



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIA EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control previo de procedimientos para la ejecución de pagos del  
área de tesorería de la empresa peregrino SAC, Lima 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORAS:**

Angeles Moreno, Ceci Miriam ([orcid.org/0000-0002-0505-9461](https://orcid.org/0000-0002-0505-9461))

Manayay Purihuaman, Irma ([orcid.org/0000-0003-1940-0277](https://orcid.org/0000-0003-1940-0277))

**ASESORA:**

Dr. CPC Haro Lizano, Teresa Consuelo ([orcid.org/0000-0003-3412-1428](https://orcid.org/0000-0003-3412-1428))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

A mi familia quienes estuvieron conmigo a pesar de la distancia y muchas circunstancias de la vida.

**Ceci Angeles**

A Dios por brindarme, salud, sabiduría y fortaleza a mi familia por apoyarme incondicionalmente, también a cada una de las personas que me brindaron su motivación en todo momento.

**Irma Manayay**

## **Agradecimiento**

A la universidad César Vallejo, por ser parte primordial de mi formación profesional para alcanzar mi meta.

**Ceci Angeles**

A Dios por permitirme llegar a este punto y por su infinita bondad y amor, además de la salud para alcanzar mis metas.

**Irma Manayay**

## Índice de contenidos

<b>Carátula</b> .....	<b>i</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>iii</b>
<b>Índice de contenidos</b> .....	<b>iv</b>
<b>Índice de tablas</b> .....	<b>v</b>
<b>Índice de gráficos</b> .....	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>12</b>
3.1. Tipo y Diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, Muestra y Muestreo .....	14
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	15
3.5. Procedimientos .....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos .....	17
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	<b>18</b>
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	<b>26</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>28</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>30</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>35</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Tabla de operacionalización-control previo de procedimientos .....	13
<b>Tabla 2.</b> Tabla de operacionalización- ejecución de pago de área de tesorería .....	13
<b>Tabla 3.</b> Departamento referente a la población .....	14
<b>Tabla 4.</b> Muestra tomada de cada departamento .....	15
<b>Tabla 5.</b> Estadística de confiabilidad .....	16
<b>Tabla 6.</b> Nivel de relación control previo de procedimientos _ ejecución de pagos.....	18
<b>Tabla 7.</b> Nivel de relación control previo de procedimientos _ pago a proveedores. ....	19
<b>Tabla 8.</b> Nivel de relación control previo de procedimientos _ verificación de cumplimientos. ....	20
<b>Tabla 9.</b> Nivel de relación control previo de procedimientos _ ejecución financiera. ....	21
<b>Tabla 10.</b> Prueba de normalidad utilizando el shapiro wilk .....	22
<b>Tabla 11.</b> Correlación de V1 control previo de procedimientos _ V2 ejecución de pagos.....	22
<b>Tabla 12.</b> Correlación v1 control previo de procedimientos _ d4 pago a proveedores . ....	23
<b>Tabla 13.</b> Correlación v1 control previo de procedimientos _ d5 verificación de cumplimiento .....	24
<b>Tabla 14.</b> Correlación de v1 control previo de procedimientos _ d6 ejecución financiera.....	25

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general analizar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021. Tipo de investigación aplicada-Cuantitativa diseño de investigación no experimental, la población estuvo representada por el total de trabajadores de la Empresa Distribuidora “El Peregrino S.A.C.”, la muestra se tomó de las áreas de compras-Tesorería (2), producción (8), ventas-Reparto(5) y almacén (5) un total de 20 colaboradores a quienes se realizó una encuesta utilizando dos cuestionarios de las variables control previo de procedimientos y la ejecución de pago. Para la verificación del instrumento requirió el juicio de tres expertos, el cual fue respaldado por la credibilidad del alfa de Cronbach y se aplicaron las estadísticas de Rho Spearman para probar los resultados hipotéticos. Se concluyó que si hay relación entre las dos variables, por ende resulta muy importante aplicar el control previo en la empresa “El Peregrino S.A.C.”, en el área tesorería.

**Palabras claves:** Control previo, ejecución de pagos

## ABSTRACT

The general objective of the research was to analyze how the prior control of procedures contributes to the execution of payments in the treasury area of the company Peregrino SAC, Lima 2021. Type of applied research-Quantitative non-experimental research design, the population was represented for the total number of workers of Empresa Distribuidora "El Peregrino S.A.C.", the sample was taken from the purchasing-Treasury (2), production (8), sales-Delivery (5) and warehouse (5) areas, a total of 20 collaborators who conducted a survey using two questionnaires of the variables previous control of procedures and payment execution. For the verification of the instrument, the judgment of three experts was required, which was supported by the credibility of Cronbach's alpha and Spearman's Rho statistics were applied to test the hypothetical results.

It was concluded that if there is a relationship between the two variables, therefore it is very important to apply the prior control in the company "El Peregrino S.A.C.", in the treasury area.

**Keywords:** Prior control of procedures, execution of payments and verification of compliance

## I. INTRODUCCIÓN

Dada la complejidad de las empresas públicas y privadas, la gerencia; como responsable quien toma las decisiones, así como los auditores; Cuando realizan supervisión a posteriori en caso de las empresas públicas después de la ejecución del presupuesto anual y en las privadas de haber terminado todas sus operaciones al 31 de diciembre del ejercicio fiscal y contadores financieros, entre otros gerentes, deben buscar mecanismos que ayuden a monitorear y evaluar sus riesgos, con la finalidad de perfeccionar las acciones que se hace en la empresa.

El control previo es sumamente importante para la mayoría de las empresas y áreas, porque va permitir efectuar un control detallado y minucioso; es decir, analizando toda la documentación que va a sustentar el pago de una obligación que tiene la empresa a través del área de tesorería. Además, el control previo va permitir garantizar que todos los recursos que sale de la empresa sean de manera confiable.

En contexto, el control preventivo forma parte de gestión de la empresa e incluye la verificación de toda la documentación que respalde todas las transacciones. Esto quiere decir, Incluir toda la documentación que sustente y/o respalde las operaciones realizadas por nuestra empresa, la cual permite realizar acciones de evaluación, control, registro y seguimiento (Contraloría, s.f.). Todos estos mecanismos que se van a realizar va contribuir, evaluar y minimizar los riesgos de la empresa con la finalidad que las acciones que se realice sean eficaces y veraces.

Por otro lado, en lo que corresponde para ejecución de pago, se menciona que pertenece dicha actividad al departamento de tesorería, siendo el colaborador el responsable de realizar el pago a proveedores de la empresa y resguardar mediante declaraciones de impuesto general a las ventas e impuestos a la renta (Proaño, 2017).

Tesorería es el área de una entidad donde se gestionan y organizan todas las acciones relacionadas con el flujo de dinero o las operaciones de flujo de caja. Asimismo es responsable de organizar y realizar el pago a los proveedores en relación

con sus obligaciones; así como la organización e implementación del pago de remuneraciones, pensiones y otras responsabilidades para los colaboradores activos y pasivos, debido a que depende mucho de ello el pago a proveedores y cobro a clientes. Como es de conocimiento el área de tesorería es el filtro final para el cumplimiento de pagos u obligaciones de la entidad. Es por ello importante el control previo porque consiste en la supervisión, seguimiento y verificación de la documentación que va a permitir que el área de tesorería pueda efectuar los pagos sin errores y así evitar problemas en perjuicio e imagen de la empresa.

Actualmente la Empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C, pertenece al rubro industrial cuya actividad es la obtención de bobinas de papel, conversión y venta de papel higiénico, ubicada en el distrito de los Olivos, Ciudad de Lima. El cual, se ha evidenciado que existen deficiencias por falta de control preventivo para el cumplimiento de pago de sus obligaciones. Es decir, no se tiene ordenado toda la documentación que sustenté la realización de pago, de todas las obligaciones que tiene la empresa; cumpliendo así, conforme lo indica la normativa reglamentada sobre comprobantes de pago Resolución de Superintendencia N° 007-99 SUNAT. Del mismo modo el área de tesorería no realiza oportunamente las conciliaciones bancarias que permita dar confiabilidad de los ingresos y las salidas de recursos de la empresa. Considerando la realidad problemática en la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C.

La investigación planteo **problema general**: ¿De qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021? Asimismo los **problemas específicos**: ¿De qué manera el control previo de procedimientos incide en la ejecución de pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?; ¿ De qué manera el control previo de procedimientos influye en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?, ¿ De qué manera se relaciona el control previo de procedimientos y la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?

Se justifica la realización del proyecto de investigación, porque no sólo validará

nuestro planteamiento, sino también porque contribuirá a seguir aportando nuevos conocimientos para las futuras investigaciones el cual ayudará para investigaciones semejantes en la que se realice control previo y ejecución de pago. Asimismo, aportará nuevas teorías para futuros proyectos vinculados a nuestra problemática.

Se plantea el **objetivo general**: Analizar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021. De la misma forma los específicos: Determinar de qué manera el control previo de procedimientos incide en el pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021, determinar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021, determinar la relación entre el control previo de procedimientos y la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

De la misma manera se ha planteado nuestra **hipótesis General**: El control previo de procedimientos contribuye significativamente en la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Se encontraron diversos tipos de investigación que han sido desarrollados en diversos contextos, la cual hemos tomado aquellos antecedentes que están relacionados a materia de investigación.

### A nivel internacional

**Latta (2017).** En su investigación realizado en Ecuador titulado el control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de prestación de servicios de la Universidad Técnica de Ambato-ecuador. La encuesta se realizó a la población en su totalidad. Concluye que en la Unidad Centralizada un control previo adecuado puede mejorar los procesos de prestación de servicios. Además, afirma que no hay perfiles de tareas establecidas en las labores de cada colaborador correspondiente a la Unidad. El autor en su investigación menciona, el ente carece de revisión certera en lo referente al proceso de pagos es por ello la importancia y relevancia que el control previo correspondiente a lo indicado en la legislación ayuda al proceso de pagos de manera adecuada.

**Tello y Lorena (2018).** Su tesis de investigación en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba, durante el periodo 2016, cuya finalidad es calificar el control anticipado del seguimiento de remuneraciones en el departamento de tesorería, calificando la ejecución de método, tiempo y requisitos determinados para alcanzar la eficiencia y eficacia del colaborador responsable del área, para realizar su evaluación de control preventivo utilizó la encuesta, lo que permitió la identificación de los problemas; primero hay un retraso al momento de chequear el procedimiento de pago en la unidad de control preventivo; segundo, existe sustracción de documentación en el procedimientos. Finalmente, no existe fichas preelaboradas para cada uno de los mecanismos de pago. Las recomendaciones propias mencionaron utilizar manual de procedimientos para mejorar tiempo en cada pago que se utiliza y esto ayudará de alguna manera al desarrollo de las operaciones económicas que efectúa la empresa. El autor manifiesta

que el buen control preventivo para la ejecución de pagos, se utilizará algunos mecanismos de acuerdo a las deficiencias que se puedan encontrar para poder mejorar y optimizar el procesamiento a realizar un buen control de pago del área de tesorería, muy bien llamado el "Corazón de la empresa". Hacer uso de la herramienta de un Manual de procedimientos para que la Municipalidad del cantón Riobamba, pueda mejorar el tiempo que usa en cada ejecución de pago, ya sea a proveedores, colaboradores, etc.

**(Vera, 2016).** Tesis desarrollada en el Gobierno Autónomo descentralizado de la provincia de Esmeraldas, el objetivo planteado fue enmarcar y explicar lo relacionado al control previo, donde se pudo verificar el cumplimiento de las etapas antes del contrato y contractuales conforme lo determina en la ley. De acuerdo a los resultados obtenido se confirma que la entidad si está ejecutando los controles previos y concurrentes porque la documentación tiene sustento en base de normas y reglamentos institucionales. Pero se concluye la mayoría de los colaboradores desconocen que hay guía integrado de procesos y métodos GADPE. Por ende recomendó realizar capacitaciones permanentes a trabajadores del GADPE .

### **A Nivel nacional**

Para **Castillo y Pérez (2020)**. Su estudio presentado en el área de tesorería del proyecto especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019, análisis es tipo básica nivel explicativo y diseño no experimental, cuantitativa-transversal; tomo como muestra a 25 colaboradores, usando como herramienta para recopilación de datos la ficha de encuesta; Obtuvo como resultado de la revisión del control preventivo un grado de valuación es 65.3% un valor que se considera como regular. Por esta razón se concluye: El control del sistema de la realización de pagos del área de tesorería es deficiente; por lo tanto, su promedio de valoración es positiva; la primera con un 59.7% valor deficiente y el siguiente un 72.0% valor regular, sin haber vinculo o nivel de dependencia entre las dos variables. Toda revisión anticipada debe ser prioridad de los Directivos, así como de los contadores financieros, velar por la implementación, políticas y métodos que ayuden identificar y aminorar los riesgos de sus operaciones.

En otras palabras el control preventivo tiene un impacto significativamente en el cumplimiento al momento de la ejecución de pagos.

**Chaiña y Martínez (2021).** Su investigación realizada en la Universidad Nacional Amazónica en el Periodo 2019. Departamento de Madre de Dios, su investigación de orientación cuantitativa tipo no experimental, nivel descriptivo, población integrada de 19 administrativos. Los autores concluyen que existe una relación estadística altamente lineal y directamente proporcional entre el control previo y ejecución de pagos de los funcionarios que trabajan en las áreas de Gerencia Planeamiento y Presupuesto, Contabilidad Financiera y Costos, Tesorería, Logística, Control Patrimonial y Almacén de la Empresa. Por consiguiente, el control preventivo se está efectuando de una manera adecuada en lo correspondiente a la ejecución de pago. De tal manera el control previo referido a la revisión documentaria es significativo en lo que respecta a ejecución de pago, se está cumpliendo con los procedimientos aprobados para la ejecución de los mismos. Según lo antes mencionado por el autor podemos expresar lo siguiente. En el caso de la empresa Peregrino S.A.C., tiene deficiencias en una buena revisión de la documentación (facturas, boletas, contratos de compra, etc.) antes de realizar el pago a proveedores y colaboradores. Lo que tiende a tener errores que repercuten en el flujo de dinero (tesorería). Es por ello que presentan deficiencias de control al momento de la revisión documentaria, impidiendo su proceso para la ejecución de pago. Por ejemplo, pagos en montos incorrectos. En síntesis, según lo que expresa el autor, podemos mencionar que algunas entidades cuentan con una buena estrategia para el procedimiento ejecución de pagos, ni se da cumplimiento aquellos parámetros que están aprobados en la entidad, la cual permitirá un buen manejo del dinero y los tiempos que se utilizan al momento de la ejecución de pagos. Hoy en día vivimos en la era de la digitación lo cual ha permitido a muchas empresas contar con un software para controlar la salida de dinero e ingresos. En algunos casos los documentos se manejan de manera digital. Lo que va permitir la revisión documentaria de manera más fácil.

**Dioses y Vera (2021).** Su tesis control previo y ejecución de pagos del Hospital

Ricardo Cruzado Rivarola, Provincia de Nasca-Ica, periodo 2020. Menciono como objetivo saber si el control preventivo se relaciona de manera directa con proceso de ejecución de pagos del departamento de tesorería, aplico cuestionario a 50 colaboradores del departamento administrativo, estudio básico/aplicada. concluyendo que realmente existe correspondencia entre las dos variables y tienen una relación significativa. Los autores recomendaron que la entidad debe ratificar emplear procedimientos de control previo y tiene que estar directamente vinculados con el control interno.

**Menacho (2018).** En su Investigación realizada en la Municipalidad provincial de Huarochirí 2018. Su objetivo dar a conocer si hay incidencia en utilización de control previo en la ejecución de pagos en el departamento tesorería. Tomo como muestra a 60 trabajadores. El Resultado principal que obtuvo es que si incide significativamente. Recomendó implementar un sistema de control previo para que contribuya al mejoramiento de procedimientos de ejecución, esto ayudara a tomar decisiones importantes de la gerencia para un control adecuado.

**Molina (2018).** Su investigación realizada en la Oficina de tesorería del Gobierno Regional De Madre De Dios–2018. Su investigación fue básica con diseño descriptivo interrelacionado y transversal, la muestra fue seleccionada de manera no probabilística de carácter deliberado y se aplicaron dos encuestas a la población. Se determinó que el resultado principal era una relación lineal entre las variables control anticipado y ejecución de pago. La relación fue demasiado alta ( $R_p = 0,807$ ), con un coeficiente de variación R cuadros de 0,651. Esto quiere decir el manejo previo de las variables del documento tiene un gran impacto significativo en el desempeño de las variables del pago de tesorería con un 65.1%.

**Bonilla (2019).** Su tesis realizada en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019, su objetivo determinar si hay eficiencia al aplicar control previo durante el desarrollo de giros de la empresa. Los resultados indican que los encuestados creen que la aplicación de los controles anticipados que se realizan en las subgerentes financieras se encuentra en un nivel bajo o moderado a pesar de su

rol crítico. Por otro lado, las pruebas de hipótesis permitieron especular que para las instituciones financieras la práctica de controles proactivos como herramienta de mejora tiene un impacto significativo en los procesos de pago. Finalmente recomendó implementar un control previo como un proceso de manera permanente.

### **Bases teóricas Científicas**

Para realizar la investigación se procedió realizar las bases teóricas relacionadas a control previo de procedimientos y ejecución de los mismo que ha sido medidos y analizados en sus dimensiones.

### **Variable Independiente Control previo de procedimientos**

**Según Navarrete (2017).** fundamenta el control es un grupo de procedimientos que adoptan las empresas a través de sus niveles superiores de dirección, con el fin de salvaguardar la documentación que sustente la ejecución de los pagos de conformidad con los dispuesto en la norma legal, con el fin de entregar un resultado de acuerdo a los requerimientos de la entidad. Es importante recalcar que el control preventivo se da antes que ocurra una falla o un problema en una entidad. Disminuye la necesidad de controles que son directos. En otras palabras, indagar la causa de un resultado que es insatisfecho para corregir, visto que controla la capacidad de los administradores para minimizar algunos errores.

El control previo va acompañado de control concurrente; Incluye el seguimiento de las actividades en curso para garantizar que se alcancen los objetivos trazados. Cuando hay control para hacer el trabajo, la gerencia puede subsanar los problemas a tiempo, antes que se vuelvan costosos, requiere conocimiento profundo de las tareas específicas requeridas para hacer el trabajo. Control posterior; Se enfoca en los resultados finales, medidas correctivas dirigidas a mejorar el proceso de obtención de recursos o las actividades entre ellos. Este control se realiza una vez finalizada la operación.

En efecto, los controles preventivos tienen un impacto significativamente en la

verificación, supervisión y seguimiento de acciones y rendimiento en la gestión en términos de eficacia, claridad, eficiencia, recursos en la utilización y conclusión de los medios gestionados. Este control recae sobre las personas que administran o tienen la custodia del capital o bienes del patrimonio del estado, por ende los actos de gestión de dichos recursos se materializan mediante hechos administrativos. Dentro de sus fases de proceso de control tienden a ser las siguientes: **a)** Implantar estándares, **b)** Calificación de desempeño, **c)** Cotejo de desempeño y **d)** Acción reformativa. Asimismo, cumplir con los principios de control como: Asegurar el objetivo, ser eficiente en los controles, ser responsable en el control, reflejar el control en cada uno de los planes; así como controlar puntos críticos; y cumplir con los principios de control interno de publicidad, igualdad, celeridad, imparcialidad, moralidad, eficiencia, economía y evaluación de costos.

En la actualidad el informe Coso proporciona un concepto al control interno son documentos que brinda un concepto frecuente de supervisión interna puesto que facilita un estándar por cuya razón las entidades pueden calificar y maximizar sus niveles de control. El cuadro integral que propone el Coso consta de 5 elementos:

#### **Ambiente de control:**

Se hace referencia a una capa no visible que rodea en entorno de la entidad donde se encuentran los rasgos de personalidad, integridad, moralidad, competencias y demás elementos que los individuos necesitan para ejecutar sus compromisos de control. Por lo tanto, podemos decir que corresponde a la primera línea de protección de una empresa para aminorar los peligros, definir el cimiento de las operaciones de una organización e influir en las percepciones de los colaboradores. Los componentes son el cimiento para otros elementos del sistema de control interno y la estructura del sistema mencionados anteriormente (Rojas y Cesar 2018).

#### **Evaluación de riesgo:**

Según el documento COSO II, la evaluación de riesgos es un proceso dinámico prudente de identificación de riesgos para lograr los objetivos comerciales . Además,

proporciona los medios para determinar cómo se gestionan los riesgos. “La administración considerará la posibilidad de cambios en las circunstancias y los modelos comerciales en conjunto con el logro de los objetivos” . Se analiza cada riesgo y clasifica como medio o bajo.

#### **Actividades de control:**

Son procedimientos y políticas que aseguran implementar requerimientos de gestión asisten en la toma de dimensiones objetivas para verificar los peligros asociados a conseguir las metas de la entidad. Existen controles establecidos en toda la empresa, grados y el las responsabilidades, (Rojas y Cesar, 2018).

#### **Información y comunicación:**

La documentación importante debe reconocerse, recopilarse e informar de manera correcta dentro de un marco de tiempo que permita a cada colaborador efectuar sus funciones. Los métodos de información generan documentación que contendrían datos operativos, financieros y de cumplimiento para permitir la dirección y la supervisión adecuada del establecimiento (Rojas y Cesar, 2018).

#### **Supervisión y monitoreo:**

El método de control interno requiere un seguimiento del procesamiento de verificar el normal funcionamiento del método mantenido en el tiempo. Se consigue mediante cronogramas de monitoreo continuo, revisiones periódicas o entre ambos. Se realiza un seguimiento continuo durante todo el proceso, (Rojas y Cesar, 2018).

#### **Variable dependiente Ejecución de pago**

**Según Perdomo (2021).** El área de tesorería cumple un rol importante en la empresa por formar parte de la gestión económica del capital corriente, cuyo fin es de ordenar los componentes de una empresa para mejorar su patrimonio y minimizar el peligro por falta de solvencia, mediante la utilización del efectivo y equivalente de efectivo; así como el pago normal de deudas y gastos inesperados. Para alcanzar sus objetivos el departamento de caja debe tener la adecuada estructura y reparto de

responsabilidades que coadyuven al normal funcionamiento de sus transacciones que posibilite adelantar los datos precisos y contundentes, así como la circulación que conlleva esta. Dentro de sus objetivos se puede mencionar: a) Optimizar el patrimonio, b) Minimizar el peligro de crisis de solvencia, c) Gestión eficaz del dinero, d) Pago de gastos inesperados y e) Pago normal de pasivos

Asimismo, **Americanexpress (2021)**. Define a **pagos a proveedores**, son inversiones periódicas para adquirir materias primas, herramientas, maquinarias y servicios que ayudan a mantener la empresa en funcionamiento. Las relaciones comerciales deben mantenerse. El no hacerlo puede resultar en retrasos que afecten la producción y las ventas. Por tanto, la gestión financiera de los pagos recurrentes debe ser precisa, transparente y fácil de gestionar. La empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C. debería de realizar transferencias bancarias de esta manera la entidad tendrá en control para poder realizar pago a proveedores en las fechas programadas.

En efecto según Decision.com.pe. (s.f.).define a **verificación de cumplimiento** como una estructura establecida para agilizar las operaciones, medir el rendimiento, optimizar los recursos, cumplir con las normativas, afrontar la crisis y minimizar riesgo. Siempre se debe asegurar que se sigan los procedimientos para evitar problemas que afecten la calidad, seguridad o economía. Estos procesos son muy diversos ya que están destinados a validar de manera confiable tareas específicas que puedan variar en el tiempo, ubicación geográfica, procedimientos y auditorias concretas realizadas.

Finalmente, con respecto a la dimensión **Ejecución financiera**, de acuerdo (Esan, 2016), toda entidad por más que sea pequeña debe enfocarse principalmente en un conjunto de objetivos relacionados con detección de problemas o desviaciones en el ámbito financiero. Es por ello muy importante llevar a cabo la gestión financiera en todos los departamentos de la entidad. De esta forma, se puede garantizar la consecución de los objetivos marcados. Además, el control debe ejecutarse de manera permanente para que las desviaciones que surjan puedan ser resueltas de manera rápida y eficiente (Esan, 2016).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y Diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Nuestra investigación es tipo aplicada, “Tiene por objeto completar un optimizar el funcionamiento de los procedimientos, normas y reglamentos vigentes del sistema a la luz de los avances científicos y/o tecnológicos, por tanto, la investigación no se presta a la calificación de falso o verdadero, si no a: Eficiencia, deficiencia, eficaz e ineficaz” (Ñaupas H. M., 2013, págs. 69-70)

La investigación es cuantitativa, “la recopilación de datos se usa para probar teorías a través de mediciones numéricas y análisis estadístico para determinar patrones de comportamiento y justificar teorías” (Hernández, 2022).

##### **3.1.2. Diseño e Investigación**

Se aplico un diseño no experimental por lo que no hubo ninguna manipulación de las variables. El estudio es de nivel descriptivo-Correlacional “Busca describir situaciones, eventos y determinar el alcance de relación existente entre las dos variables” (Hernández y Baptista, 2014). Fue transversal, “Porque recaba datos en un momento específico en el tiempo” (Huairé, 2019).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **3.2.1. Variable independiente: Control Previo de procedimientos**

Al definir el control previo la Resolución de Contraloría N° 072- 98-CG, menciona lo siguiente: “Es una agrupación de métodos y acciones adoptadas por los niveles directivos de una empresa para asegurar una manera correcta de administrar sus recursos materiales, financieros, físicos y humanos “(p.30).

**Tabla 1***Tabla de operacionalización-control previo de procedimientos*

Variable	Dimensiones	Indicadores
<b>CONTROL PREVIO</b>	<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valores morales.</li> <li>✓ conformación Organizacional.</li> <li>✓ Asignación de autoridad y responsabilidad</li> </ul>
	<b>Actividades de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Procesamiento de la información</li> <li>✓ Verificación de documento fuente.</li> <li>✓ Documento Actualizado.</li> </ul>
	<b>Evaluación de desempeño</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Buen uso de recursos económicos</li> <li>✓ Lograr objetivos.</li> <li>✓ Problemas de procesamientos de datos.</li> </ul>

*Nota. Elaboración Propia***3.2.2. Variable dependiente: Ejecución de Pago del Área de Tesorería**

“La implementación de los pagos incluye la gestión del capital. Además de administrar los elementos que requiere la empresa y así aumentar su patrimonio la que permitirá disminuir el riesgo y la crisis financiera que puede perjudicarla” (Ogbonna y Harrison, 2018; Caballero,2009).

**Tabla 2***Tabla de operacionalización- Ejecución de pago de Área de tesorería*

Variable	Dimensiones	Indicadores
<b>EJECUCIÓN DE PAGO DE ÁREA DE TESORERÍA</b>	<b>Ejecución de pago a proveedores</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Observar el recibo de la compra de bienes.</li> <li>✓ Los bienes deben cumplir con los estándares de calidad y precio.</li> <li>✓ Respetar los plazos de pago a proveedores.</li> </ul>
	<b>Verificación de cumplimiento</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Distinguir entre contabilidad y tesorería.</li> <li>✓ Aplicación de medidas cautelares en la gestión del dinero.</li> <li>✓ Verificación de servicios bancarios.</li> </ul>
	<b>Ejecución financiera</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registro del proceso de ejecución del gasto.</li> <li>✓ Compromiso para la programación de la ejecución financiera</li> </ul>

*Nota. Elaboración Propia.*

### 3.3. Población, Muestra y Muestreo

#### 3.3.1. Población

“Un conjunto de sujetos a las cuales se investiga” (Carrasco, 2019). La población está conformada por 20 colaboradores “Distribuidora Peregrino S.A.C.”, se estudiaron en su totalidad en la investigación.

**Tabla 3**

*Departamento referente a la población*

<b>N°</b>	<b>Departamento</b>	<b>Cantidad de servidores</b>
1	Departamento de compras(Tesorería)	2
2	Departamento de producción	8
3	Departamento de ventas-Reperto	5
4	Departamento de almacén	5
	<b>Total de trabajadores</b>	<b>20</b>

*Nota: Elaboración Propia.*

- ✓ **Criterios de inclusión:** Todos los colaboradores de todas las áreas.
- ✓ **Criterios de exclusión:** No se excluirá a ningún trabajador.

#### 3.3.2. Muestra

“Un subconjunto de individuos que conforman el estudio” (Carrasco, 2019). La muestra está formada por 20 colaboradores de “Distribuidora Peregrino S.A.C.” Lima, 2022. De los siguientes departamentos:

**Tabla 4**

*Muestra tomada de cada departamento*

<b>N°</b>	<b>Departamento</b>	<b>Cantidad de servidores</b>
1	Departamento de compras(Tesorería)	2
2	Departamento de producción	8
3	Departamento de ventas-Reparto	5
4	Departamento de almacén	5
	<b>Total de trabajadores</b>	<b>20</b>

*Nota: Elaboración propia.*

### **3.3.3. Muestreo**

Se utilizará Muestreo no Probabilístico intencional, porque se seleccionará la muestra considerando las necesidades de la investigación, se seleccionaron 20 trabajadores de los campos relevantes a las variables de investigación.

## **3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1. Técnica**

Desarrollamos mediante el uso de la encuesta. A través de las cuales obtendremos datos variables y/o cuantitativos para obtener diferentes respuestas de los colaboradores de la entidad.

### **3.4.2. Instrumento**

Se desarrolló utilizando el cuestionario, lo que permitirá acceder a recabar información convincente sobre las variables de estudio. Se han formulado 18 ítems en forma de oraciones y los colaboradores responderán cuestionario elaborado con cinco opciones en escala de Likert, que consta de las variables control previo y ejecución de pagos.

### 3.4.3. Validez

Seguidamente se validó el instrumento para verificar su autenticidad y confiabilidad a través del juicio de expertos. Esto nos permite determinar si los instrumentos utilizados en el estudio son suficientes para medir las dos variables de interés (Hernández y Mendoza, 2018). La verificación fue realizada por 3 expertos. Ver anexo 3

### 3.4.4. Confiabilidad

Según arispe (2018). La confiabilidad se define como el grado de valides y objetividad de los resultados obtenidos. Hay varias formas de medir la confiabilidad, como el alfa de Cronbach, que mide la consistencia y uniformidad del instrumento. Para determinar la confiabilidad se aplicó el cuestionario a una muestra de 20 colaboradores, se encontró que tenía un índice de confiabilidad excelente  $> 0,855$  y se procesó con el software SPSS Statistics 25, arrojando los siguientes datos:

#### Confiabilidad de Control previo de procedimientos y ejecución de pago

**Tabla 5**

*Estadística de confiabilidad*

<b>Instrumentos</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nivel de confiabilidad</b>
Control previo de procedimientos	0.855	Excelente confiabilidad
Ejecución de pago	0.842	Excelente confiabilidad

*Nota: Datos extraídos del Software SPSS Statistics 25*

### 3.5. Procedimientos

En el estudio se aplicó la metodología de la encuesta a una muestra de 20 participantes y se realizó de forma virtual. Las encuestas se crearon en Google Drive y el enlace de acceso se enviaron a través de correos electrónicos formales, lo que permitió a los empleados completar cada encuesta.

### **3.6. Método de análisis de datos**

La información que recolectamos para las variables (Control previo de procedimientos y ejecución de pagos) se analizó y procesó la información en el Software SPSS Statistics 25, para recabar las tablas de distribución de frecuencia se utilizó hojas de Microsoft Excel, para el análisis de inferencial estadístico (Prueba de normalidad Shapiro-Wilk), se utilizó la prueba de Spearman para correlaciones entre variables y dimensiones.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se cumplió el lineamiento de las normas APA en su séptima edición, por ello se ha reconocido la autoría intelectual citando a cada autor de cada fuente de información, citadas en partes en su mayoría en el marco teórico. Se tomó en cuenta las directivas y lineamientos establecidos por la Universidad César Vallejo.

## IV. RESULTADOS

### Resultados descriptivos

**Objetivo General:** Analizar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

**Tabla 6**

*Nivel de relación control previo de procedimientos \_ ejecución de pagos.*

		V2. Ejecución de pagos			
		Regular	Adecuado	Total	
<b>V1. Control previo de procedimientos</b>	Inadecuado	N° Encuestados	2	0	2
		Porcentaje	<b>10,0%</b>	0,0%	10,0%
	Regular	N° Encuestados	1	3	4
		Porcentaje	5,0%	15,0%	20,0%
	Adecuado	N° Encuestados	0	14	14
		Porcentaje	0,0%	<b>70,0%</b>	70,0%
<b>Total</b>	N° Encuestados	3	17	20	
	Porcentaje	15,0%	85,0%	100,0%	

*Fuente: Elaboración Propia*

### Interpretación

En la tabla 6, se observa del total de encuestados el 70,0% (14) de los colaboradores respondieron el control previo de procedimientos y ejecución de pagos es adecuado, Sin embargo, el 10.0% (2) respondieron que el control previo de procedimientos es inadecuado y ejecución de pago es regular.

**Objetivo Específico 1:** Determinar de qué manera el control previo de procedimientos incide en el pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

**Tabla 7**

*Nivel de relación control previo de procedimientos \_ pago a proveedores.*

		<b>D4. Pago a proveedores</b>				
		Inadecuado	Regular	Adecuado	Total	
<b>V1. Control previo de procedimientos</b>	Inadecuado	N° Encuestados	1	1	0	2
		Porcentaje	5,0%	5,0%	0,0%	10,0%
	Regular	N° Encuestados	0	1	3	4
		Porcentaje	0,0%	<b>5,0%</b>	15,0%	20,0%
	Adecuado	N° Encuestados	0	1	13	14
		Porcentaje	0,0%	5,0%	<b>65,0%</b>	70,0%
	Total	N° Encuestados	1	3	16	20
		Porcentaje	5,0%	15,0%	80,0%	100,0%

*Fuente: Elaboración Propia*

### Interpretación

De los resultados en la tabla 7, se observa que del total de encuestados el 65,0% (13) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y pago a proveedores es adecuado, Sin embargo, el 5.0% (1) respondieron que es regular.

**Objetivo Específico 2:** El control previo de procedimientos influye significativamente en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

**Tabla 8**

*Nivel de relación control previo de procedimientos \_ verificación de cumplimientos.*

		<b>D5. Verificación de cumplimientos</b>			
		Regular	Adecuado	Total	
<b>V1. Control previo de procedimientos</b>	Inadecuado	N° Encuestados	2	0	2
		Porcentaje	10,0%	0,0%	10,0%
	Regular	N° Encuestados	2	2	4
		Porcentaje	<b>10,0%</b>	10,0%	20,0%
	Adecuado	N° Encuestados	1	13	14
		Porcentaje	5,0%	<b>65,0%</b>	70,0%
Total		N° Encuestados	5	15	20
		Porcentaje	25,0%	75,0%	100,0%

*Fuente: Elaboración Propia*

### **Interpretación**

De los resultados en la tabla 8, se observa que del total de encuestados el 65,0% (13) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y verificación de cumplimientos es adecuado. Sin embargo, el 10,0% (2) respondieron que es regular.

**Objetivo Específico 3:** El control previo de procedimientos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

**Tabla 9**

*Nivel de relación control previo de procedimientos \_ ejecución financiera.*

		<b>D6. Ejecución Financiera</b>				
		Inadecuado	Regular	Adecuado	Total	
<b>V1. Control previo de procedimientos</b>	Inadecuado	N° Encuestados	1	1	0	2
		Porcentaje	5,0%	<b>5,0%</b>	0,0%	10,0%
	Regular	N° Encuestados	1	1	2	4
		Porcentaje	5,0%	5,0%	10,0%	20,0%
	Adecuado	N° Encuestados	0	3	11	14
		Porcentaje	0,0%	15,0%	<b>55,0%</b>	70,0%
<b>Total</b>		N° Encuestados	2	5	13	20
		Porcentaje	10,0%	25,0%	65,0%	100,0%

*Nota. Datos obtenidos del software SPSS.*

### **Interpretación**

En los resultados en la tabla 9, se observa del total de encuestados el 55,0% (11) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y ejecución financiera es adecuado. Sin embargo, el 5,0% (1) respondieron que es regular.

## Resultados inferenciales

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad utilizando el Shapiro Wilk*

	<b>Factor</b>	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig. (p)</b>
V1	Control previo de procedimientos	. 892	20	0.029
V2	Ejecución de pago del área de tesorería	. 889	20	0.026

*Nota. \*p>0.05 (Significativa). Elaboración propia*

### Interpretación

En la tabla 10, visualizamos la prueba de normalidad se utilizó Shapiro Wilk , por ser la muestra de 20 trabajadores. Por otro lado, obtuvimos un sig. 0.029 <0,05 por ende debe aplicarse el estadístico RHO Spearman.

### Prueba de Hipótesis General

Ho: El control previo de procedimientos no contribuye significativamente en la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

H1: El control previo de procedimientos contribuye significativamente en la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

**Tabla 11**

*Correlación de V1 control previo de procedimientos \_ V2 ejecución de pagos*

			V1. Control previo de procedimientos	V2. Ejecución de pago
<b>Rho de Spearman</b>	V1. Control previo de procedimientos	Coeficiente	1.000	.816**
		Sig.	.	.000
		N	20	20
	V2. Ejecución de pago	Coeficiente	.816**	1.000
		Sig.	.000	.
		N	20	20

*Fuente: Elaboración Propia*

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Interpretación

De acuerdo a la tabla 11, se observa que existe una correlación positiva fuerte entre ambas variables, debido a que se halló una  $Rho = 816^{**}$ . Asimismo, la significancia fue  $.000 < 0.05$  lo cual indica que se acepta la hipótesis alterna.

## Prueba de Hipótesis específicas 1

H0: El control previo de procedimientos no incide significativamente en la ejecución de pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021

H1: El control previo de procedimientos incide significativamente en la ejecución de pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021

**Tabla 12**

*Correlación V1 Control previo de procedimientos \_ D4 pago a proveedores .*

			V1. Control previo de Procedimientos	D4. Pagos a proveedores
<b>Rho de Spearman</b>	V1. Control previo de Procedimientos	Coeficiente	1.000	.824**
		Sig.	.	.000
		N	20	20
	D4. Pagos a Proveedores	Coeficiente	.824**	1.000
		Sig.	.000	.
		N	20	20

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Fuente: Elaboración Propia*

## Interpretación

De acuerdo a la tabla 12, se visualiza que sí existe una correlación positiva fuerte entre la V1 y D4, debido a que se halló una  $Rho = .824^{**}$ . Asimismo, la significancia fue  $.000 < 0.05$ , lo cual indica que si se acepta la hipótesis alterna.

## Prueba de Hipótesis específicas 2

H<sub>0</sub>: El control previo de procedimientos no influye significativamente en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

H<sub>1</sub>: El control previo de procedimientos influye significativamente en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

### Tabla 13

*Correlación V1 control previo de procedimientos \_ D5 verificación de cumplimiento*

		V1 Control previo de procedimientos	D5. Verificación de cumplimiento
<b>Rho de Spearman</b>	V1. Control previo de procedimientos	Coficiente	1.000
		Sig.	.611**
		N	.
			20
	D5. Verificación de cumplimiento	Coficiente	.611**
		Sig.	1.000
	N	.004	
		20	

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01.

*Fuente: Elaboración Propia*

## Interpretación

De los resultados en la tabla 13, se observa que existe una correlación positiva moderada entre la V1 y D5, debido a que se halló una rho= .611\*\*. Asimismo, la significancia fue .004 < 0.05, lo que indica que si se acepta la hipótesis alterna.

## Prueba de Hipótesis específicas 3

H<sub>0</sub>: El control previo de procedimientos no se relaciona significativamente con la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

H<sub>1</sub>: El control previo de procedimientos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.

**Tabla 14***Correlación de V1 control previo de procedimientos \_ D6 Ejecución financiera*

		D6 Control previo de procedimientos		Ejecución financiera
<b>Rho de Spearman</b>	V1 Control previo de	Coeficiente	1.000	.617*
	procedimientos	Sig.	.	.004
		N	20	20
	Ejecución financiera	Coeficiente	.617*	1.000
		Sig.	.004	.
		N	20	20

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

*Fuente: Elaboración Propia*

### Interpretación

De los resultados en la tabla 14, se observa que existe una correlación positiva moderada entre la V1 y D6, debido a que se halló una  $\rho = .617^{**}$ . Asimismo, la significancia fue  $.004 < 0.05$ , lo que indica que si se acepta la hipótesis alterna.

## V. DISCUSIÓN

En nuestra investigación se planteó el primer objetivo determinar de qué manera el control previo de procedimientos incide en el pago a proveedores del área de tesorería, para lo cual tomamos en consideración los aportes de **Dioses y Vera (2021)**. El control previo se relaciona de manera directa con pago a proveedores porque es importante al momento de realizar pagos a colaboradores, proveedores y debe ser debidamente sustentada. Es por ello importante el control previo porque consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de la documentación que va a permitir que el área de tesorería pueda efectuar los pagos sin errores y así evitar problemas en perjuicio e imagen de la empresa el 65,0% (13) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y el pago a proveedores es adecuado. Sin embargo, el 5.0% (1) respondieron que es regular.

Como segundo **objetivo específico** se planteó el control previo de procedimientos influye significativamente en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la Empresa Peregrino SAC, para lo cual tomamos en consideración el aporte de Decisión (s/f). Verificación de cumplimiento es una estructura establecida para agilizar las operaciones, medir el rendimiento, optimizar los recursos, cumplir con las normativas, afrontar la crisis y minimizar riesgo. Siempre se debe asegurar que se sigan los procedimientos para evitar problemas que afecten la calidad, seguridad o economía. En base a los resultados el 65,0% (13) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y verificación de cumplimientos es adecuado. Sin embargo, el 10.0% (2) respondieron que es regular.

Como **tercer objetivo** específico el control previo de procedimientos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021. Tomamos en consideración los aportes de (Esan, 2016), que menciona que toda entidad por más pequeña que sea enfocarse principalmente en un conjunto de objetivos relacionados con detección de problemas o desviaciones en el ámbito financiero. Es por ello muy importante llevar a cabo la

gestión financiera en todos los departamentos de la entidad. De esta forma, se podrá garantizar la consecución de los objetivos planteados. Según las respuestas obtenidas de la encuesta e el 55,0% (11) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y ejecución financiera es adecuado. Sin embargo el 5.0% (1) respondieron que es regular.

Por último objetivo general analizar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa, para lo cual se tomó los aportes de **Tello y Lorena (2018)**. Indicaron que el control previo es importante al momento de la ejecución de pago porque va permitir minimizar el tiempo al momento de la realización de pago de la entidad, así mismo un buen uso de manual de procedimientos de la empresa, va permitir realizar pagos a tiempo tanto a proveedores y trabajadores. para **Chaiña y Martínez (2021)**. En síntesis, podemos mencionar que algunas entidades cuentan con una buena estrategia para el procedimiento ejecución de pagos, ni se da cumplimiento aquellos parámetros que están aprobados en la entidad, la cual permitirá un buen manejo del dinero y los tiempos que se utilizan al momento de la ejecución de pagos. El 70,0% (17) de los colaboradores respondieron que el control previo de procedimientos y ejecución de pagos es adecuado. Sin embargo, el 10.0% (2) respondieron que el control previo de procedimientos es inadecuado y ejecución de pago es regular.

En resume, según mencionan los autores del marco teórico, es importante que haya un control previo en las empresas, este control recae sobre las personas que administran o tienen la custodia del capital o bienes del patrimonio del estado, por ende los actos de gestión de dichos recursos se materializan mediante hechos administrativos. Dentro de sus fases de proceso de control tienden a ser las siguientes: a) Implantar estándares, b) Calificación de desempeño, c) Cotejo de desempeño y d) Acción reformativa.

## VI. CONCLUSIONES

Se determinó el control previo de procedimientos si se relaciona significativamente con la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, esto en base al coeficiente de correlación RHO Spearman, en el cual se obtuvo una relación significativa ( $P= 000$ ) y positiva considerable ( $Rho = 0.824$ ), lo que evidencia que es necesario realizar un control previo de procedimientos para la ejecución de pagos.

Se evaluó al control previo de procedimientos para la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC tiene un nivel de relación “Adecuado” (70%) y un nivel “Regular” (15%), esto de acuerdo a la percepción de los colaboradores, lo que evidencia que su gran mayoría los encuestados consideraran que el control previo de procedimientos y ejecución de pagos es adecuado para realizar un control previo y la ejecución de pagos en el área de tesorería de la entidad.

Se describió el control previo de procedimientos influye significativamente en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, la cual se encuentra en un nivel “Adecuado” de acuerdo al 65% de los encuestados y un nivel “Regular” de acuerdo al 10% de los colaboradores restantes, lo que evidencia que existe ciertas deficiencias en la verificación de cumplimiento de la empresa.

Se analizo el control previo de procedimientos para la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, si contribuye de manera favorable, ya que es importante el control previo porque consiste en la verificación, supervisión y vigilancia de la documentación que va a permitir que el área de tesorería pueda efectuar los pagos sin errores de la empresa.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la Gerencia General se implemente el sistema del control interno, para que se realice el control previo con la finalidad de supervisar y verificar que toda la documentación cuente con el sustento correspondiente, cumpliendo con las normas legales establecidas para contribuir asegurar la confiabilidad de los recursos que se pagan en el área de tesorería y evitar a futuro malos manejos o fraudes que vayan en perjuicio de la empresa.

Se recomienda a la gerencia de Tesorería efectuar una actualización y control a los procedimientos de pagos mediante del control previo, para la ejecución de todas las obligaciones correspondientes a fin de salvaguardar los recursos de la empresa.

Se recomienda a la gerencia de tesorería implementar un manual para la ejecución del proceso de pagos, la misma que debe ser reconocido por los colaboradores de la entidad con el fin de familiarizarse y dar cumplimiento para efectuar los pagos de las obligaciones a corto y mediano plazo ,garantizando así la buena imagen de la empresa.

Se recomienda al Gerente General aplicar un Sistema de control y seguimiento financiero para que, en coordinación con todas las áreas, se pueda controlar y evaluar de forma permanente todas las obligaciones que coadyuven a la gestión de tesorería a fin de alcanzar los objetivos previstos.

## REFERENCIAS

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785. Recuperado de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Sofía 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. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24964/1/T3924i.pdf>
- Perdomo, M (2021). Administración Financiera de Tesorería. Recuperado de <https://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20II%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/ADMINISTRACION%20FINANCIERA%20CAPITULO%202.pdf>
- Tello, U, Lorena, 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. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8974>
- Gissella Vera, B. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Sede Esmeralda. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>
- Lourdes Castillo, L., Kassandra Pérez, A. (2021). El control previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019 [Tesis, Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto]. <http://hdl.handle.net/11458/3979>
- Martínez, G., Chaiña, J. (2020). El control previo como herramienta de mejora en la ejecución de pagos de la EPS EMAPAT S.A., periodo 2019 [Tesis, Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios]. <http://hdl.handle.net/20.500.14070/790>

Martell, J., Fernando, W. (2018). Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66278>

Del Castillo Pinchi, L., & Pérez Angulo, D. K. (11 de 06 de 2021). *Universidad Nacional De San Martín* . Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3979?show=full>

(Pedrosa, s/f). Pago. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/pago.html>

(Protek, s/f). 13 ventajas del control interno preventivo, concurrente y correctivo. Recuperado de <https://www.protek.com.py/novedades/control-interno-preventivo/>

Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

American Express. (26 de 10 de 2021). American Express. Obtenido de <https://www.americanexpress.com/es-mx/negocios/trends-and-insights/articles/que-es-pago-de-proveedores/>

consulting. (27 de JULIO de 2017). Consulting. Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20el%20control,recursos%20y%20bienes%20del%20Estado.>

Definicionyque. (24 de Setiembre de 2015). definicionyque. Obtenido de <https://definicionyque.es/verificacion/>

Del Castillo Pinchi, L., Pérez Angulo, D. K. (11 de 06 de 2021). Universidad Nacional De San Martín. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3979?show=full>

Electroperu. (s.f.). Electroperu. Obtenido de <http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Activida>

[des%20de%20Control.pdf](#)

ElectroPerú. (s.f.). Electroperu. Obtenido de

<http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Ambiente%20de%20Control.pdf>

sydle. (16 de 02 de 2022). Obtenido de <https://www.sydle.com/es/blog/evaluacion-de-desempeno-620a9147e45de05ff60302f8/>

Zelada, M. A. (12 de 07 de 2016). Control previo. (M. R. Carhuapuma, Entrevistador).

Abraham, P( 2022). Administración financiera de tesorería. Recuperado de

<https://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20II%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/ADMINISTRACION%20FINANCIERA%20CAPITULO%202.pdf>

Navarrete, K (2017). Tipos de control. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/>

Vera, E & Dioses, C. (2020). Control Previo y Ejecución de Pagos del Hospital Ricardo Cruzado Rivarola, Provincia de Nasca-Ica, periodo 2020.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76360/Dioses\\_CLA-Vera\\_ERD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76360/Dioses_CLA-Vera_ERD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Brenda, F. (2018). Control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en la oficina de tesorería del gobierno regional de madre de dios – 2018

[https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12990/5631/Tesis\\_Control\\_Previo\\_Pagos\\_Oficina\\_Tesoreria\\_Madre%20de%20Dios.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12990/5631/Tesis_Control_Previo_Pagos_Oficina_Tesoreria_Madre%20de%20Dios.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bello, G. (2018). Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35338/Bello\\_VGH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35338/Bello_VGH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Bonilla, M. (2019). Control previo en el proceso de pagos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37727>
- Vera, G. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas.  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANORISSELLA%20ROXANA.pdf>
- Decision.com.pe (s.f.). Gestión de procesos de verificación como componentes de un entorno de calidad. <https://www.decision.com.ec/gestion-de-verificacion-y-calidad/>
- Ñaupas H. M. (2013, págs. 69-70). Tipos de investigación.  
<http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>
- Fernández, A. (2022). Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo sus similitudes y diferencias  
[https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58257558/Definiciones\\_de\\_los\\_enfoques\\_cuantitativo\\_y\\_cualitativo\\_sus\\_similitudes\\_y\\_diferencias-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1663522222&Signature=JX1wltS1h0qTAGs3cKINurl7JFPQpb9V8u8eUY4cO9iB7kQ4ISiheLO7g7ucDGMXeM1PAVAe4blcwcmCHJYsdL6S4PnRF5zr8o8ef0pjwWz0Hko1Cji53s7kxPvilFEingNW3LH1Q06ZbfLGj~ncckluCYSeFV~Wuiddy3dYV1C5cSbW3HsheoVcxLrcwOqbl-uE7ywmrDoWOWNUwj01bG62sWm-YHYijZHOj12jqGT6vyoD6Qb-xe95zTuBMnsTF92jb5N0KUE0W8PG8tvs7neq1-dmAMJGV3w7EwDfNztfqeICzFWcNVOc91vNSrjgeT-yAgtu8IXRtbQi7Zxg1Q &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58257558/Definiciones_de_los_enfoques_cuantitativo_y_cualitativo_sus_similitudes_y_diferencias-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1663522222&Signature=JX1wltS1h0qTAGs3cKINurl7JFPQpb9V8u8eUY4cO9iB7kQ4ISiheLO7g7ucDGMXeM1PAVAe4blcwcmCHJYsdL6S4PnRF5zr8o8ef0pjwWz0Hko1Cji53s7kxPvilFEingNW3LH1Q06ZbfLGj~ncckluCYSeFV~Wuiddy3dYV1C5cSbW3HsheoVcxLrcwOqbl-uE7ywmrDoWOWNUwj01bG62sWm-YHYijZHOj12jqGT6vyoD6Qb-xe95zTuBMnsTF92jb5N0KUE0W8PG8tvs7neq1-dmAMJGV3w7EwDfNztfqeICzFWcNVOc91vNSrjgeT-yAgtu8IXRtbQi7Zxg1Q &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)
- Edson Jorge Huairé Inacio (2019). Método de investigación. Material de clase.  
<https://www.aacademica.org/edson.jorge.huairé.inacio/35.pdf>
- Molia, B.(2018). Control previo como herramienta de mejora Para el proceso de ejecución de pagos en la oficina de tesorería del gobierno regional de Madre de DIOS – 2018

[https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/5631/Tesis\\_Contr  
ol Previo Pagos Oficina Tesoreria Madre%20de%20Dios.pdf?sequence=1&is  
Allowed=y](https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/5631/Tesis_Contr%20ol%20Previo%20Pagos%20Oficina%20Tesoreria%20Madre%20de%20Dios.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

arispe et al. (2018). Validez y confiabilidad en la metodología.

[http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1011-  
22512006000200002#:~:text=El%20concepto%20tradicional%20de%20%E2%8  
0%9Cconfiabilidad,los%20resultados%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1011-22512006000200002#:~:text=El%20concepto%20tradicional%20de%20%E2%80%9Cconfiabilidad,los%20resultados%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.)

# ANEXOS

Anexo N° 1 Matriz De Lógica De Consistencia

TÍTULO: “CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021”						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Problema General</b>  ¿De qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?	<b>Objetivo General</b>  Analizar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.	<b>Hipótesis General</b>  El control previo de procedimientos contribuye significativamente en la ejecución de pagos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS</b>	<b>Ambiente de control</b>	- Valores éticos - Estructura organización - Asignación de autoridad y responsabilidad	Razón/ ordinal
				<b>Actividades de control</b>	- Procesamiento de la información - Verificación de documento fuente. - Documento actualizado	Razón/ ordinal
				<b>Evaluación de desempeño</b>	- Buen uso de recursos económicos - Cumplimiento de metas. - Problemas de procesamientos de datos	Razón/ ordinal
<b>Problemas Específicos</b>  a. ¿De qué manera el control previo de procedimientos incide en la ejecución de pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?  b. ¿De qué manera el control previo de procedimientos influye en la verificación de cumplimiento del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?  c. ¿De qué manera se relaciona el control previo de procedimientos y la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021?	<b>Objetivos Específicos</b>  a. Determinar de qué manera el control previo de procedimientos incide en el pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021  b. Determinar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye en la verificación de cumplimientos del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021  c. Determinar la relación entre el control previo de procedimientos y la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021	<b>Hipótesis Específicas</b>  a. El control previo de procedimientos incide significativamente en la ejecución de pago a proveedores del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021  b. El control previo de procedimientos influye significativamente en la verificación de cumplimientos área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021  c. El control previo de procedimientos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del área de tesorería de la empresa Peregrino SAC, Lima 2021.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  <b>EJECUCIÓN DE PAGO DE ÁREA DE TESORERÍA</b>	<b>Pagos a proveedores</b>	- Recepción conforme de las adquisiciones de bienes - Los bienes deben cumplir los estándares de calidad y precios - Cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores	Razón/ ordinal
				<b>Verificación de cumplimiento</b>	- Diferenciación de procesos entre contabilidad y tesorería - Adopción de medidas preventivas en el manejo de fondos - Conciliaciones bancarias	Razón/ ordinal
				<b>Ejecución financiera</b>	- Registro del proceso de ejecución del gasto. - Compromiso para la programación de la ejecución financiera	Razón/ ordinal

Nota: Elaboración propia.

## ANEXO N°2: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### Cuestionario: Control previo de procedimientos

El propósito de este cuestionario es recopilar información para evaluar el nivel de importancia de los controles previos al procedimiento. Por esta razón, las respuestas deben ser objetivas. Asimismo, la identidad de los participantes se mantiene en total confidencialidad.

**Instrucción:** El cuestionario consta de 9 preguntas. Lea atentamente cada pregunta y marque (X) las respuestas que considere adecuadas de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

ENUNCIADO		ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Percibe Usted que en la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C. hay un ambiente de control apropiado tomando en cuenta los valores éticos de los colaboradores?					
2	¿Cree Usted. Que la estructura organizacional de la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., refleja las funciones y responsabilidades del colaborador?					
3	¿Cree Usted que la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., asigna con autoridad y responsabilidad las funciones en forma adecuada?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
4	¿Cree Usted que el procesamiento de información en cuanto a las actividades de control contribuye a cumplir en los plazos establecidos el pago a los proveedores?					
5	¿Considera Usted importante la verificación y el análisis de toda la documentación que sustenta el pago de las obligaciones en el departamento de tesorería?					
6	¿Considera Usted importante que el área de tesorería cuenta con la documentación debidamente clasificado, ordenado y actualizado para el pago correspondiente?					
<b>EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO</b>						
7	¿Tiene Usted conocimiento si el departamento de tesorería y finanzas está haciendo un buen uso y custodia de los recursos de la empresa, cumpliendo con los valores éticos?					
8	¿Cree Usted que el buen uso de los recursos económicos contribuirá a la mejor ejecución de pagos del área de tesorería?					
9	¿Cree Ud. que al detectar deficiencias en el procesamiento de datos coadyuva a una buena gestión financiera?					

Nota: Elaboración propia.

## Cuestionario sobre ejecución de pago

El presente cuestionario tiene como objetivo recopilar información para conocer cómo se realiza la ejecución de pagos del área de tesorería. Por esta razón, las respuestas deben ser objetivas. Asimismo, la identidad de los participantes se mantiene en total confidencialidad.

**Instrucción:** El cuestionario consta de 8 preguntas. Lea atentamente cada pregunta y marque (X) las respuestas que considere adecuadas de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

ENUNCIADO		ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>PAGOS A PROVEEDORES</b>						
1	¿Cree Usted que el departamento de tesorería cumple con revisar la documentación para comprobar la recepción de conformidad de las adquisiciones de las compras que se realizan?					
2	¿Considera importante verificar las compras de Bienes e insumos adquiridos cumpliendo los estándares de calidad y precios?					
3	¿Cree Usted que el cumplimiento de pago a los proveedores según el cronograma establecido mejorará la buena imagen de la empresa?					
<b>VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO</b>						
4	¿Cree Usted importante mantener una relación permanente entre el departamento de tesorería y contabilidad para el cumplimiento de las obligaciones de pago?					
5	¿Considera Ud. que se deban tomar medidas preventivas como los arqueos sorpresivos al manejo de fondos de tesorería?					
6	¿Cree Usted importante realizar conciliaciones bancarias como medida de control de los ingresos y gastos, a fin de efectuar las correcciones necesarias de ser el caso?					
<b>EJECUCIÓN FINANCIERA</b>						
7	¿Cree Ud. Importante efectuar el seguimiento y control al registro de todas las operaciones de ejecución de pagos que realiza el área de tesorería?					
8	¿Tiene conocimiento si la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., cuenta con un Presupuesto de caja para mejorar la ejecución financiera de la empresa ?					
9	¿Cree Usted importante la adopción de medidas preventivas al momento de la ejecución de gasto?					

Nota: Elaboración propia.

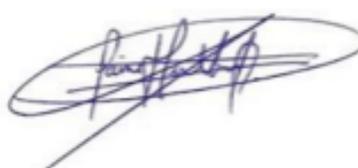
## ANEXO N°3: VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

### Experto 1

**Cuestionario:** Control Previo y Ejecución de pagos

Lima, 11 de Noviembre de 2022.

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario Control Previo de Procedimientos y ejecución de pago
Objetivo del instrumento	Analizar de qué manera el control previo de procedimientos contribuye a la ejecución de pagos del área de tesorería
Nombres y apellidos del experto	Jaime Alfonzo Mendiburu Rojas
Documento de identidad	40002784
Años de experiencia en el área	18 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Contabilidad y Finanzas
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente a tiempo Completo
Número telefónico	928383201
Firma y Sello	
Fecha	11 /11 / 2022

## Experto 2

### Cuestionario variable independiente: Control previo de procedimientos



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: "CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021"

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
1	<b>Ambiente de control</b>							
a	¿Percibe Usted que en la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C. hay un ambiente de control apropiado tomando en cuenta los valores éticos de los colaboradores?	x		x		x		
b	¿Cree usted que la estructura organizacional de la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., refleja las funciones y responsabilidades del colaborador?	x		x		x		
c	¿Cree Usted que la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., asigna con autoridad y responsabilidad las funciones en forma adecuada?	x		x		x		
	<b>DIMENSION 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
2	<b>Actividades de control</b>							
a	¿Cree Usted que el procesamiento de información en cuanto a las actividades de control contribuye a cumplir en los plazos establecidos el pago a los proveedores?	x		x		x		
b	¿Considera Usted importante la verificación y el análisis de toda la documentación que sustenta el pago de las obligaciones en el departamento de tesorería?	x		x		x		
c	¿Considera Usted importante que el área de tesorería cuenta con la documentación debidamente clasificado, ordenado y actualizado para el pago correspondiente?	x		x		x		
	<b>DIMENSION 3</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
3	<b>Evaluación de desempeño</b>							
a	¿Tiene Usted conocimiento si el departamento de tesorería y finanzas está haciendo un buen uso y custodia de los recursos de la empresa, cumpliendo con los valores éticos?	x		x		x		
b	¿Cree Usted que el buen uso de los recursos económicos contribuirá a la mejor ejecución de pagos del área de tesorería?	x		x		x		
c	¿Cree Ud. que al detectar deficiencias en el procesamiento de datos coadyuva a una buena gestión financiera?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: **DR. CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD CARMEN**

DNI: **07902319**

Especialidad del validador: **Contador Público, Doctor en administración**

Lima, 12 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## Cuestionario variable dependiente: Ejecución de pago



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de: "CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021".

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1</b>								
<b>1</b>	<b>Pagos a Proveedores</b>							
a	¿Cree Usted que el departamento de tesorería cumple con revisar la documentación para comprobar la recepción de conformidad de las adquisiciones de las compras que se realizan?	X		X		X		
b	¿Considera importante verificar las compras de Bienes e insumos adquiridos cumpliendo los estándares de calidad y precios?	X		X		X		
c	¿Considera importante verificar las compras de Bienes e insumos adquiridos cumpliendo los estándares de calidad y precios?	X		X		X		
<b>DIMENSION 2</b>								
<b>2</b>	<b>Verificación de Cumplimiento</b>							
a	¿Cree Usted importante mantener una relación permanente entre el departamento de tesorería y contabilidad para el cumplimiento de las obligaciones de pago?	X		X		X		
b	¿Considera Ud. que se deban tomar medidas preventivas como los arcos sorpresivos al manejo de fondos de tesorería?	X		X		X		
c	¿Cree Usted importante realizar conciliaciones bancarias como medida de control de los ingresos y gastos, a fin de efectuar las correcciones necesarias de ser el caso?	X		X		X		
<b>DIMENSION 3</b>								
<b>3</b>	<b>Ejecución Financiera</b>							
a	¿Cree Ud. importante efectuar el seguimiento y control al registro de todas las operaciones de ejecución de pagos que realiza el área de tesorería?	X		X		X		
b	¿Tiene conocimiento si la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., cuenta con un Presupuesto de caja para mejorar la ejecución financiera de la empresa?	X		X		X		
c	¿Cree Usted importante la adopción de medidas preventivas al momento de la ejecución de gasto?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: **DR. CPC ORIHUELA RÍOS, NATIVIDAD CARMEN**

DNI: 07902319

Especialidad del validador: **Contador Público, Doctor en Administración**

Lima, 12 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

## Experto 2

### Cuestionario variable independiente: Control previo de procedimientos



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: "CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021"

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
1	<b>Ambiente de control</b>							
a	¿Percibe Usted que en la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C. hay un ambiente de control apropiado tomando en cuenta los valores éticos de los colaboradores?	X		X		X		
b	¿Cree Usted. Que la estructura organizacional de la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., refleja las funciones y responsabilidades del colaborador?	X		X		X		
c	¿Cree Usted que la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., asigna con autoridad y responsabilidad las funciones en forma adecuada?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
2	<b>Actividades de control</b>							
a	¿Cree Usted que el procesamiento de información en cuanto a las actividades de control contribuye a cumplir en los plazos establecidos el pago a los proveedores?	X		X		X		
b	¿Considera Usted importante la verificación y el análisis de toda la documentación que sustenta el pago de las obligaciones en el departamento de tesorería?	X		X		X		
c	¿Considera Usted importante que el área de tesorería cuenta con la documentación debidamente clasificado, ordenado y actualizado para el pago correspondiente?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
3	<b>Evaluación de desempeño</b>							
a	¿Tiene Usted conocimiento si el departamento de tesorería y finanzas está haciendo un buen uso y custodia de los recursos de la empresa, cumpliendo con los valores éticos?	X		X		X		
b	¿Cree Usted que el buen uso de los recursos económicos contribuirá a la mejor ejecución de pagos del área de tesorería?	X		X		X		
c	¿Cree Ud. que al detectar deficiencias en el procesamiento de datos coadyuva a una buena gestión financiera?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [ X ]** **Aplicable después de corregir [ ]** **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: **TRINIDAD MACEDO ARNALDO DIOGENES**

DNI: 01229994

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

Lima, 12 de Noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

## Questionario variable dependiente: Ejecución de pago



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de: "CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021".

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>1</b>	<b>Pagos a Proveedores</b>							
a	¿Cree Usted que el departamento de tesorería cumple con revisar la documentación para comprobar la recepción de conformidad de las adquisiciones de las compras que se realizan?	X		X		X		
b	¿Considera importante verificar las compras de Bienes e insumos adquiridos cumpliendo los estándares de calidad y precios?	X		X		X		
c	¿Considera importante verificar las compras de Bienes e insumos adquiridos cumpliendo los estándares de calidad y precios?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>2</b>	<b>Verificación de Cumplimiento</b>							
a	¿Cree Usted importante mantener una relación permanente entre el departamento de tesorería y contabilidad para el cumplimiento de las obligaciones de pago?	X		X		X		
b	¿Considera Ud. que se deban tomar medidas preventivas como los arqueos sorpresivos al manejo de fondos de tesorería?	X		X		X		
c	¿Cree Usted importante realizar conciliaciones bancarias como medida de control de los ingresos y gastos, a fin de efectuar las correcciones necesarias de ser el caso?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>3</b>	<b>Ejecución Financiera</b>							
a	¿Cree Ud. importante efectuar el seguimiento y control al registro de todas las operaciones de ejecución de pagos que realiza el área de tesorería?	X		X		X		
b	¿Tiene conocimiento si la empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C., cuenta con un Presupuesto de caja para mejorar la ejecución financiera de la empresa?	X		X		X		
c	¿Cree Usted importante la adopción de medidas preventivas al momento de la ejecución de gasto?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: **TRINIDAD MACEDO ARNALDO DIOGENES**

DNI: 01229994

Especialidad del validador:

Lima, 12 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

**ANEXO N°4: BASE DE DATOS DE VARIABLES Y DIMENCIONES**

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS - DIMENCIONES												
DIMENSION 1: Ambiente de control			TOTAL DIMENSIÓN A	DIMENSION 2: Actividades de control			TOTAL DIMENSION B	DIMENSION 3: Evaluación de desempeño			TOTAL DIMENSION C	TOTAL VARIABLE 1
INDICADOR 1: Valores éticos	INDICADOR 2: Estructura organización	INDICADOR 3: Asignación de autoridad y responsabilidad		INDICADOR 4: Procesamiento de la información	INDICADOR 5: Verificación de documento fuente.	INDICADOR 6: Documento actualizado		INDICADOR 7: Buen uso de recursos económicos	INDICADOR 8: Cumplimiento de metas.	INDICADOR 9: Problemas de procesamientos de datos		
4	4	3	11	4	4	4	12	3	5	5	13	36
4	4	4	12	5	4	4	13	3	5	2	10	35
5	5	4	14	4	5	4	13	4	5	5	14	41
5	5	5	15	4	5	5	14	5	5	5	15	44
4	4	4	12	5	4	4	13	4	4	4	12	37
4	4	5	13	4	5	5	14	4	4	4	12	39
4	4	4	12	4	4	5	13	4	4	2	10	35
5	3	4	12	3	4	5	12	5	4	5	14	38
4	5	4	13	4	4	3	11	1	3	4	8	32
3	4	3	10	2	5	2	9	4	4	4	12	31
1	3	3	7	3	3	3	9	3	1	2	6	22
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	36
5	4	5	14	4	4	5	13	4	4	3	11	38
4	3	4	11	4	4	4	12	4	4	4	12	35
4	4	4	12	4	4	4	12	3	4	1	8	32
5	3	4	12	3	5	3	11	4	4	4	12	35
4	5	5	14	5	4	4	13	5	5	5	15	42
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4	12	36
3	4	4	11	4	4	3	11	4	4	4	12	34
3	2	3	8	3	2	3	8	2	1	3	6	22

Nota. *Elaboración propia.*

**VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN DE PAGOS-DIMENSIONES**

DIMENSION 4: Pagos a proveedores			TOTAL DIMENSIÓN D	DIMENSION 5: Verificación de cumplimiento			TOTAL DIMENSIÓN E	DIMENSION 6: Ejecución financiera		TOTAL DIMENSIÓN F	TOTAL VARIABLE 2
INDICADOR 10: Recepción conforme de las adquisiciones de bienes	INDICADOR 11: Los bienes deben cumplir Los estándares de calidad y precios	INDICADOR 12: Cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores		INDICADOR 13: Diferenciación de procesos entre contabilidad y tesorería	INDICADOR 14: Adopción de medidas preventivas en el manejo de fondos	INDICADOR 15: Conciliaciones bancarias		INDICADOR 16: Registro del proceso de ejecución del gasto	INDICADOR 17: Compromiso para la programación de la ejecución financiera		
4	4	5	13	4	3	4	11	4	4	12	36
5	4	3	12	4	4	4	12	2	3	9	33
5	5	5	15	5	4	5	14	5	4	14	43
5	5	4	14	3	5	5	13	4	4	13	40
4	3	4	11	4	5	4	13	4	4	12	36
4	5	5	14	5	5	4	14	4	4	11	39
4	4	5	13	4	4	4	12	4	4	12	37
4	5	5	14	4	4	5	13	4	3	12	39
4	4	4	12	2	4	5	11	4	4	12	35
3	4	3	10	5	5	5	15	4	4	13	38
2	4	4	10	1	5	2	8	4	3	10	28
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	12	36
5	4	5	14	4	5	4	13	4	4	13	40
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	12	36
4	4	4	12	4	4	4	12	4	3	11	35
4	5	4	13	5	4	4	13	3	3	10	36
5	4	5	14	4	5	4	13	5	5	15	42
4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	12	36
4	4	4	12	3	2	3	8	1	2	7	27
2	2	3	7	4	3	2	9	2	3	7	23

Nota. *Elaboración propia.*

## **ANEXO N°5: DATOS DE LA ENTIDAD**

### **DATOS GENERALES DE LA EMPRESA**

La empresa es una Sociedad Anónima Cerrada, fue constituida en registros públicos con denominación “DISTRIBUIDORA EL PEREGRINO S.A.C.” Con RUC 20543708144, es una empresa industrial. Se encuentra en el Régimen Especial de Renta.

### **RESEÑA HISTÓRICA**

En el año 2000 el señor Arnaldo Loayza Valverde adquirió maquinaria para dedicarse a la conversión de papel higiénico y servilletas, vender el papel higiénico más cómodo en esa época, era el papel de colores. La iniciación del negocio se truncó debido a que se eligió otro rubro, que fue la producción de arroz y la compra y venta de abarrotes al por mayor.

Al año siguiente sus hijos Pablo y Flor decidieron darle uso a la maquinaria existente; implementaron, mejoraron e iniciaron operaciones formando la empresa Convertidora DANA S.A.C.

Para el año 2004 el uso del papel higiénico de colores perdió su demanda, la empresa se llenó de una cartera de clientes al crédito que superaba por mucho el capital inicial, el régimen general elegido cargaba muchos pagos de tributos e impuestos, finalmente se tuvo que pedir la baja de oficio en el año 2009, para el año 2010 se decide reestructurar la empresa y hacer cambios, es así que se cambia el nombre de la empresa, se cambia el régimen, se eliminan todos los créditos y se comienza a trabajar con papel de color blanco en sus diferentes calidades.

La empresa Distribuidora El Peregrino S.A.C, fue inscrita a registros públicos el 06 de junio de 2011 iniciando sus actividades el 17 del mismo mes en la ciudad de Lima, distrito Los Olivos Mz. J Lote. 16 urb. Prolima-Lima.

**Misión:** Somos una empresa que se dedica a la venta de papel higiénico a nivel Lima Metropolitana con estándares de calidad, eficiencia y seguridad, fomentando la unión de nuestros colaboradores.

**Visión:** Al 2025 seremos una empresa reconocida con despachos a nivel Nacional por la calidad y precios competitivos de nuestros productos, proyectándonos en la expansión en una sede adicional en Iquitos y Chiclayo.

<b>EMPRESA "DISTRIBUIDORA PEREGRINO S.A.C.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 de Diciembre de 2021</b>			
<b>En soles</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	121,343.92	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	103,985.45
Efectivo de equivalentes de efectivo (Nota 1)	120,943.92	Cuentas por Pagar comerciales	
Cuentas comerciales por Cobrar	-	Terceros(Nota 6)	103,985.45
Otras cuentas por cobrar (Nota 2 )	300.00	Otras cuentas por pagar	
Inventario de productos Terminados (Nota 4 )	100.00	Tributos por pagar	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	24,450.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	0
Maquinaria y Equipo (Nota 5)	24,450.00	Préstamos a entidades financieras	
Depreciación Acumulada		<b>TOTAL PASIVO</b>	103,985.45
		<b>PATRIMONIO NETO</b>	41,808.47
		Capital Social (Nota 7)	22,600.00
		Utilidades ejercicio (Nota 8)	9,926.04
		Utilidades Acumuladas (Nota 9)	9,282.43
<b>TOTAL ACTIVO</b>	145,793.92	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	145,793.92



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HARO LIZANO TERESA CONSUELO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021", cuyo autor es ANGELES MORENO CECI MIRIAM, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 19 de Mayo del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
HARO LIZANO TERESA CONSUELO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 19-05- 2023 12:13:46

Código documento Trilce: TRI - 0542687



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, TERESA CONSUELO HARO LIZANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL PREVIO DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PEREGRINO SAC, LIMA 2021.", cuyo autor es MANAYAY PURIHUAMAN IRMA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 01 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
TERESA CONSUELO HARO LIZANO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 01-12- 2022 23:12:19

Código documento Trilce: TRI - 0465325