entidad existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa?	4	4	4	4	4	
	¿Conoce usted la estructura organizacional de la institución, así como los niveles de jerarquía?	4	4	4	4	4	
	¿Cree usted que el personal es adecuado para el cargo que ocupa?	4	4	3	4	4	
VID2: Evaluación de Riesgo	¿La entidad cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos?	4	4	4	4	4	
	¿Cree usted que la entidad posee objetivos claros y bien definidos?	4	4	4	4	4	
	¿Tiene conocimiento de las actividades programadas y resultados del plan operativo de su oficina?	4	4	4	4	4	
	¿En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos?	4	4	4	4	4	
VID3: Actividades de Control	¿Usted registra los riesgos y/o probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral?	4	4	4	4	4	
	¿A su parecer existen procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales de procedimientos, directivas u otros?	4	4	4	4	4	
	¿Estima que la institución cuenta con un sistema de información integral y referentemente automatizado para que de manera oportuna, económica, suficiente y confiable, resuelva las necesidades de seguimiento y toma de decisiones?	3	4	4	4	4	
VID4: Información y Comunicación	¿Considera que la institución tiene herramientas de evaluación de procedimientos, tareas y trabajos y los renueva cuando es preciso?	4	4	4	4	4	
	¿Opina usted que en la sub gerencia de tesorería, la información y comunicación se realizan de forma precisa, evitando errores?	4	4	4	4	4	
VID4: Información y Comunicación	¿Opina usted que la institución tiene canales de comunicaciones internas que ayudan a determinar las fallas en la comunicación del control interno, que impiden se cumpla de manera apropiada con el logro de los objetivos de la institución?	4	4	4	4	4	

	¿Cree usted que la institución admite canales comunicativos con diversas instituciones, empresas, personas, proveedor, auditor externo, y demás que contribuyen a la mejoría del sistema de Control Interno y los resultados de la institución?	4	4	4	4	4	
VID5: Supervisión	¿Cree usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuestas por el órgano de control institucional?	4	4	4	4	4	
	¿Opina que aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS</b>							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: .....

Cuadro N° 1  
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. MARCO ANTONIO CCOYLLAR URRUCHI	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	17	Nivel alto

Sello y Firma:

Marco A. Ccoyllar Urruchi  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
COD 583

## CUESTIONARIO 2: PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGO

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto.

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ÍTEMS	OBSERVACIONES
V2D1: Pago a Proveedores	¿Los bienes que adquirió la Institución fueron recepcionadas de manera conforme?	4	4	4	4	4	
	¿Los bienes adquiridos cumplen con los estándares mínimos de calidad?	3	4	4	4	4	
	¿El pago a los proveedores se realizó según el plazo previsto?	4	4	4	4	4	
	¿El personal del Área de Tesorería está altamente capacitado y actualizado?	4	3	4	4	4	
	¿Se cumple con las normas y las leyes actuales?	4	4	4	4	4	
V2D2: Transferencia de Datos	¿El Área de Tesorería destaca por su edad de ahorro y eficiencia?	4	4	4	4	4	
	¿Se da una adecuada afectación de presupuestos?	4	4	4	4	4	
	¿Se da una adecuada ejecución de presupuestos?	4	4	4	4	4	
	¿Los montos que se desean utilizar están autorizados adecuadamente?	4	4	4	4	4	
	¿La ejecución de los fondos se da con la transparencia adecuada?	4	4	4	4	4	
V2D3: Custodia de Fondos	¿Los pagos en efectivo se da con la autorización adecuada?	4	4	4	4	4	
	¿La información destaca por su orden y actualización?	4	4	4	4	4	
	¿Hay un control adecuado de valores propios y encargos?	4	4	4	4	4	
	¿Hay un control interno óptimo?	4	4	4	4	4	
	¿El manejo de los fondos en efectivo solo es realizado por personal autorizado?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS</b>							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

### Validez de contenido

Encuesta: .....

Cuadro N° 1  
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. MARCO ANTONIO CCOYLLAR URRUCHI	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	15	Nivel alto.

Sello y Firma:


	¿Cree usted que la institución admite canales comunicativos con diversas instituciones, empresas, personas, proveedor, auditor externo, y demás que contribuyen a la mejoría del sistema de Control Interno y los resultados de la institución?	4	4	4	4	4	
VID5: Supervisión	¿Cree usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuestas por el órgano de control institucional?	4	4	4	4	4	
	¿Opina que aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS</b>							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: .....

Cuadro N° 1  
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. RUTH BENDEZU ESTEBAN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	17	Nivel Alto

Sello y Firma:

Gobierno Regional de Huancavelica  
Dirección Regional de Salud - Huancavelica  
*CPC. Ruth D. Bendezu Esteban*  
SUPERVISORA ADM. OFICINA DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO 2: PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGO**

**Ficha informe de evaluación a cargo del experto.**

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ÍTEMS	OBSERVACIONES
V2D1: Pago a Proveedores	¿Los bienes que adquirió la Institución fueron recepcionadas de manera conforme?	4	4	4	4	4	
	¿Los bienes adquiridos cumplen con los estándares mínimos de calidad?	4	4	4	4	4	
	¿El pago a los proveedores se realizó según el plazo previsto?	4	4	4	4	4	
	¿El personal del Área de Tesorería está altamente capacitado y actualizado?	4	4	4	3	4	
	¿Se cumple con las normas y las leyes actuales?	4	4	4	4	4	
V2D2: Transferencia de Datos	¿El Área de Tesorería destaca por su edad de ahorro y eficiencia?	4	4	3	4	4	
	¿Se da una adecuada afectación de presupuestos?	4	4	4	4	4	
	¿Se da una adecuada ejecución de presupuestos?	4	4	4	4	4	
	¿Los montos que se desean utilizar están autorizados adecuadamente?	4	4	4	4	4	
	¿La ejecución de los fondos se da con la transparencia adecuada?	4	4	4	4	4	
V2D3: Custodia de Fondos	¿Los pagos en efectivo se da con la autorización adecuada?	4	4	4	4	4	
	¿La información destaca por su orden y actualización?	4	4	4	4	4	
	¿Hay un control adecuado de valores propios y encargos?	4	4	4	4	4	
	¿Hay un control interno óptimo?	4	4	4	4	4	
	¿El manejo de los fondos en efectivo solo es realizado por personal autorizado?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS</b>							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: .....

Cuadro N° 1  
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. RUTH BENDEZU ESTEBAN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	15	Nivel ALTO

Sello y Firma:

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAYELICA  
DIRECCION REGIONAL DE SALUD - HUANCAYELICA  
*CPC. Ruth D. Bendezu Esteban*  
SUPERVISORA ADM. OFICINA DE CONTABILIDAD

	¿Cree usted que la institución admite canales comunicativos con diversas instituciones, empresas, personas, proveedor, auditor externo, y demás que contribuyen a la mejora del sistema de Control Interno y los resultados de la institución?	4	4	4	4	4	
VID5: Supervisión	¿Cree usted que se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuestas por el órgano de control institucional?	4	4	4	4	4	
	¿Opina que aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS</b>							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: .....

Cuadro N° 1  
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. RUBEN TAIPE SOTO	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	17	Nivel Alto

Sello y Firma:

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAMELICA  
*Rubén Taipe Soto*  
CPC. Rubén Taipe Soto  
SUPERVISOR ADM. OF. DE TESORERÍA

**CUESTIONARIO 2: PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGO**

**Ficha informe de evaluación a cargo del experto.**

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEMS	OBSERVACIONES
V2D1: Pago a Proveedores	¿Los bienes que adquirió la Institución fueron recepcionadas de manera conforme?	4	4	4	4	4	
	¿Los bienes adquiridos cumplen con los estándares mínimos de calidad?	4	4	4	4	4	
	¿El pago a los proveedores se realizó según el plazo previsto?	4	4	4	4	4	
	¿El personal del Área de Tesorería está altamente capacitado y actualizado?	4	4	4	4	4	
	¿Se cumple con las normas y las leyes actuales?	4	4	4	4	4	
V2D2: Transferencia de Datos	¿El Área de Tesorería destaca por su edad de ahorro y eficiencia?	4	4	4	4	4	
	¿Se da una adecuada afectación de presupuestos?	4	4	4	4	4	
	¿Se da una adecuada ejecución de presupuestos?	4	4	4	4	4	
	¿Los montos que se desean utilizar están autorizados adecuadamente?	4	4	4	4	4	
	¿La ejecución de los fondos se da con la transparencia adecuada?	4	4	4	4	4	
V2D3: Custodia de Fondos	¿Los pagos en efectivo se da con la autorización adecuada?	4	4	4	4	4	
	¿La información destaca por su orden y actualización?	4	4	4	4	4	
	¿Hay un control adecuado de valores propios y encargos?	4	4	4	4	4	
	¿Hay un control interno óptimo?	4	4	4	4	4	
	¿El manejo de los fondos en efectivo solo es realizado por personal autorizado?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS</b>							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

**Validez de contenido**

Encuesta: .....

**Cuadro N° 1**  
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. RUBEN TAIPE SOTO	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	16	Nivel Alto

Sello y Firma:

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCANELICA  
DIRECCION REGIONAL DE SALUD - HUANCANELICA  
*[Firma]*  
CPC. Rubén Taipe Soto  
SUPERVISOR ADM. OF. DE TESORERIA

## ANEXO 6: Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos, fue realizado en base al coeficiente de Alfa de Cronbach, en donde el nivel de confiabilidad se determinó basándose en la siguiente tabla.

**Tabla 25**

*Relación de confiabilidad del Alfa de Cronbach*

<b>Coefficiente</b>	<b>Relación</b>
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1	Muy alta

Nota: Extraído de “Pasos para elaborar proyectos y tesis de Investigación científica”, por Valderrama S. 2002.

### Confiabilidad del cuestionario: Control previo

**Tabla 26**

*Confiabilidad del cuestionario Control previo*

	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>V1 Control previo</b>	<b>0.980</b>	17
D1 Ambiente de control	<b>0.957</b>	05
D2 Evaluación de riesgos	<b>0.897</b>	04
D3 Actividades de control	<b>0.901</b>	03
D4 Información y comunicación	<b>0.892</b>	03
D5 Supervisión	<b>0.869</b>	02

En la **Tabla 26**, se observó que el Alfa de Cronbach calculado del cuestionario de Control Previo fue de 0.980; asimismo, los coeficientes de sus dimensiones (D1, D2, D3, D4 y D5) fueron de 0.957, 0.897, 0.901, 0.892 y 0.869 respectivamente. Estos resultados mostraron que tanto como las dimensiones y el instrumento del Control previo en general presentaron una confiabilidad muy alta.

### Confiabilidad del cuestionario: Proceso de ejecución de pagos

**Tabla 27***Confiabilidad del cuestionario Proceso de ejecución de pagos*

	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>V2 Proceso de ejecución de pagos</b>	<b>0.974</b>	15
D1 Pago a proveedores	<b>0.961</b>	05
D2 Transferencia de datos	<b>0.878</b>	05
D3 Custodia de fondos	<b>0.925</b>	05

En la **Tabla 27**, se mostró que el Alfa de Cronbach del cuestionario de Proceso de ejecución de pagos fue de 0.974; del mismo modo, los valores de sus dimensiones (D1, D2 y D3) fueron de 0.961, 0.878 y 0.925 respectivamente. Esto mostro que tanto como las dimensiones y el instrumento en general de la variable Proceso de ejecución de pagos presentaron una confiabilidad muy alta.

### ANEXO 7: Data de procesamiento de datos

N°	CONTROL PREVIO					PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS			VARIABLES	
	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión	Pago a proveedores	Transferencia de datos	Custodia de fondos	Control previo	Proceso de ejecución de pagos
1	19	12	12	8	7	21	19	20	58	60
2	19	16	12	12	8	19	20	20	67	59
3	16	14	10	11	7	16	17	18	58	51
4	20	16	12	11	7	20	18	20	66	58
5	19	16	12	12	8	19	20	20	67	59
6	19	13	10	10	7	14	18	19	59	51
7	20	16	11	12	8	20	20	20	67	60
8	20	16	12	12	8	20	20	20	68	60
9	20	16	11	12	8	20	19	19	67	58
10	20	16	11	12	8	20	20	20	67	60
11	16	14	11	9	7	15	18	17	57	50
12	19	16	12	12	8	19	19	20	67	58
13	19	15	12	12	8	15	18	20	66	53
14	20	16	12	12	8	20	20	20	68	60
15	18	16	12	12	8	20	22	20	66	62
16	21	17	12	12	8	21	20	20	70	61
17	20	17	13	12	8	20	22	21	70	63
18	21	17	12	12	8	20	22	21	70	63
19	20	16	12	13	8	21	20	21	69	62
20	23	16	12	13	8	20	20	21	72	61

## ANEXO 8: Consentimiento Informado

MEMORANDO N° 126 – 2022/GOB.REG.HVCA/GRDS-DIRESA-OEA

A : JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD  
HUANCAVELICA.

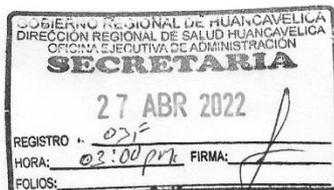
ASUNTO : BRINDAR FACILIDADES PARA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE  
INVESTIGACIÓN

FECHA : Huancavelica, 27 de Abril del 2022

Por medio del presente me dirijo. Para saludarlo cordialmente, y a la vez comunicarle que según el documento presentado por la interesada se brinde las facilidades para la aplicación de su instrumento de investigación.

**Bach. Matamoros Huarcaya Myriam**

Bachiller de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes, para la Aplicación de los instrumentos de Investigación del proyecto de Tesis titulado. **“CONTROL PREVIO Y PROCESO DE PAGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAVELICA – 2021”** para optar el Título como Contador, para lo cual toda información recaudada será de carácter confidencial, asimismo serán los únicos con acceso a ella.



Es cuanto informo a usted para su conocimiento y demás fines.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD - HUANCAVELICA  
DIRECTOR DE LA OFICINA EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN



**ANEXO 9: Fotos de la aplicación del instrumento**

