



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal
de una municipalidad de Cusco, 2023.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Ccorimanya Yuca, Anel Marilyn (orcid.org/0009-0001-0591-3541)

ASESORES:

Mtra. Alza Salvatierra, Maria Soledad (orcid.org/0000-0001-7639-1886)

Dr. Godoy Caso, Juan (orcid.org/0000-0003-3011-7245)

Dra. Romero Vela Sonia Lidia (orcid.org/0000-0002-9403-410X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA - PERÚ

2024

DEDICATORIA

A la universidad por la formación profesional idónea, que ha contribuido en mi desarrollo profesional en un mercado competitivo; a los docentes por sus conocimientos y experiencias brindadas durante mi tiempo de estudios.

A mi familia quien me da fuerzas para seguir superándome, enseñar y demostrar que a pesar de las circunstancias de la vida siempre hay una luz que nos guía, y nunca es tarde para cumplir nuestras metas.

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mi familia por darme la fuerza necesaria para concluir satisfactoriamente mi maestría.

A la Universidad César Vallejo por haberme transmitido conocimientos, enseñanzas y valores que servirán para mi desarrollo profesional.

De manera especial agradezco la acertada dirección de mi asesora Mg. María Soledad Alza Salvatierra y a mis jurados por sus constantes y acertadas indicaciones sin las cuales esta tesis no hubiera sido posible.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALZA SALVATIERRA MARIA SOLEDAD, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023.", cuyo autor es CCORIMANYA YUCA ANEL MARILYN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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, 17 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALZA SALVATIERRA MARIA SOLEDAD DNI: 40469174 ORCID: 0000-0001-7639-1886	Firmado electrónicamente por: MALZASA el 08-01- 2024 12:47:55

Código documento Trilce: TRI - 0699386



ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CCORIMANYA YUCA ANEL MARILYN estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
CCORIMANYA YUCA ANEL MARILYN DNI: 46445852 ORCID: 0009-0001-0591-3541	Firmado electrónicamente por: ACCORIMANYA el 22- 01-2024 15:23:07

Código documento Trilce: INV - 1466811

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Página
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo y diseño de investigación	21
3.2. Variables y operacionalización	21
3.3. Población, muestra y muestreo	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5. Procedimientos	25
3.6. Métodos de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS	46
ANEXOS	53

ÍNDICE DE TABLAS

	Página	
Tabla 1	Resultados descriptivos de la variable Control previo y sus dimensiones	27
Tabla 2	Resultados descriptivos de la variable Proceso de pagos a proveedores y sus dimensiones	29
Tabla 3	Correlación entre Control previo y proceso de pagos a proveedores	31
Tabla 4	Correlación entre Ambiente de control y proceso de pagos a proveedores	32
Tabla 5	Correlación entre Evaluación de la eficacia de desempeño y proceso de pagos a proveedores	33
Tabla 6	Correlación entre Actividades de control y el proceso de pagos a proveedores	34
Tabla 7	Correlación entre Información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores	35
Tabla 8	Operacionalización de la variable Control previo	55
Tabla 9	Operacionalización de la variable Proceso de pagos a proveedores	56
Tabla 10	Análisis de confiabilidad	90

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023. El estudio se realizó siguiendo la ruta cuantitativa de investigación, mediante la aplicación del diseño no experimental, de corte transversal, correlacional simple. La muestra de estudio estuvo conformada por 60 trabajadores de la municipalidad en estudio. Mediante la técnica de la encuesta se realizó la recolección de los datos para la medición de las variables, utilizando dos cuestionarios con validación por juicio de expertos y confiabilidad comprobadas. Los resultados de los cálculos realizados mediante la prueba de Tau-b de Kendall indican un nivel de significancia calculado igual a $0.000 < 0.05$, comprobándose que existe una relación significativa entre las variables. Asimismo, el coeficiente calculado τ de 0.524 indica una correlación fuerte entre las variables. Concluyendo que, el control previo y el proceso de pagos a proveedores se relacionan significativamente en un grado fuerte, es decir que un incremento en las prácticas de control previo podría tener un impacto significativo en la eficiencia y efectividad del proceso de pagos a los proveedores.

Palabras clave: control previo, pago a proveedores, municipalidad.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine the relationship between prior control and the payment process to suppliers according to the staff of a municipality of Cusco, 2023. The study was carried out following the quantitative research route, through the application of the non-experimental, cross-sectional, simple correlational. The study sample was made up of 60 workers from the municipality under study. Using the survey technique, data were collected for the measurement of the variables, using two questionnaires with validation by expert judgment and proven reliability. The results of the calculations carried out using Kendall's Tau-b test indicate a calculated significance level equal to $0.000 < 0.05$, proving that there is a significant relationship between the variables. Likewise, the calculated coefficient τ of 0.524 indicates a strong correlation between the variables. Concluding that, prior control and the supplier payment process are significantly related to a strong degree, that is, an increase in prior control practices could have a significant impact on the efficiency and effectiveness of the supplier payment process.

Keywords: prior control, payment to suppliers, municipality.

I. INTRODUCCIÓN

Los procesos de pago a proveedores que se realiza en las entidades municipales y regionales enfrentan diversos desafíos y problemáticas, especialmente en lo que respecta al control interno, como lo es la globalización que ha aumentado el riesgo de corrupción por parte de terceros en las cadenas de suministros, lo que deviene en consecuencias económicas, políticas y sociales adversas que afectan a individuos, empresas y sociedades (Setor et al., 2021).

Asimismo, se observa en los gobiernos locales una falta de capacitación del personal a cargo de los procesos de contratación pública y los mecanismos existentes que constituyen una causa principal de este problema. La mejora de las competencias profesionales en áreas relevantes, como la contabilidad y la auditoría, es esencial para garantizar un control interno eficaz y procesos de pago a proveedores transparentes y eficientes (Ascencios et al., 2022). La profesión contable, puede desempeñar un papel vital en el control interno y la prevención de delitos económicos, contribuyendo en el logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas (Pavlovic, 2021).

La tecnología desempeña un papel crucial para abordar la corrupción y mejorar los procesos de pago a proveedores. La implementación de plataformas digitales de contratación pública puede abrir contratos gubernamentales a pequeñas y medianas empresas (PYMES), proporcionando transparencia y eficiencia en los procesos de pago; además, que las transacciones de pagos digitales pueden contribuir a reducir la corrupción (Razak, 2023). Los gobiernos están adoptando métodos de pago electrónicos para mejorar el control y la eficiencia. Es necesario contar con políticas, procedimientos y controles internos establecidos para cada método de pago (Oyetunji et al., 2021).

El control previo se centra principalmente en garantizar transparencia, eficiencia y cumplimiento de los requisitos legales y procedimentales. Los retrasos en los pagos constituyen un problema significativo, y se atribuye una parte notable de estos retrasos a los gobiernos locales. A menudo, la contratación pública favorece a los proveedores locales en el mercado interno. Si bien apunta a impulsar la economía nacional, en la práctica este enfoque puede introducir distorsiones en el mercado que limitan las opciones, aumentan los precios y socavan la eficiencia

económica (Organisation for Economic Co-operation and Development [OECD], s. f.). La contratación pública, debido al tamaño de los flujos financieros involucrados, es una actividad gubernamental especialmente expuesta a ineficiencias, corrupción y deshonestidad (Kaštelan et al., 2017). Las organizaciones también enfrentan desafíos para abordar los riesgos de corrupción y soborno en la cadena de suministro. Se estima que menos de un tercio de los ejecutivos de la cadena de suministro buscan abordar problemas de corrupción y soborno con sus proveedores (LexisNexis Risk Solutions, 2020).

En Perú, el control interno que se despliega en el proceso de pago a proveedores enfrenta varios desafíos que están influenciados por diversos factores como corrupción y ausencia de transparencia en la gestión de fondos públicos pueden llevar a irregularidades y malversación de fondos, afectando la productividad de las operaciones gubernamentales. La corrupción es un problema significativo que afecta el control interno y el pago a proveedores (Contraloría General de la República [CGR], 2023).

Otro aspecto clave es la transformación digital, cuyas brechas son más evidentes en las provincias, lo que puede resultar en procesos de pago a proveedores ineficientes y falta de transparencia. Las soluciones tecnológicas, como los sistemas de información y comunicación son una alternativa importante en la mejora de procesos de pago, transparencia y trazabilidad, pero su adopción puede ser limitada debido a la falta de infraestructura tecnológica y competencias. La formación y capacitación adecuada del personal responsable de la gestión financiera y el control interno es vital para asegurar la integridad y eficacia de estos procesos. La falta de competencia profesional en la gestión de los procesos de pago y control interno puede contribuir a errores, fraudes y corrupción (CGR, 2016).

La falta de tecnología adecuada puede resultar en deficiencias en el control interno y la gestión de cuentas por pagar a proveedores. La implementación de tecnologías puede facilitar la comunicación, la transparencia y la eficiencia en los procesos de pagos a proveedores asegurando que las facturas recibidas sean acreditadas correctamente por la entidad, y que los pagos se realicen en el momento oportuno y por los productos y servicios recibidos (Gobierno Regional del Cusco, 2020).

Otro de los factores que hacen frente los gobiernos locales, son las limitaciones en la capacidad para realizar auditorías efectivas y supervisar los procesos de pago a proveedores puede ser limitada, lo que puede resultar en falta de rendición de cuentas y control sobre los fondos públicos. A esto se suma, la descentralización administrativa que presentar retos adicionales para el control interno y los procesos de pago a proveedores, especialmente si existen deficiencias en la coordinación entre los diferentes niveles de gobierno y las autoridades locales (CGR, 2016).

Aunque existen normas y regulaciones para regular el control interno y los procesos de pago a proveedores, como la Ley N° 28716 y la Ley N° 30372, la implementación y cumplimiento de estas normas pueden ser desafiantes, especialmente en provincias (Superintendencia Nacional de los Registros Públicos, 2021). Lo mencionado anteriormente resaltan la complejidad de la problemática en Perú, especialmente en las provincias, donde la combinación de corrupción, falta de tecnología y competencias profesionales, junto con desafíos normativos y de supervisión, pueden afectar adversamente el control interno y los procesos de pago a proveedores, lo que a su vez afecta la gestión eficiente y transparente de los recursos públicos.

Los gobiernos locales en Cusco no son la excepción a esta problemática, se han visto afectados por varios factores. La corrupción ha causado una pérdida significativa de fondos en la región de Cusco. La CGR detectó un perjuicio de más de siete millones de soles en Cusco como reportan más de ciento setenta informes de control posterior que se realizaron en el Gobierno Regional y las municipalidades provinciales y distritales de la región (La República, 2021a). En otro informe reportó pérdidas de alrededor de S/890 millones en el pasado debido a problemas de corrupción y la inconducta funcional (La República, 2021b).

Respecto al involucramiento de funcionarios públicos en actos de corrupción, en 2022 la Contraloría señaló que 8730 funcionarios públicos estuvieron involucrados, lo que indica una realidad problemática en la gestión pública que afecta también los procesos de pagos a proveedores (CGR, 2023).

Lo descrito líneas arriba conduce a plantear el problema de investigación: ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores

según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023? Asimismo, de acuerdo con las dimensiones de la variable control interno, se plantearon preguntas específicas enunciadas: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control, la evaluación de la eficacia de desempeño, el proceso de pagos a proveedores y el monitoreo; y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023?

La justificación teórica de esta investigación radica en la formación de un sólido marco teórico que sustenta el estudio, que incluye teorías y bases conceptuales, las mismos que respaldan la importancia del control previo y el proceso de pagos a proveedores. De igual manera, tiene un fundamento práctico dado que los resultados permiten destacar la importancia del control previo y el proceso de pagos a proveedores. Este estudio se justifica metodológicamente, en el hecho de llevar a cabo, de manera ordenada y sistemática el método científico y el diseño de instrumentos para la toma de datos. Respecto a la relevancia social, el trabajo desarrollado aborda una problemática real y una necesidad de la sociedad, la investigación contribuye con información para la toma de decisiones que permitan implementar las mejoras que se requieren.

Los objetivos que se proponen alcanzar son los siguientes: Determinar la relación entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023. Siendo las preguntas específicas enunciadas: Determinar la relación entre el ambiente de control, evaluación de la eficacia de desempeño, actividades de control, monitoreo; y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Las hipótesis que se plantearon son las siguientes: Existe una relación entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023. Siendo las preguntas específicas enunciadas: Existe una relación entre el ambiente de control, la evaluación de la eficacia de desempeño, las actividades de control, monitoreo; y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Entre los trabajos previos realizados en el ámbito internacional comprenden los aportes de Flynn & Li (2023) quienes analizaron los determinantes del tiempo de pago a proveedores antes y durante la pandemia, utilizando datos de 509 empresas del Reino Unido entre 2018 y 2021. Investigaron cómo la pandemia, la presión institucional, la facturación electrónica y la financiación de la cadena de suministro influyen en los tiempos de pago y el cumplimiento de los términos de pago. Los hallazgos muestran que la pandemia no incrementó los tiempos de pago, atribuyéndose a apoyos estatales y decisiones corporativas. La presión institucional redujo los tiempos de pago durante la pandemia, mientras que la financiación de la cadena de suministro los aumentó, y la facturación electrónica no tuvo efecto. El estudio proporciona perspectivas para comprender mejor las prácticas de pago y su relación con la responsabilidad corporativa y la gestión de la cadena de suministro.

Por su parte, Grewal et al. (2023) exploraron cómo la divulgación obligatoria de prácticas de pago en el Reino Unido afecta las relaciones entre clientes y proveedores. Utilizando datos de empresas y una encuesta, analiza los efectos de la Regulación de Divulgación de Prácticas de Pago en las prácticas de pago de grandes empresas a PYMES. El estudio muestra que la divulgación incrementó la rapidez de los pagos de grandes empresas a PYMES, afectando la dinámica de poder y la reputación de las empresas. La investigación es relevante para entender cómo la transparencia en las prácticas de pago puede influir en la cadena de suministro y las decisiones financieras empresariales.

Así también Zambrano y Vera (2022) investigaron la importancia del control previo en el proceso de pagos a contratistas en la municipalidad de Pichincha, Manabí. Utilizando un enfoque cualitativo y descriptivo, se analizan documentos como procesos de pagos, reglamentos internos, leyes y ordenanzas ecuatorianas, y artículos científicos. El estudio revela que la implementación de flujogramas de pagos mejora la efectividad y eficacia del proceso, garantizando que las actividades se desarrollen de manera ordenada, sistemática y cronológica. Este antecedente es importante para el estudio ya que ofrece una base sólida sobre la

implementación y los beneficios que devienen del control previo en los procedimientos de pago en contextos municipales similares.

Por su parte, Cruz (2022) analiza la ineficacia del control interno como un factor que afecta el cumplimiento de los fines del control fiscal en Colombia. Con una metodología descriptiva y analítica, examina normativas y prácticas relacionadas con el control fiscal, destacando la importancia de la autonomía y la cultura organizacional en las entidades estatales. Los resultados indican que las deficiencias en el control interno previo y su dependencia de la administración pública socavan la efectividad del control fiscal, evidenciando la necesidad de reformas estructurales y culturales para mejorar la transparencia y autonomía en la ejecución de la función fiscal. Este estudio proporciona una perspectiva relevante para la investigación presente, al resaltar la importancia de un control interno eficaz y autónomo en el proceso de pagos y la gestión fiscal en entidades gubernamentales.

Chuk et al. (2021) estudiaron cómo la divulgación pública de prácticas de pago en el Reino Unido afecta el comportamiento de pago de las empresas a los proveedores. Utiliza un diseño de diferencias en diferencias para analizar los datos de firmas británicas, encontrando que las empresas sujetas a la regulación de divulgación redujeron significativamente sus períodos de pago en comparación con aquellas no sujetas. El estudio demuestra que la divulgación puede mejorar las prácticas de pago y tiene implicaciones para la relación entre transparencia y comportamiento corporativo.

En tanto, Mavila et al. (2021) investigaron los procesos respecto de la gestión de tesorería pública en el contexto de América Latina. El estudio se centró en identificar elementos cruciales para una gestión de tesorería eficaz, abordando problemas actuales y la interacción con diversos actores. Esto incluye la evaluación del control interno, la contabilización de transacciones financieras y la actuación de los empleados públicos. Mediante una metodología de revisión exhaustiva de fuentes científicas y académicas, la investigación proporciona una visión completa de los desafíos y la realidad de la gestión de tesorería en estas regiones. Este trabajo es de gran relevancia para estudios actuales, ya que ofrece una perspectiva regional importante sobre la gestión de tesorería y sus desafíos, especialmente útil

para comprender y optimizar los procesos de pagos a proveedores en ámbitos municipales.

Udayakumar & Geetha (2019) presentaron un modelo de inventario de producción-distribución con un único vendedor y comprador bajo un proceso de producción imperfecto, donde se ofrece crédito comercial por parte del proveedor para incentivar al minorista a comprar más productos. Se proponen dos modelos: el primero considera la demanda durante el plazo de entrega siguiendo una distribución normal, mientras que el segundo utiliza una demanda de plazo de entrega libre de distribución. El objetivo es modelar el proceso bajo producción imperfecta y retraso en los pagos, investigando el impacto de la tasa de defectos del producto en el costo total esperado del sistema integrado. Se determinan los valores óptimos de cantidad de pedido, plazo de entrega, costo de configuración y número de envíos del vendedor al comprador. Se diseñan algoritmos computacionales eficientes para ambos modelos, obteniendo así perspectivas de gestión. Este estudio es relevante para el control previo y el proceso de pagos a proveedores, ya que aborda cómo la calidad de la producción y los términos de pago afectan el inventario y los costos, proporcionando una base para optimizar las decisiones de compra y los acuerdos de crédito entre proveedores y compradores.

Por otra parte Vildanovna et al. (2019) propusieron un método para evaluar la eficiencia en el trabajo con proveedores, enfocado en el monitoreo de la dinámica y el logro de objetivos establecidos. Utilizaron un enfoque analítico-lógico a través del análisis de contenido y la investigación documental y bibliográfica. Los resultados destacan la importancia de registrar cambios, conocer información completa y fiable, y evaluar a tiempo el trabajo de los proveedores para reducir gastos y aumentar la eficiencia en la empresa "HR". Utilizaron encuestas de expertos para validar este enfoque en la auditoría interna de los procesos de negocio "de la compra al pago". Este estudio es útil para universidades, profesores y estudiantes, presentando un modelo detallado para la auditoría interna en estos procesos.

La investigación de Marrasquín (2019) tenía como objetivo evaluar el sistema de control interno en los procesos de contratación pública de esta entidad. El estudio buscó identificar las causas de las inconsistencias y desfases en los

procesos de contratación, que fueron observadas por el área financiera durante la revisión previa al pago. Los hallazgos indicaron que la institución presentaba un nivel de riesgo medio, lo que no garantizaba una seguridad total en sus procesos de contratación. Se identificaron deficiencias clave como la falta de documentos en las etapas preparatorias precontractuales y contractuales, documentos pendientes de legalización, solicitudes de requerimientos fuera de plazo, y errores en la facturación. Este estudio es significativo para este estudio ya que resalta la importancia de un control interno eficiente en los procesos de contratación y pago, un aspecto crucial en la gestión financiera de las entidades públicas.

El estudio de Udayakumar & Geetha (2018) analiza un modelo de inventario de proveedor-comprador con retraso permisible en los pagos y tiempo de entrega controlable, donde la cantidad de pedido, el tiempo de entrega y el número de envíos del proveedor al comprador en un ciclo de producción son variables de decisión. El proceso de producción es imperfecto y el tiempo de entrega se reduce, siendo el costo de reducción una función exponencial del tiempo de entrega. Se desarrollan dos modelos basados en la demanda durante el plazo de entrega y el diseño de un algoritmo computacional eficiente para encontrar la solución óptima, además de un análisis de sensibilidad para estudiar los cambios en el efecto sobre la solución óptima. Este estudio es significativo para el control previo y el proceso de pagos a proveedores, ya que examina cómo la gestión del tiempo de entrega y los términos de pago impactan en la eficiencia del inventario y los costos totales, proporcionando estrategias para optimizar las decisiones de pedido y los acuerdos financieros entre proveedores y compradores.

El estudio realizado por Chen & Lee (2017) se enfoca en cómo las empresas que se abastecen de economías emergentes pueden mitigar los riesgos de responsabilidad de los proveedores, como las cargas financieras y reputacionales, relacionadas con prácticas laborales y ambientales no conformes. Utilizando un enfoque teórico y analítico, se desarrolla un modelo que captura los intercambios económicos que enfrentan los proveedores al cumplir con estándares sociales y ambientales, considerando factores como el nivel ético intrínseco del proveedor, que es inobservable para el comprador. Aunque los resultados muestran que los instrumentos de auditoría de procesos y pagos contingentes pueden reducir

directamente el riesgo de responsabilidad del proveedor, no son tan efectivos como la certificación de proveedores en la diferenciación de proveedores según su nivel ético. Sin embargo, estos instrumentos son complementarios y, cuando se utilizan conjuntamente, mejoran la efectividad del filtrado de proveedores y reducen los costos de abastecimiento. El estudio concluye destacando la importancia de un enfoque combinado en la mitigación de riesgos de responsabilidad del proveedor, proporcionando explicaciones sobre algunas prácticas observadas en la industria.

La investigación de Rui & Lai (2015) sobre los mecanismos de pago diferido e inspección para mitigar el riesgo de adulteración de productos por parte de los proveedores, analiza cómo las decisiones de compra y los procesos de descubrimiento de defectos interactúan con estos mecanismos. Los autores demostraron que, dependiendo de la gravedad del riesgo moral y la tasa de acumulación de información, los mecanismos de pago diferido pueden ser más efectivos que la inspección. El estudio proporciona perspectivas importantes para la toma de decisiones en la gestión de la cadena de suministro y el control de calidad.

En el contexto nacional, se resalta la investigación de Saldaña (2023) enfocada en analizar la vinculación del control previo y la gestión de pagos en una entidad judicial. Este análisis se realizó mediante una metodología cuantitativa, utilizando un diseño descriptivo, correlacional y transversal, sin experimentación. Participaron en el estudio 30 trabajadores del área administrativa y financiera de la entidad en estudio. Los datos se recogieron con la ayuda de dos cuestionarios, validados por especialistas y con fiabilidad. Concluyeron que las variables se asocian de forma significativa y en un nivel medio. Esta investigación destaca la importancia de un control previo efectivo para optimizar los procesos de pago en entidades gubernamentales.

Asimismo, Palomino (2023) se enfocó en analizar la influencia del proceso de conformidad en el pago a proveedores de la ONPE durante el año 2020. Con una metodología deductiva, explicativa y no experimental, dentro de un enfoque cuantitativo, el estudio involucró a 32 trabajadores de la Subgerencia de Finanzas y examinó 40 expedientes de contratos de adquisición de bienes y servicios. Utilizando cuestionarios propios y guías de análisis documental, se encontró una

influencia moderada de las dimensiones del proceso de conformidad en el pago a proveedores, destacando un efecto significativo de las directivas internas en esta variable. Se concluyó que un proceso de conformidad efectivo podría afectar en un 66.9% el pago a los proveedores. Estos hallazgos son relevantes para la investigación, ya que evidencian la importancia de un proceso de conformidad efectivo en la agilización de los pagos a proveedores.

Dávila (2022) estudió la vinculación entre el proceso de control interno y administración de tesorería que se produce en una municipalidad. Siguiendo la ruta cuantitativa con diseño correlacional, transaccional, el análisis incluyó la participación de 58 colaboradores de los cuales, el 40% percibe un nivel medio de control interno, y un 34% tiene una percepción similar respecto a la gestión de tesorería. Además, el coeficiente $r_s=0.710$ y $p<0.05$, permiten concluir que las variables se vinculan de forma positiva alta. Estos hallazgos son de gran relevancia para la investigación actual, pues enfatizan el rol vital de un control interno efectivo en los procesos de tesorería dentro de las instituciones gubernamentales.

También, Roque (2022) investigó la conexión entre los procedimientos de control interno y las acciones que se realizan en el área de tesorería en una entidad municipal. La investigación contó con la participación de 63 trabajadores y se valió de dos herramientas específicas para recoger información sobre las variables. Los hallazgos revelaron que, en general, el control interno fue evaluado como adecuado, mientras que los aspectos relacionados con la gestión de tesorería se consideraron mayoritariamente inadecuados. La conclusión del estudio indicó una correlación positiva y alta entre las variables, sugiriendo una relación directamente proporcional entre ambas.

Por su parte, Ascencios et al. (2022) abordan la problemática del retraso en el cumplimiento de los pagos a proveedores que abastecen al gobierno. Trabajando en colaboración con la Escuela Nacional de Administración Pública (ENAP) y el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), el estudio se enfocó en las repercusiones de estos retrasos en la estabilidad financiera y el potencial surgimiento de corrupción. Mediante cuestionarios aplicados en 600 proveedores se identificaron las principales causas de estos retrasos. Entre ellas, destacan el desconocimiento de los procesos de contratación, planificación

presupuestaria ineficiente y la falta de atención a las reclamaciones. Como respuesta a este problema, se introdujo la iniciativa ¡Yo sí cumplo!, orientada a fomentar el cumplimiento de obligaciones de forma puntual a proveedores y mejorar la eficiencia en la gestión de pagos.

En tanto, Arteta (2020) llevó a cabo una evaluación del grado de implementación del control interno en el área de tesorería en Puno durante los años 2016 y 2017. Empleando una metodología que combinaba aspectos descriptivos, analíticos y deductivos, el estudio descubrió que el control interno en las oficinas de tesorería era insuficiente de grado bajo. Además, se identificó una comunicación y difusión deficiente sobre su implementación, así como una identificación inadecuada de riesgos en los procesos de tesorería. Los resultados subrayan la urgencia de mejorar la gestión y los procesos de monitoreo estatales. La relevancia de este estudio para la investigación actual radica en que aporta pruebas sobre la importancia de contar con procesos de control eficientes en la gestión de tesorería y sus consecuencias en la administración pública.

Hidalgo (2018) emprendió una investigación para analizar si el control previo se vincula con el proceso de pagos en el un organismo de gestión local siguiendo una ruta cuantitativa, de corte transeccional, de nivel relacional, realizada en 92 empleados municipales. Los datos se obtuvieron mediante dos cuestionarios, validados por especialistas y con fiabilidad verificada. Revelando una correlación significativa y un rs de .656. Este descubrimiento es de gran relevancia para el estudio actual, destacando el papel crucial de un control previo eficaz en la eficiencia de los procesos de pago en el ámbito municipal.

La investigación de Muñiz (2018) sobre el sistema de control interno y su asociación con los procesos de tesorería en una municipalidad dentro de un enfoque cuantitativo, sin la intervención del investigador, correlacional, la toma de datos se realizó en un momento dado. Los datos recolectados mostraron que un sistema de control interno bien implementado contribuye significativamente a favor de la reducción de pérdidas de recursos en el área de tesorería. Este hallazgo aporta, resaltando la vitalidad de mantener un control interno robusto y eficiente para asegurar tanto la eficacia como la seguridad en la gestión de tesorería dentro de las instituciones municipales.

En el contexto de las teorías relacionadas se sostienen en la teoría organizacional desarrollada por Koontz et al. (2012) quienes resaltan los procesos administrativos de planificación, organización, dirección y control necesarios para monitorear actividades y recursos de una organización. Esta perspectiva sitúa al control, y en particular al control previo, como un elemento crucial en la gestión organizacional.

Koontz et al. (2012) enfatizan que el control como parte de los procesos de la administración es esencial para asegurar que las actividades se realicen según lo planeado. Implica la evaluación continua del desempeño y, si es necesario, la implementación de acciones correctivas para alinear el rendimiento con los planes establecidos. Este control actúa como una supervisión activa para mantener las operaciones dentro de límites definidos.

En cualquier proceso, pueden surgir errores, pérdidas de esfuerzo, decisiones incorrectas y desviaciones no deseadas de los objetivos establecidos. El control, por tanto, se ve como un elemento positivo y necesario, una herramienta de ayuda y no como un impedimento. Su propósito es asegurar la alineación y la eficiencia en la consecución de los objetivos organizacionales.

La CGR describe el control previo como un procedimiento que se realiza antes de la implementación de cualquier acto u operación dentro de una entidad, en línea con la normativa legal vigente. El propósito principal de este control es generar resultados que cumplan con las exigencias de la entidad que lo solicita. De acuerdo con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, el control interno abarca una agrupación de acciones preventivas, simultáneas y revisiones subsiguientes llevadas a cabo por la entidad sujeta a control. El objetivo de estas acciones es garantizar una administración eficaz y apropiada de los recursos de la organización.

El control anticipado o supervisión anticipada se refiere a una modalidad de control que incluye la autorización previa de ejecución y pago para ciertos procesos, como adicionales de obra o servicios de supervisión de obra, y operaciones de endeudamiento. Este tipo de control se caracteriza por la identificación anticipada de riesgos técnicos, legales y financieros, así como aspectos de secreto militar o de orden interno, para emitir una opinión favorable previa. Esta modalidad de

control es preventiva y busca identificar aspectos relevantes que puedan llevar a la entidad a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos antes de que estos ocurran (Shack, 2021).

La obligación de realizar control previo recae sobre las autoridades y los funcionarios del sector público, quienes están comprometidos a seguir las normas, procedimientos y reglamentos institucionales actuales. Dentro del marco de la administración, el control previo conlleva una revisión exhaustiva de la documentación que respalda las operaciones, garantizando así que los expedientes de transacciones económicas y financieras cumplan con todos los requerimientos documentales esenciales para su procesamiento administrativo.

El propósito del control previo es asegurarse de que las operaciones financieras se realicen bajo principios de productividad, y que los gastos estén en concordancia con los planes, objetivos y metas establecidos por la institución. Además, este control busca comprobar la adecuada elaboración y entrega de la documentación que sustenta los compromisos y pagos, así como la correspondiente rendición de cuentas. De esta manera, se mantiene un orden en los documentos y procedimientos, demostrando una gestión apropiada y transparente de los recursos financieros. Este proceso abarca metas como la efectividad y la eficiencia operativa, la salvaguarda de los recursos públicos, la adhesión a las normativas pertinentes, y la producción de información fiable para facilitar las decisiones. Además, la buena implementación es clave para detectar fallos y posibles irregularidades, lo que permite implementar medidas correctivas de manera oportuna.

Las dimensiones del Sistema de Control Interno están reguladas por la Ley N° 28716, y por las normativas emanadas por CGR, que explican su diseño y eficacia, verificar hasta qué punto se cumplen los estándares establecidos y, si es necesario, corroborar las declaraciones hechas por la gerencia. Este proceso es esencial para desarrollar una valoración bien fundamentada acerca de la solidez de los controles internos, así como para identificar potenciales riesgos de control y áreas que requieran atención especial. La variable Control previo se estructura en dimensiones según la Ley N° 27785 y los aportes de Calderón et al. (2018). Estas

dimensiones son: Ambiente de control, evaluación de la eficacia del desempeño, actividades de control, e información y monitoreo.

Valverde (2012) considera que el ambiente de control como la percepción y actitud general que tanto el personal como la dirección de una organización mantienen respecto a los controles internos. Este entorno se construye sobre fundamentos individuales como los valores éticos, habilidades e integridad. El personal, visto como el pilar central de la organización, sienta las bases sobre las cuales se edifican los demás elementos del control interno. Por su parte, Calderón et al. (2018) considera que el ambiente de control refleja la práctica ética institucional y la seriedad con que sus agentes abordan sus actividades y el control interno. Es también donde se recopila y comunica la información relevante en un proceso supervisado y adaptado a las circunstancias.

El ambiente de control afecta significativamente la manera en que los trabajadores entienden y ejecutan sus tareas de control. Aspectos como la integridad personal, los principios éticos, la competencia de los empleados, la filosofía y el estilo de gestión, la distribución de autoridad y responsabilidades, y el crecimiento profesional son vitales en este contexto, en la definición de metas y en la identificación y manejo de riesgos.

La segunda dimensión del Control Previo es la Evaluación del Desempeño, se centra en cómo se mide y gestiona el rendimiento laboral dentro de las organizaciones. Chiavenato (2012) define el desempeño laboral como la integración del comportamiento y los resultados de la práctica laboral de los trabajadores. Se trata de la eficacia del personal trabajando en las organizaciones, esencial para el funcionamiento organizativo. El rendimiento laboral se relaciona con la capacidad de una persona para producir y ejecutar tareas de manera eficiente, con calidad y en el menor tiempo posible.

García (2014) ve el desempeño laboral como la eficiencia con la que los miembros de una organización trabajan para alcanzar metas comunes. Este concepto contempla al servidor público como un actor de valor en el logro de los objetivos asignados. Además, implica la evaluación de los procesos realizados por los colaboradores utilizando métodos de medición específicos, donde aspectos como habilidades, conocimientos y conducta son indicadores clave del rendimiento.

Valverde (2012) y Calderón et al. (2018) enfatizan la necesidad crítica de reconocer riesgos y formular estrategias orientadas al logro de los objetivos y metas de las organizaciones. Subrayan que la valoración de riesgos es un elemento central y debe abarcar procesos para su identificación, análisis y gestión, además de revisiones regulares. Es imprescindible que todas las acciones operativas, administrativas y financieras estén sincronizadas con los propósitos y metas de la institución.

La valoración de riesgos tiene un efecto no solo en las actividades de control, sino también en la manera en que se maneja y comunica la información dentro de la organización. Este proceso se caracteriza por ser interactivo y multidireccional, permitiendo que cada elemento influya en los otros. Hay una conexión directa y significativa entre las metas institucionales y los cinco elementos fundamentales del control interno.

Las variaciones en la economía, la integración de nuevos trabajadores, la actualización de los sistemas de información, un crecimiento acelerado o modificaciones en las regulaciones pueden tener un impacto considerable en la eficiencia de los sistemas de control. Por ello, es fundamental identificar y adaptarse a estas condiciones cambiantes. Los mecanismos de identificación de cambios deben ser proactivos y orientados hacia el futuro.

Los indicadores para evaluar la eficacia del desempeño abarcan aspectos como la utilización adecuada de los recursos públicos, la adherencia a normativas, el logro de objetivos planteados, la capacidad de adaptarse a nuevas tecnologías y la eficiencia en resolver problemas.

La tercera faceta del Control Previo, denominada Actividades de Control, está centrada en el seguimiento de políticas y procedimientos diseñados para mejorar la operatividad y la administración de riesgos en una organización. Valverde (2012) subraya la necesidad de formular estas políticas y procedimientos de control. El propósito es el aseguramiento de las tareas esenciales, según lo determinado por la gestión, se ejecuten de manera eficaz y que los riesgos asociados se controlen efectivamente, garantizando así el logro de las metas organizacionales.

Las actividades de control son cruciales para asegurar la adherencia a las directrices de la dirección y para implementar acciones requeridas en la gestión de riesgos vinculados al alcance de los objetivos de la organización. Estos procesos están presentes en todos los estratos y áreas de la entidad e incorporan una amplia gama de tareas, incluyendo aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y la distribución de responsabilidades entre distintas funciones.

Las actividades de control dentro de una organización se dividen en tres categorías principales, cada una vinculada a un tipo específico de objetivo de la entidad: los objetivos operacionales, la fiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las normativas legales pertinentes. Los indicadores que miden la efectividad de estas actividades de control incluyen desde el manejo y procesamiento de la información, pasando por controles físicos y la comprobación de la documentación fuente, hasta el seguimiento de procedimientos y normas para garantizar el cumplimiento de plazos y la actualización de documentos. Estos componentes son fundamentales en el sistema de control interno de cualquier entidad, y están enfocados en asegurar tanto la eficiencia operativa como la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las normativas y leyes vigentes.

La cuarta dimensión del Control Previo, Información y Monitoreo se refiere a la recopilación, procesamiento e intercambio de datos relevantes y oportunos que surgen de las operaciones de una entidad. Valverde (2012) resalta la relevancia de la información y la comunicación en la gestión y supervisión de las actividades de una organización. Subraya que la información gerencial desempeña un papel esencial en la creación de informes de gestión, financieros y de cumplimiento normativo, lo que contribuye a una dirección más lógica y fundamentada de la entidad.

Es crucial obtener, recopilar y distribuir de manera oportuna información relevante, facilitando así que cada miembro del personal cumpla las actividades de su responsabilidad. Los reportes sobre operaciones, finanzas y cumplimiento normativo, elementos esenciales para la gestión y supervisión de la organización, compilan tanto información interna como datos externos significativos que

contribuyan en las acciones estratégicas. Una comunicación efectiva dentro de la organización es vital y debe fluir en ambos sentidos, desde la dirección hasta los empleados y viceversa. Asimismo, es importante mantener una comunicación fluida y efectiva con entidades externas, como clientes, proveedores, entes reguladores y accionistas.

Para asegurar que los sistemas de control interno sigan siendo eficientes con el tiempo, es crucial supervisarlos de manera continua. Esta supervisión se realiza tanto de manera constante como a través de revisiones regulares. Durante las operaciones diarias, la supervisión se integra en las tareas habituales de gestión y control. El grado y la frecuencia de estas revisiones varían según la valoración de los riesgos y la efectividad del control en curso. Dado que los sistemas de control interno pueden cambiar, es importante ajustarlos regularmente para incorporar a nuevos trabajadores, actualizar los métodos de entrenamiento y supervisión, y adaptarse a diferentes situaciones. Los indicadores de información y monitoreo incluyen la pertinencia y oportunidad de la información, su accesibilidad y actualización, la comprensibilidad de los controles, su adaptabilidad a las necesidades de la organización, la capacidad de registrar rápidamente desviaciones, la tendencia a la acción correctiva y la implementación de controles posteriores.

La variable Proceso de Pagos se fundamenta principalmente en la Teoría de la Administración Financiera y la Contabilidad Financiera. La primera, según Makon (como se citó en Pérez, 2007) refiere que la administración financiera en las organizaciones públicas comprende el conjunto de elementos administrativos necesarios para la captación y aplicación efectiva y eficiente de recursos hacia el logro de metas del sector público. Estos elementos incluyen unidades organizativas, recursos, normas, sistemas y procedimientos administrativos involucrados en la programación, gestión y control de los recursos públicos. Los sistemas financieros estatales manejan intercambios monetarios para afrontar excesos temporales de recursos o financiar déficits o proyectos estatales. Hay tres enfoques principales dentro de esta teoría: El primer enfoque considera que el núcleo de la administración financiera pública es el sistema de tesorería, enfocándose en su reforma y transformación para mejorar la gestión financiera del

sector público. El segundo enfoque se centra en la contabilidad como herramienta clave para gestión adecuada y equitativa de la asignación recursos públicos. El tercer enfoque combina los dos anteriores, considerando la administración financiera como un conjunto de sistemas interrelacionados que requieren un modelo de gestión renovado.

Según Enríquez (2015) la contabilidad financiera se entiende como un conjunto de procedimientos para registrar y presentar, siguiendo ciertas normas, todas las transacciones y eventos económicos que inciden en una organización de manera cuantitativa y en términos monetarios. Su finalidad principal es brindar datos fiables y de utilidad a distintos usuarios externos, como inversionistas, accionistas, analistas de finanzas, acreedores y entidades reguladoras. Este tipo de contabilidad se centra en documentar los hechos económicos pasados de las corporaciones, siendo la información recolectada fundamental para decisiones actuales y futuras. A través de los estados financieros, que se examinan y se interpretan detalladamente, tanto los gerentes como otros interesados se mantienen al corriente del progreso operativo de la empresa. Fundamentalmente, la contabilidad financiera sirve como una metodología para registrar, organizar y sintetizar las actividades económicas y los sucesos que afectan a la entidad.

De acuerdo con la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, Ley N° 28693, el proceso de gestión de pagos desempeña un papel crucial en la eficiencia de este. Este proceso se ajusta a los principios establecidos en la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, Ley N° 28112, establece el marco para la gestión financiera en el ámbito público, abarcando una variedad de normativas, principios y métodos. Estos son aplicados por las instituciones y sistemas estatales en diversas etapas como la planificación, adquisición, distribución, uso, protección, documentación, supervisión y valoración de los recursos financieros públicos.

Según lo explica Calderón et al. (2018) el Sistema Nacional de Tesorería comprende una serie de elementos que incluyen entidades, reglamentos, métodos, técnicas y herramientas. Estos elementos están enfocados en la gestión de los recursos financieros del gobierno, y son aplicables a todas las organizaciones y entes del sector público, sin importar su origen de financiación.

Además, el departamento de tesorería es crucial en la gestión financiera de una entidad, controlando y administrando los procesos relacionados con la liquidez. La función financiera, que originalmente emergió del registro contable de actividades económicas en el siglo XIV, evolucionó en el siglo XX, especialmente en países capitalistas, para abarcar no solo la obtención de fondos sino también el procesamiento de cobros y pagos, expandiendo su rol para apoyar la dirección estratégica de la empresa y maximizar su valor en el mercado.

El logro de estas metas requiere una tesorería organizada eficientemente, con una estructura bien definida y una clara asignación de responsabilidades. Es crucial que su equipo esté actualizado en temas como el mercado de dinero, los instrumentos financieros, las políticas bancarias y otros aspectos relevantes para la entidad. La eficacia de un departamento de tesorería radica en su habilidad para manejar las finanzas y en su control activo y anticipado de las operaciones financieras, basándose en datos precisos y consistentes. Una tesorería que funcione de manera eficiente es un elemento estratégico vital, que posibilita la implementación de cambios significativos, donde la gestión adecuada de las oportunidades financieras puede ser decisiva en el éxito o fracaso de la organización.

Las dimensiones de la variable Proceso de pago según Proaño (2017) son esenciales para entender y optimizar el manejo de las finanzas en una organización. Estas dimensiones incluyen: la Ejecución de Pagos a Proveedores, según Calderón et al. (2018), esta dimensión implica cumplir con indicadores como la recepción conforme de bienes y servicios, que aseguren la calidad y ajuste de precios de acuerdo al mercado, y el respeto de plazos establecidos para pagos a proveedores. Se enfatiza la necesidad de personal capacitado, cumplimiento de las leyes vigentes y establecimiento de condiciones y plazos de pago favorables para la empresa. La negociación efectiva y la gestión adecuada son fundamentales en esta dimensión, abarcando desde el registro y verificación de facturas hasta la preparación y ejecución de pagos.

La dimensión Transferencia de Fondos para Pagos, esta dimensión, según Calderón et al. (2018), se centra en criterios como el ahorro y la eficiencia, la correcta afectación presupuestal, y la transparencia en la ejecución de fondos. El

proceso debe alinearse con el SIAF del sector público, asegurando el registro adecuado y la conformidad con las normas legales.

La dimensión Custodia de Fondos para Pagos en Efectivo, implica el manejo cuidadoso de los fondos en efectivo, autorizando solo los pagos aprobados, manteniendo la información actualizada y asegurando un control interno efectivo. Los fondos fijos para anticipos y gastos menores deben ser manejados de manera que siempre se mantenga un equilibrio entre el efectivo disponible y los comprobantes (Culqui, 20131).

La dimensión Control de Recepción de Bienes Adquiridos incluye la verificación de la calidad y cantidad de los materiales recibidos, el control de precios y la gestión de bienes devolutivos y de almacén. Es crucial mantener un registro preciso de los bienes ingresados, ya sea por compras directas o mediante sistemas de fondos fijos.

La dimensión Supervisión y Monitoreo, destaca la importancia de supervisar y monitorear todo el proceso, desde la adquisición hasta el pago final. Esto incluye mantener un control detallado de los documentos originales, realizar inventarios físicos, y seguir de cerca los pagos para asegurar su correcta ejecución. La previsión de pagos es clave para preparar presupuestos de tesorería y gestionar eficientemente los déficits o superávits (Calderón et al., 2018).

Estas dimensiones abarcan desde la negociación con proveedores y la gestión de pagos, hasta la supervisión de la recepción de bienes y el control exhaustivo de los fondos, lo que refleja la complejidad y la importancia de una gestión eficaz del proceso de pagos en cualquier organización.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación. Este estudio se ha desarrollado según el tipo de investigación básica, se centra en ampliar el conocimiento general y comprender los principios subyacentes que rigen los fenómenos naturales, sociales y científicos. Este tipo de investigación no está dirigida a resolver problemas prácticos inmediatos, sino a explorar preguntas teóricas para aumentar nuestra comprensión del mundo (Guevara Alban et al., 2020).

3.1.2. Diseño de investigación. La investigación se realiza en el contexto del diseño no experimental, de forma transeccional y correlacional, es un enfoque metodológico utilizado en la investigación científica para observar, describir y analizar las relaciones entre variables sin manipularlas directamente.

No experimental pues implica que no se manipulan las variables de estudio de forma intencional, ni se asignan aleatoriamente sujetos a diferentes condiciones. En lugar de eso, el investigador observa las variables tal y como se presentan en su contexto natural (Ñaupas et al., 2018).

Transversal, se refiere a que la recopilación de datos se realiza en un solo momento, ofreciendo una visión instantánea de las variables y sus interconexiones en ese instante particular. Este enfoque es valioso para analizar la prevalencia de ciertas características o la naturaleza de las relaciones entre variables en un momento específico (Ñaupas et al., 2018).

Correlacional, indica que el objetivo principal es estudiar la relación o asociación entre dos o más variables, determinando cómo varían juntas. Este diseño permite identificar patrones de relación, como la fuerza y la dirección de las asociaciones, pero no establece relaciones causales entre las variables (Ñaupas et al., 2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable Control previo

Definición conceptual. El control anticipado o supervisión anticipada se refiere a una modalidad de control que incluye la autorización previa de ejecución y pago para ciertos procesos, como adicionales de obra o servicios de supervisión de obra,

y operaciones de endeudamiento. Este tipo de control se caracteriza por la identificación anticipada de riesgos técnicos, legales y financieros, así como aspectos de secreto militar o de orden interno, para emitir una opinión favorable previa. Esta modalidad de control es preventiva y busca identificar aspectos relevantes que puedan llevar a la entidad a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos antes de que estos ocurran (Shack, 2021)

El control previo, por tanto, es un mecanismo clave en la administración pública, destinado a prevenir ineficiencias y errores antes de que ocurran, y a garantizar que todas las operaciones se ajusten a las normas y procedimientos establecidos. Esta forma de control es fundamental para la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia en la gestión de los recursos públicos.

Definición operacional. El control previo se tipifica como una variable cualitativa, utiliza una escala ordinal, para la medición se utilizó un cuestionario de 24 ítems que contemplan sus cuatro dimensiones. Ver Anexo 2.

Variable Proceso de pagos

Definición conceptual: Proaño (2017) describe que, dentro de una organización, la unidad de tesorería juega un rol fundamental en el proceso de pagos. Esta unidad es responsable de ejecutar los pagos a los proveedores, asegurando que las transacciones financieras se lleven a cabo de manera eficiente y oportuna. Además, la unidad de tesorería tiene la responsabilidad de custodiar las garantías involucradas en las operaciones de la institución, lo que implica un manejo cuidadoso y seguro de estos activos.

Otras funciones clave de la unidad de tesorería incluyen la gestión de las declaraciones de impuestos y la realización de la cobranza, tanto ordinaria como coactiva. Estas tareas requieren un conocimiento profundo y detallado de los procesos financieros y legales, asegurando que la organización cumpla con sus obligaciones fiscales y recupere los fondos adeudados de manera efectiva.

La unidad de tesorería es esencial en la gestión financiera de cualquier entidad, desempeñando un papel crucial en diversas operaciones que van desde el pago a proveedores hasta la administración de garantías y la gestión tributaria.

Su eficiencia y precisión son fundamentales para la salud financiera y el cumplimiento normativo de la institución.

Definición operacional: El Proceso de pagos se tipifica como una variable cualitativa, utiliza una escala ordinal, para la medición se utilizó un cuestionario de 24 ítems que contemplan sus cinco dimensiones. Ver Anexo 2.

3.3. Población, muestra y muestreo

Se define población como la agrupación de elementos reunidos por presentar características comunes (Stratton, 2021). En esta investigación la población estuvo constituida por 60 colaboradores municipales.

En la determinación de los elementos de la población, se consideraron que sean trabajadores de una municipalidad, con asistencia regular y con antigüedad mayor de seis meses. Quienes no pueden formar parte de la investigación son aquellos trabajadores que han expresado su decisión de no colaborar en la investigación.

En este estudio se consideró el total de la población motivo por el cual no se ha incluido muestra y muestreo (Verma & Verma, 2020).

Unidad de análisis. Colaboradores municipales.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica alude a los diversos métodos y estrategias empleados para recolectar datos de los participantes en la investigación. Estas técnicas abarcan un rango que incluye desde entrevistas y cuestionarios hasta observaciones y experimentaciones. (Arias González, 2020).

La presente investigación utilizó la encuesta que es una de las técnicas de mayor uso en los estudios de ciencias sociales. Una encuesta es una técnica de recopilación de datos caracterizado por una serie de preguntas organizadas con el objetivo de recabar información concreta de los encuestados (Cisneros-Caicedo et al., 2022).

Un instrumento de recolección de datos es una herramienta utilizada para obtener información para un estudio de investigación. Incluye cuestionarios,

entrevistas, pruebas, observaciones y otros dispositivos o métodos que permiten recopilar datos cuantitativos o cualitativos (Baskerville et al., 2018). Un cuestionario es una herramienta que incluye una secuencia de ítems o preguntas diseñadas para recabar información específica de los encuestados. Se utiliza en investigaciones para obtener datos cuantitativos y cualitativos sobre una variedad de temas, como opiniones, actitudes, comportamientos y características demográficas. Este instrumento es valorado por su eficiencia en la recopilación de datos de un gran número de individuos y su capacidad para facilitar el análisis sistemático y comparativo de la información recogida (Arias, 2020).

Para recoger la información se utilizó el cuestionario, compuesto por una agrupación de ítems. Mediante el cuestionario de Control previo con 20 ítems y el cuestionario de Proceso de pagos a proveedores con 25 ítems y con cinco opciones de respuesta cada uno se recogieron los datos necesarios para la correspondiente medición (Ver Anexo 3).

La validez de instrumentos en la investigación se refiere a qué tan bien un instrumento mide realmente lo que está diseñado para medir. Implica asegurarse de que los datos recogidos son precisos y adecuados para los constructos teóricos y las hipótesis del estudio. Esta validez se evalúa a través de distintos tipos, como la validez de contenido, de criterio y de constructo, para confirmar que el instrumento es tanto representativo como relevante para el aspecto específico del fenómeno que se está investigando. La validez de un instrumento genera resultados que reflejan fielmente el fenómeno bajo estudio (Larsen et al., 2020). Para este propósito, se empleó la validez de contenido, mediante la cual especialistas en el tema evaluaron la pertinencia, claridad y coherencia de los ítems en cada cuestionario. (Ver Anexo 4).

La coherencia y estabilidad de las mediciones que proporciona un instrumento definen su confiabilidad. Se considera confiable cuando, en condiciones idénticas y con los similares sujetos, ofrece resultados uniformes en distintos tiempos (Sürücü & Maslakçı, 2020). La confiabilidad se puede medir mediante varios métodos. En este contexto, para evaluar la consistencia interna se aplicó el coeficiente Alpha de Cronbach considerando la naturaleza ordinal y policotómica de la escala de medición (Taber, 2018).

La confiabilidad es crucial para garantizar que los resultados sean una representación fiel de las variables estudiadas, y no estén influenciados por errores aleatorios o fallos en el instrumento. Los datos del coeficiente alfa de Cronbach obtenido demuestran que ambos cuestionarios son confiables (ver Anexo 5).

Tanto la validez como la confiabilidad son aspectos esenciales en la evaluación de herramientas de medición, dado que garantizan la precisión y coherencia de los datos recogidos. Esto permite que los descubrimientos y conclusiones derivados sean fiables y reproducibles.

3.5. Procedimientos

Los métodos empleados para la obtención de datos comprenden las técnicas, pasos y procedimientos utilizados para recolectar la información requerida en el estudio, asegurando precisión, sistematicidad y rigurosidad en la recopilación de datos (Jilcha, 2020). En esta investigación, se siguieron protocolos formales que comenzaron con la petición de autorización para llevar a cabo el estudio ante la autoridad municipal. Una vez obtenida la autorización, se explicó a los trabajadores los objetivos y la relevancia del estudio, solicitando su colaboración y documentándolo en el formato de consentimiento informado. La aplicación de los instrumentos se realizó teniendo en cuenta los principios éticos en la investigación.

3.6. Métodos de análisis de datos

Los métodos de análisis de datos en la investigación se refieren a las técnicas y procedimientos utilizados para examinar, procesar e interpretar los datos recogidos en un estudio. Estos métodos varían desde análisis estadísticos cuantitativos, que incluyen pruebas de hipótesis y modelos de regresión, hasta análisis cualitativos como la codificación temática y el análisis de contenido. La elección del método depende de la naturaleza de los datos y los objetivos de la investigación, y su propósito es extraer significado, identificar patrones y llegar a conclusiones basadas en los datos recogidos (De la Puente Viedma, 2018) .

El análisis descriptivo es un método cuyo objetivo es resumir y detallar las características esenciales de los datos recopilados, sin hacer inferencias sobre una población más extensa. Este análisis emplea herramientas estadísticas como la distribución de frecuencias y recursos gráficos como histogramas y gráficos de

barras para mostrar las propiedades fundamentales de los datos, ofreciendo un resumen tanto visual como numérico que facilita su interpretación.

En contraste, el análisis inferencial utiliza la Estadística para hacer suposiciones o generalizaciones sobre una población a partir de los datos observados en una muestra. Este tipo de análisis busca establecer declaraciones o pronósticos sobre las cualidades de la población en estudio, mediante la aplicación de pruebas de hipótesis, intervalos de confianza, análisis de regresión y otras metodologías (Flores-Ruiz et al., 2017). La estadística inferencial es clave para examinar las relaciones entre la muestra y la población general de la que se extrajo, considerando siempre un margen de error (Villavicencio-Caparó & Arteaga-Bustamante, 2020).

3.7. Aspectos éticos

Los aspectos y principios éticos en la investigación abarcan las directrices morales fundamentales que orientan la conducta responsable en estudios científicos. Estos principios son cruciales para salvaguardar la dignidad, los derechos y el bienestar de los participantes, asegurando la obtención de su consentimiento informado, garantizando la confidencialidad y la protección de su información personal, y promoviendo la honestidad y transparencia en la recopilación y análisis de datos. La ética en la investigación también implica la responsabilidad de los investigadores de evitar cualquier daño y de comunicar sus hallazgos con integridad, contribuyendo así a la confianza y credibilidad en el ámbito científico (Schöpfel et al., 2020).

Los principios éticos en la investigación constituyen un marco de valores fundamentales que guían el comportamiento responsable y respetuoso en la realización de investigaciones científicas. Estos principios incluyen el respeto por la autonomía de los participantes, asegurando su consentimiento informado y voluntario; la obligación de no causar daño y maximizar los beneficios potenciales; el mantenimiento de la confidencialidad y la protección de la privacidad; y la honestidad y objetividad en la recolección, análisis y reporte de datos. Estos principios son esenciales para preservar la integridad de la investigación y fomentar la confianza en sus resultados y en la comunidad científica en general (D'Angelo, 2018).

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

El análisis descriptivo de los datos se realizó considerando las agrupaciones en niveles y rangos, presentados en tablas de frecuencias y porcentajes.

Tabla 1

Resultados descriptivos de la variable Control previo y sus dimensiones

Variable/Dimensión	Nivel	Recuento	Porcentaje
Control previo	Deficiente	10	16.7%
	Regular	40	66.7%
	Eficiente	10	16.7%
Ambiente de control	Deficiente	10	16.7%
	Regular	45	75.0%
	Eficiente	5	8.3%
Evaluación de la eficacia de desempeño	Deficiente	15	25.0%
	Regular	39	65.0%
	Eficiente	6	10.0%
Actividades de control	Deficiente	20	33.3%
	Regular	35	58.3%
	Eficiente	5	8.3%
Información y monitoreo	Deficiente	15	25.0%
	Regular	38	63.3%
	Eficiente	7	11.7%

Estos resultados descriptivos revelan que, aunque hay aspectos del control previo que funcionan de manera eficiente, existe una percepción generalizada de que hay áreas significativas que requieren mejoras. Esto sugiere la necesidad de iniciativas enfocadas en fortalecer el ambiente de control, la evaluación de desempeño, las actividades de control, y el monitoreo y la información. Además, indica que aunque algunos procesos de pago a proveedores se realizan adecuadamente Eficiente (16.7%), hay espacio considerable para mejorar la eficiencia y efectividad de estos procesos Regular (66.7%).

Sobre el ambiente de control: La mayoría del personal considera que el ambiente de control es solo Regular (66.7%) lo que indica que hay margen para mejorar la ética y los valores en el lugar de trabajo. Un grupo pequeño cree que el ambiente de control es Deficiente (16.7%) lo que podría señalar problemas serios en la cultura organizacional. Solo una minoría piensa que el ambiente de control es Eficiente (16.7%).

Sobre la evaluación de la eficacia de desempeño: La mayoría siente que las evaluaciones de desempeño son solo aceptables: Regular (75%) lo que sugiere que podrían ser más efectivas. Un segmento significativo cree que estas evaluaciones son insuficientes y lo encuentra Deficiente (16.7%). Muy pocos empleados están satisfechos con la forma en que se evalúa el desempeño y consideran que es Eficiente (8.3%).

Respecto a las actividades de control: La mayoría cree que las actividades de control son medianamente efectivas y consideran que es Regular (65%). Una cuarta parte del personal siente que estas actividades son Deficientes (25%). Solo un pequeño grupo cree que son altamente efectivas es decir considera que son Eficientes (10%).

Un tercio del personal siente que la información y el monitoreo son inadecuados percibiendo que es Deficiente (33.3%) lo que es preocupante para la toma de decisiones. La mayoría cree que esta área necesita mejoras considerando que es Regular (58.3%). Solo unos pocos están contentos con la información y el monitoreo actual y la encuentran Eficiente (8.3%).

Tabla 2

Resultados descriptivos de la variable Proceso de pagos a proveedores y sus dimensiones

Variable/Dimensión	Nivel	Recuento	Porcentaje
Proceso de pagos a proveedores	Inadecuado	10	16.7%
	Regular	31	51.7%
	Adecuado	19	31.7%
Ejecución de pagos a proveedores	Inadecuado	10	16.7%
	Regular	42	70.0%
	Adecuado	8	13.3%
Transferencias de fondos para pagos	Inadecuado	18	30.0%
	Regular	33	55.0%
	Adecuado	9	15.0%
Custodia de fondos para pagos en efectivo	Inadecuado	10	16.7%
	Regular	37	61.7%
	Adecuado	13	21.7%
Control de recepción de bienes adquiridos	Inadecuado	10	16.7%
	Regular	42	70.0%
	Adecuado	8	13.3%
Supervisión y monitoreo	Inadecuado	15	25.0%
	Regular	36	60.0%
	Adecuado	9	15.0%

En cuanto al Proceso de pagos a proveedores una proporción significativa del personal (16.7%) percibe que el proceso de pagos a proveedores es inadecuado, lo que indica problemas en la eficacia y eficiencia de estos procesos. Más de la mitad del personal (51.7%) considera que el proceso es regular, sugiriendo que, aunque funcional, hay margen de mejora significativo. Un tercio del personal encuentra el proceso adecuado, lo que indica que hay aspectos del proceso que se están manejando bien

Sobre la Ejecución de pagos a proveedores la misma proporción (16.7%) ve la ejecución de pagos como inadecuada, lo que puede reflejar retrasos o errores en

los pagos. Una gran mayoría (70%) califica la ejecución de pagos como regular, lo que señala la necesidad de optimización en este aspecto. Solo un pequeño porcentaje (13.3%) considera que la ejecución de pagos es adecuada.

Respecto a la Transferencias de fondos para pagos, casi un tercio encuentra las transferencias de fondos inadecuadas (30%), lo que podría indicar problemas en la liquidez o en la gestión de fondos. Más de la mitad considera que este aspecto es regular (55%), apuntando a la posibilidad de mejoras en la eficiencia y seguridad de las transferencias. Un pequeño porcentaje siente que las transferencias son adecuadas (15%).

En cuanto a la dimensión Custodia de fondos para pagos en efectivo un segmento similar encuentra el nivel inadecuado (16.7%), lo que podría señalar riesgos de seguridad o mala gestión de efectivo. La mayoría percibe la custodia de fondos como regular (61.7%), lo que sugiere que, aunque no hay problemas graves, hay espacio para mejorar. Una proporción importante considera que esta área es adecuada (21.7%).

Sobre el Control de recepción de bienes adquiridos un porcentaje idéntico se obtuvo en el nivel inadecuado (16.7%), indicando problemas en la verificación y aceptación de bienes. Una gran mayoría califica este control como regular (70%), lo que sugiere que los procedimientos podrían ser más rigurosos o eficientes. Un pequeño porcentaje está satisfecho con este aspecto del proceso y considera que es adecuado (13.3%).

En cuanto a la dimensión Supervisión y Monitoreo, una cuarta parte del personal encuentra la supervisión y el monitoreo inadecuados (25%), lo que puede afectar negativamente la eficiencia y la transparencia del proceso. La mayoría considera que la supervisión y el monitoreo son regulares (60%), lo que implica que hay un nivel aceptable de supervisión, pero con margen de mejora. Solo una minoría cree que la supervisión y el monitoreo son adecuados (15%).

4.2. Resultados inferenciales

Las pruebas de hipótesis se realizaron considerando que ambas variables son categóricas por lo tanto se utilizó fue Tau b de Kendall para determinar la correlación entre las variables, selección que se sustenta en la naturaleza categórica de las variables y la igualdad de niveles entre ambas variables a correlacionar (Villavicencio-Caparó & Arteaga-Bustamante, 2020).

Supuestos estadísticos:

Nivel de significancia: 0.05

Margen de error: 0.05

Regla de decisión:

Si $\text{valor}_p < 0.05$ se rechaza H_0

Si $\text{valor}_p \geq 0.05$ no se rechaza H_0

Comprobación de la hipótesis general

H_0 : El Control previo no se relaciona con el proceso de pagos a proveedores

H_a : El Control previo se relaciona con el proceso de pagos a proveedores

Tabla 3

Correlación entre Control previo y proceso de pagos a proveedores

		Proceso de pagos a proveedores	
		Coeficiente de correlación	0.524
Tau_b de Kendall	Control previo	Sig. (bilateral)	0.000
		N	60

El rechazo de H_0 , con un valor de Tau_b de Kendall de 0.524 y un valor-p de 0.000, implica que hay una correlación moderadamente fuerte entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores. Esto significa que mejoras o cambios en las prácticas de control previo podrían tener un impacto significativo en la eficiencia y efectividad del proceso de pagos a los proveedores.

Comprobación de la hipótesis 1

H₀: El Ambiente de control no se relaciona con el proceso de pagos a proveedores

H_a: El Ambiente de control se relaciona con el proceso de pagos a proveedores

Tabla 4

Correlación entre Ambiente de control y proceso de pagos a proveedores

		Proceso de pagos a proveedores	
		Coeficiente de correlación	0.446
Tau_b de Kendall	Ambiente de control	Sig. (bilateral)	0.000
		N	60

Al rechazar H₀ con un coeficiente de 0.446, se sugiere que un ambiente de control robusto y efectivo está asociado con un mejor proceso de pagos a proveedores. Esto podría implicar que un ambiente de trabajo que promueve la integridad, la ética y el compromiso con la competencia influye positivamente en la gestión de pagos.

Comprobación de la hipótesis 2

H₀: La Evaluación de la eficacia de desempeño no se relaciona con el proceso de pagos a proveedores

H_a: La Evaluación de la eficacia de desempeño se relaciona con el proceso de pagos a proveedores

Tabla 5

Correlación entre Evaluación de la eficacia de desempeño y proceso de pagos a proveedores

		Proceso de pagos a proveedores	
		Coefficiente de correlación	0.610
Tau_b de Kendall	Evaluación de la eficacia de desempeño	Sig. (bilateral)	0.000
		N	60

El rechazo de H₀ con un coeficiente de 0.610 indica una correlación fuerte. Esto sugiere que las actividades de evaluación del desempeño, como la revisión de los procesos y la retroalimentación, tienen un impacto significativo en la mejora y eficiencia del proceso de pagos.

Comprobación de la hipótesis 3

H₀: Las Actividades de control no se relacionan con el proceso de pagos a proveedores

H_a: Las Actividades de control se relacionan con el proceso de pagos a proveedores

Tabla 6

Correlación entre Actividades de control y el proceso de pagos a proveedores

		Proceso de pagos a proveedores	
		Coeficiente de correlación	0.485
Tau_b de Kendall	Actividades de control	Sig. (bilateral)	0.000
		N	60

El resultado con un coeficiente de 0.485 y un valor-p de 0.000 muestra una relación moderadamente fuerte. Esto implica que las actividades prácticas de control, como las verificaciones y balances, son importantes para asegurar un proceso de pagos efectivo y eficiente.

Comprobación de la hipótesis 4

H₀: La Información y monitoreo no se relacionan con el proceso de pagos a proveedores

H_a: La Información y monitoreo se relacionan con el proceso de pagos a proveedores

Tabla 7

Correlación entre Información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores

		Proceso de pagos a proveedores	
		Coefficiente de correlación	0.644
Tau_b de Kendall	Información y monitoreo	Sig. (bilateral)	0.000
		N	60

El resultado con un coeficiente de 0.644 y un valor-p de 0.000 muestra una relación moderadamente fuerte. Esto implica que la Información y monitoreo, son importantes para asegurar un proceso de pagos efectivo y eficiente.

V. DISCUSIÓN

La discusión de los resultados de la presente investigación, que indica una correlación moderadamente fuerte ($Tau\ b=0.524$) entre las variables control previo y proceso de pagos a proveedores, se puede enmarcar en el contexto de los antecedentes y teorías conceptuales presentes en el documento adjunto.

Los resultados son convergentes con el estudio de Zambrano y Vera (2022) donde se muestra que la implementación de flujogramas de pagos mejora la efectividad y eficacia del proceso de pagos, lo cual es coherente con su hallazgo sobre la importancia del control previo en la eficiencia del proceso de pagos. Asimismo, Cruz (2022) resalta la importancia de un control interno eficaz y autónomo, un enfoque que se alinea con su estudio al subrayar la relevancia del control previo en el proceso de pagos y la gestión fiscal.

Los resultados presentan divergencias con los hallazgos de Marrasquín (2019) quien identificó deficiencias clave en el control interno de los procesos de contratación pública, su estudio se enfoca más en la relación directa entre el control previo y el proceso de pagos, lo que sugiere un enfoque más específico en la fase previa al pago.

Las teorías organizacionales de Koontz et al. (2012) y los postulados de Fayol y Taylor, que destacan la importancia de la planificación, organización y control en la gestión administrativa, respaldan los hallazgos de su estudio sobre la relevancia del control previo en el proceso de pagos. La definición de control previo por la Contraloría General de la República y la Ley N° 27785, que incluye acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, apoya la idea de que un control previo efectivo es crucial para la gestión eficiente de los recursos y operaciones.

Aunque las teorías generales subrayan la importancia del control en los procesos administrativos, su estudio proporciona una visión más detallada sobre cómo el control previo específico afecta el proceso de pagos, ofreciendo un enfoque más práctico y aplicado.

El estudio demuestra que la efectividad del control previo es un factor significativo en la mejora del proceso de pagos a proveedores, resaltando la

importancia de una gestión administrativa eficiente y proactiva. Es crucial que las entidades gubernamentales y otras organizaciones tomen en cuenta estos hallazgos para optimizar sus procesos de pagos, implementando y fortaleciendo mecanismos de control previo. La investigación sugiere la necesidad de reformas estructurales y culturales, así como la actualización de procedimientos y capacitación del personal, para mejorar la transparencia, eficiencia y autonomía en la gestión fiscal.

Comparando los resultados obtenidos respecto a la relación entre ambiente de control y proceso de pago a proveedores, muestra una correlación moderada (coeficiente de $\tau=0.446$) entre un ambiente de control robusto y efectivo y la mejora en el proceso de pagos a proveedores, puede enriquecerse mediante la comparación con los antecedentes y teorías conceptuales relevantes.

Las teorías organizacionales de Koontz y otros (2012) y las ideas de Fayol y Taylor, que enfatizan la importancia de planificar, organizar, dirigir y controlar en la gestión administrativa, se alinean con el hallazgo de que un ambiente de control efectivo es crucial para la mejora del proceso de pagos. La teoría del control previo, como lo describe la Contraloría General de la República, que incluye acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, respalda la idea de que un ambiente de control robusto y bien estructurado es esencial para una gestión eficiente y efectiva.

Estas teorías y enfoques abordan la importancia del control en los procesos administrativos, lo que difiere del estudio actual que se centra específicamente en la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos, aportando un enfoque más detallado y práctico.

La presente investigación destaca la importancia de un ambiente de control sólido, que promueva la integridad, la ética y el compromiso con la competencia, para mejorar la eficiencia del proceso de pagos a proveedores. Se sugiere que las organizaciones y entidades deben centrarse en fortalecer sus ambientes de control internos para optimizar sus procesos de pagos, lo que puede conducir a una gestión financiera más eficiente y transparente.

La correlación moderada encontrada subraya que, si bien el ambiente de control es un factor importante, puede haber otros elementos que también influyen en la eficiencia del proceso de pagos, lo que podría ser un área de investigación futura. Este estudio refuerza la comprensión de que un ambiente de control robusto y efectivo es fundamental para la mejora del proceso de pagos a proveedores, alineándose con teorías administrativas y de control previo. Las organizaciones deben enfocarse en desarrollar y mantener un ambiente de control sólido para optimizar sus procesos financieros.

Respecto a los resultados de la correlación entre las actividades de control y el proceso de pago a proveedores, el estudio actual, revela una correlación fuerte (Tau b=0.610) entre las actividades de evaluación del desempeño, como la revisión de procesos y la retroalimentación, y la mejora del proceso de pagos, debe ser analizado en relación con investigaciones previas y teorías existentes para entender su significado en el contexto más amplio de la gestión administrativa y financiera.

Se encontraron concordancias con los estudios de Zambrano y Vera (2022) donde la implementación de flujogramas de pagos mejoró la efectividad y eficacia del proceso de pagos a contratistas en un contexto municipal, lo que apoya la idea de que procedimientos claros y estructurados, como parte de una evaluación del desempeño, son cruciales para la mejora del proceso de pagos. Así también Cruz (2022) resaltó la importancia de la autonomía y la cultura organizacional en la efectividad del control fiscal, lo cual alinea con la idea de que un ambiente de control que promueve la integridad y la ética, como se evalúa en las actividades de desempeño, es fundamental para la eficiencia de los procesos de pagos.

Los documentos difieren del trabajo de Mavila et al. (2021) que se centró en una comprensión integral de los desafíos de la gestión de tesorería en Latinoamérica, considerando varios factores incluyendo el control interno y el desempeño de los funcionarios, lo que sugiere una visión más amplia en comparación con el enfoque específico del estudio actual en la evaluación del desempeño.

Se encontraron convergencias con la teoría organizacional de Koontz et al. (2012) y los postulados de Fayol y Taylor enmarcan el control y la evaluación del

desempeño como procesos administrativos esenciales para alcanzar los objetivos organizacionales, lo que respalda los hallazgos del estudio actual sobre la importancia de la evaluación del desempeño en la mejora de procesos.

Así también divergen de las teorías que reconocen la importancia del control en un sentido amplio, el estudio actual aporta un enfoque más detallado sobre el impacto específico de la evaluación del desempeño en la eficiencia del proceso de pagos.

La correlación fuerte encontrada en el estudio actual entre la evaluación del desempeño y la mejora del proceso de pagos refuerza la necesidad de sistemas de revisión y retroalimentación efectivos en la gestión administrativa y financiera. Los resultados subrayan la importancia de las prácticas de evaluación del desempeño, sugiriendo que pueden ser un mecanismo clave para optimizar los procesos financieros y la gestión de pagos. Es imperativo que las entidades gubernamentales y las organizaciones consideren estos hallazgos para implementar y mejorar continuamente los procesos de evaluación del desempeño, con el fin de garantizar la eficiencia y la transparencia en sus operaciones financieras.

El estudio actual proporciona evidencia importante sobre el papel crítico de la evaluación del desempeño en la mejora del proceso de pagos, lo cual es consistente con los principios de administración financiera y control interno eficaz. Las entidades deben enfocarse en fortalecer las actividades de evaluación para asegurar una gestión de pagos más eficiente y efectiva.

Respecto a los resultados obtenidos en las actividades de control asociadas al proceso de pagos a proveedores, se evidencia una relación moderadamente fuerte (coeficiente de 0.485) entre las actividades prácticas de control, como las verificaciones y balances, y la efectividad del proceso de pagos, puede ser enriquecida al compararla con los antecedentes y teorías conceptuales relevantes.

De modo que, según Koontz et al. (2012), la administración incluye procesos de planificación, organización, dirección y control, fundamentales para alcanzar los objetivos organizacionales. Esta teoría sugiere que las actividades prácticas de control son esenciales en el proceso administrativo, incluyendo la gestión de pagos. La Contraloría General de la República define el control previo como acciones cautelares antes de la ejecución de un acto, lo que implica que las verificaciones y

balances previos son clave para asegurar la eficacia de las operaciones financieras. Aunque estas teorías abordan la importancia del control en los procesos administrativos, el estudio actual proporciona un enfoque más específico en la relación entre las actividades de control práctico y el proceso de pagos.

Se encontraron coincidencias con los estudios de Proaño (2017) y Calderón et al. (2018) indican que la ejecución de pagos, la transferencia de fondos y la supervisión son fundamentales para un proceso de pagos eficiente, lo que coincide con los hallazgos actuales sobre la importancia de las prácticas de control. Estos estudios también resaltan que una gestión de pagos eficiente requiere una buena política de proveedores, negociación de condiciones de pago y un registro y verificación adecuados de las facturas, lo que alinea con la importancia de las actividades prácticas de control en la mejora del proceso de pagos.

La presente investigación resalta la importancia de las actividades prácticas de control, como las verificaciones y balances, en la eficacia del proceso de pagos a proveedores. Se sugiere que las organizaciones y entidades deben enfocarse en fortalecer estas actividades de control para mejorar la eficiencia y transparencia en sus procesos de pagos. La relación moderadamente fuerte encontrada indica que, si bien estas actividades son cruciales, podrían existir otros factores que también impactan la eficiencia del proceso de pagos, lo que podría ser un área de investigación futura. El estudio actual apoya la teoría de que las actividades prácticas de control son esenciales para un proceso de pagos efectivo y eficiente, alineándose con las teorías administrativas y los hallazgos de investigaciones previas sobre la gestión de tesorería y pagos.

Sobre la relación entre la Información y monitoreo y el proceso de pago a proveedores, los resultados muestran una relación moderadamente fuerte ($\tau = 0.644$) entre la información y el monitoreo y la eficiencia del proceso de pagos puede ser contextualizada con estudios previos y teorías relevantes para entender su impacto en la gestión administrativa y financiera.

Las comparaciones con los trabajos previos considerados en el presente estudio, se tiene a Zambrano y Vera (2022) quienes destacaron la importancia del control previo en los procesos de pagos, mostrando que la implementación de flujogramas mejora la efectividad y eficacia de estos procesos. Esto respalda la idea

de que la adecuada información y el monitoreo son esenciales para garantizar un proceso de pagos ordenado y eficiente. Asimismo, Cruz (2022) subrayó la relevancia de la autonomía y la cultura organizacional en la efectividad del control fiscal, lo que se alinea con la importancia de la información y el monitoreo en el control interno para la gestión de pagos eficiente.

Los resultados mostraron diferencias con los estudios de Mavila et al. (2021) y Marrasquín (2019) se centraron en la gestión de tesorería y el control interno en los procesos de contratación pública, respectivamente, proporcionando una perspectiva más amplia sobre el control interno y la gestión financiera que va más.

Realizando la comparación con teorías y enfoques conceptuales se encontraron convergencias con Koontz et al. (2012) el control es un proceso administrativo clave que implica planificación, organización, dirección y control, lo que respalda la importancia de la información y el monitoreo en la gestión eficiente de procesos, incluido el de pagos.

En cuanto a las divergencias con las teorías organizacionales enfatizan la importancia del control en un sentido general, el estudio actual proporciona una visión más detallada del impacto específico de la información y el monitoreo en la eficiencia del proceso de pagos.

Los resultados del estudio actual enfatizan la importancia de un sistema de información y monitoreo bien estructurado para garantizar un proceso de pagos efectivo y eficiente. Se sugiere la necesidad de fortalecer la infraestructura de información y las prácticas de monitoreo en las entidades para mejorar su capacidad de gestión de pagos. Este enfoque se alinea con la teoría administrativa moderna, que subraya la importancia de la información y el control en la gestión eficaz de los recursos organizacionales. La investigación proporciona evidencia convincente sobre el papel crítico de la información y el monitoreo en la mejora y eficiencia del proceso de pagos, lo que es consistente con los principios de administración financiera y control interno efectivo. Las entidades deben enfocarse en mejorar sus sistemas de información y prácticas de monitoreo para garantizar una gestión de pagos más eficiente.

Este estudio abordó de manera integral los desafíos y problemáticas asociados con el control previo y los procesos de pago a proveedores en el contexto

de los gobiernos locales en Perú, como el reconocimiento de la corrupción como problema global, como la mencionada por Setor et al. (2021), en identificar la corrupción como un desafío significativo en el control interno y en los procesos de pago a proveedores. Esto refleja una comprensión común de que la corrupción afecta adversamente la eficiencia y la transparencia en la gestión de fondos públicos.

Asimismo, se destaca la importancia de la competencia profesional que aborda la necesidad de mejorar las competencias profesionales en áreas como la contabilidad y la auditoría, destacada por Ascencios et al. (2022), es un punto de acuerdo con el enfoque general del sector en la lucha contra la corrupción y la mejora de los procesos de pago.

Sobre el uso de la tecnología para mejorar la transparencia, el papel de la tecnología, señalado por Razak Jaiyeola (2023) y Oyetunji et al. (2021), en mejorar la eficiencia y transparencia en los procesos de pago a proveedores, es un aspecto que el texto aborda consistentemente con las tendencias globales.

Se encontraron puntos divergentes en cuanto a la implementación de tecnologías en especial en provincias: mientras que la literatura global enfatiza la eficacia de la tecnología, se resaltan las limitaciones en la implementación de tecnologías modernas en provincias como Cusco, lo que sugiere una divergencia en la aplicación práctica en diferentes contextos geográficos.

En cuanto a los desafíos normativos y de supervisión en la contratación pública, a pesar de la existencia de normativas y regulaciones, como se menciona en las leyes peruanas, hay desafíos específicos en su implementación y cumplimiento, especialmente en contextos provinciales. Esto puede indicar una brecha entre la teoría y la práctica en la gestión de la contratación pública.

Es evidente que, aunque los principios y desafíos del control interno y la gestión de pagos a proveedores son globalmente reconocidos, su implementación y los desafíos asociados varían significativamente según el contexto local, especialmente en áreas como Cusco. Otra reflexión es la necesidad de capacitación y conciencia sobre la corrupción y las mejores prácticas en la gestión de pagos resalta la importancia de un enfoque holístico que incluya la educación y la formación continua. La descentralización administrativa, aunque diseñada para

mejorar la eficiencia, puede presentar desafíos adicionales en términos de coherencia y uniformidad en la aplicación de políticas y procedimientos de control interno.

La reforma del sistema de control gubernamental que se desarrolla en el país, iniciada en respuesta a problemas significativos de corrupción y deficiencias en el control gubernamental (Shack, 2021). La reforma se caracteriza por un cambio hacia un enfoque más preventivo y oportuno, alejándose del modelo tradicional de control posterior. La implementación de nuevas tecnologías y métodos de control, junto con una mayor transparencia y rendición de cuentas, destaca en la reforma. Sin embargo, se reconoce que la lucha contra la corrupción es un desafío continuo, y se necesita más para abordar completamente este problema sistémico y persistente. La reforma representa un paso significativo hacia la mejora de la integridad y eficiencia en la gestión gubernamental, pero aún queda camino por recorrer para lograr un cambio duradero y efectivo.

VI. CONCLUSIONES

Primero: La comprobación de la hipótesis general permitió corroborar una relación significativa y moderadamente fuerte entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores, de modo que mejoras o cambios en las prácticas de control previo podrían tener un impacto significativo en la eficiencia y efectividad del proceso de pagos a los proveedores.

Segundo: La comprobación de la hipótesis uno permitió corroborar una relación significativa y moderadamente fuerte entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores, de modo que un ambiente de trabajo que promueve la integridad, la ética y el compromiso con la competencia influye positivamente en la gestión de pagos a los proveedores.

Tercero: La comprobación de la hipótesis dos permitió corroborar una relación significativa y fuerte entre las actividades de evaluación del desempeño y el proceso de pagos a proveedores, de modo que la revisión de los procesos y la retroalimentación, tienen un impacto significativo en la mejora y eficiencia del proceso de pagos.

Cuarto: La comprobación de la hipótesis tres permitió corroborar una relación significativa y moderadamente fuerte entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores, de modo que las actividades prácticas de control, como las verificaciones y balances, son importantes para asegurar un proceso de pagos efectivo y eficiente.

Quinto: La comprobación de la hipótesis cuatro permitió corroborar una relación significativa y moderadamente fuerte entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores, de modo que las actividades prácticas de control, como las verificaciones y balances, son importantes para asegurar un proceso de pagos efectivo y eficiente.

VII. RECOMENDACIONES

Primero: Se recomienda a las autoridades municipales y personal de control implementar cambios en las prácticas de control previo para mejorar la eficiencia y efectividad en el proceso de pagos a proveedores, así como promover un ambiente de trabajo que enfatice la integridad, la ética y el compromiso con la competencia, *ya que esto impacta positivamente en la gestión de pagos.*

Segundo: Se recomienda a los proveedores participar activamente en procesos de retroalimentación y evaluación de desempeño con la municipalidad para mejorar continuamente la eficiencia del proceso de pagos, asimismo, colaborar en la implementación de sistemas de verificación y balance para facilitar un proceso de pagos más efectivo y eficiente.

Tercero: Se sugiere a los auditores y entes reguladores, realizar auditorías periódicas enfocadas en las prácticas de control, la eficacia del ambiente de control y la eficiencia en el proceso de pagos; y mantenerse vigilantes respecto de la información y el monitoreo sean adecuados para asegurar procesos de pago efectivos y eficientes.

Cuarto: Se sugiere a los investigadores adoptar un enfoque de evaluación continua para monitorear y ajustar las prácticas de control y gestión de pagos, mediante indicadores de desempeño claros y medibles para evaluar la eficacia de las prácticas de control y el proceso de pagos.

REFERENCIAS

- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica. Para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas, humanas*. Enfoques Consulting Eirl.
https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf
- Arteta Olvea, M. Y. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Ascencios Balbin, K., Quevedo Gallardo, C., & Velarde Bazán, C. M. (2022b). Contrataciones públicas. ¿Qué pasa cuando el Estado no paga a tiempo? *Saber Servir: revista de la Escuela Nacional de Administración Pública*, 8, 6-23. <https://doi.org/10.54774/ss.2022.08.01>
- Baskerville, R., Baiyere, A., Gergor, S., Hevner, A., & Rossi, M. (2018). Design Science Research Contributions: Finding a Balance between Artifact and Theory. *Journal of the Association for Information Systems*, 19(5), 358-376. <https://doi.org/10.17705/1jais.00495>
- Calderón, J., Gil, D., Mora, J., & Escobar, D. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Revista Académica Contribuciones a La Economía*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9038479.pdf>
- Chen, L., & Lee, H. L. (2017). Sourcing Under Supplier Responsibility Risk: The Effects of Certification, Audit, and Contingency Payment. *Management Science*, 63(9), 2795-2812. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2016.2466>
- Chuk, E., Lourie, B., & Yoo, I. S. (2021). The Check Is in the Mail: Can Disclosure Reduce Late Payments to Suppliers? *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3775656>
- Cisneros-Caicedo, A. J., Guevara-García, A. F., Urdánigo-Cedeño, J. J., & Garcés-Bravo, J. E. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Domino de*

las Ciencias, 8(1), 1165-1185.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8383508.pdf>

Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas del Control Gubernamental Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_control_gubernamental_2016.pdf

Contraloría General de la República. (2023). *Índices de corrupción*. Observatorio anticorrupción.
https://observatorioanticorrupcion.contraloria.gob.pe/indicesdecorrupcion/indice_de_corrupcion_inconducta_funcional.html

Cruz, G. (2022). *La ineficacia del control interno obstaculiza los fines del control fiscal en Colombia* [Tesis de Maestría, Universidad Santo Tomás].
<http://hdl.handle.net/11634/42569>

Dávila, J. (2022). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95272/Dávila_RJY-SD.pdf?sequence=1

De la Puente Viedma, C. (2018). *Estadística descriptiva e inferencial*. Ed.IDT CB.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/57894581/Estadistica_descriptiva_e_inferencial_-_Carlos_De_La_Puente_Viedma-libre.pdf?1543619667=&response-content-disposition=attachment%3B+filename%3DEstadistica_descriptiva_e_inferencial_Ca.pdf&Expires=1690055351&S

Flores-Ruiz, E., Miranda-Novales, M., & Villasis-Keever, M. (2017). El protocolo de investigación VI: cómo elegir la prueba estadística adecuada. *Estadística inferencial. Revista Alergia México*, 64(3), 364-370.
<https://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v64n3/2448-9190-ram-64-03-0364.pdf>

- Flynn, A., & Li, Q. (2023). Determinants of supplier payment times before and during the pandemic: Empirical evidence from UK firms. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 29(4). <https://doi.org/10.1016/j.pursup.2023.100850>
- Gobierno Regional del Cusco. (2020). *Agenda Digital de la Región Cusco*. https://transparencia.regioncusco.gob.pe/attach/agenda_digital.pdf
- Grewal, J., Mohan, A., & Perez Cavazos, G. (2023). Payment practices transparency and customer-supplier dynamics. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4648620>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO Revista científica del mundo de la investigación y el conocimiento*, 4(4), 163-173. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca - 2018* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/22287>
- Jilcha Sileyew, K. (2020). Research Design and Methodology. En *Cyberspace*. IntechOpen. <https://doi.org/10.5772/intechopen.85731>
- Kaštelan Mrak, M., Vretenar, N., & Jardas Antičić, J. (2017). Procurement at Local Government Level – Issues and Controversies. *Central European Public Administration Review*, 14(4). <https://doi.org/10.17573/ipar.2016.4.03>
- Koontz, S., Weihrich, C., Cannice, V. (2012). *Administración de los recursos de la organización*. (11a Edición). México: International Thomson Editores.
- La República. (2021a, febrero 10). Contraloría detectó perjuicio de S/ 7 millones en Cusco durante la pandemia. *Sociedad*. <https://larepublica.pe/sociedad/2021/02/11/contraloria-detecto-perjuicio-de-s-7-millones-en-cusco-durante-la-pandemia-lrsd>
- La República. (2021b, noviembre 10). *Cusco perdió S/890 millones por corrupción e ineficiencia el año pasado*.

<https://larepublica.pe/sociedad/2021/11/10/cusco-perdio-s890-millones-por-corrupcion-e-ineficiencia-el-ano-pasado-lrsd>

Larsen, K. R., Lukyanenko, R., Mueller, R. M., Storey, V. C., VanderMeer, D., Parsons, J., & Hovorka, D. S. (2020). Validity in Design Science Research. En S. Hofmann, O. Müller, & M. Rossi (Eds.), *Designing for Digital Transformation. Co-Creating Services with Citizens and Industry* (pp. 272-282). Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1525/collabra.33267>

LexisNexis Risk Solutions. (2020). *Improve supply chain visibility with structured risk intelligence*. Strengthen Supply Chain Visibility and Reduce Risk. <https://risk.lexisnexis.com/insights-resources/infographic/global-supply-chain-risks-for-corruption>

Marrasquín, M. (2019). *Evaluación del sistema de control interno aplicado a los expedientes de contratación previo al pago en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, Unidad de Negocio Termoesmeraldas*. [Tesis de Maestría, Universidad Israel]. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2278>

Mavila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Garay, L., & Carlo, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100-8131. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893

Muñoz, M. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/muñoz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5th ed.). Ediciones de la U. <https://doi.org/10.1128/AAC.03728-14>

- Organisation for Economic Co-operation and Development [OECD]. (s. f.). *The role of government procurement in international trade*. OECD Better policies for better lives. Recuperado 31 de octubre de 2023, de <https://www.oecd.org/trade/topics/government-procurement/>
- Oyetunji, O. T., Lawal, B. A., Yinus, S. O., Akodu, A. A., & Lawal, B. O. (2021). Internal Control Practices and Financial Management of Local Governments: A Quantitative Framework Approach. *Journal of Eastern African research & development*, 10(2), 42-54. https://www.researchgate.net/publication/352363344_Internal_Control_Practices_and_Financial_Management_of_Local_Governments_
- Palomino, C. (2023). *Efectividad del proceso de conformidad y el pago a proveedores de la oficina nacional de procesos electorales, 2020* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/20314/Palomino_sc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pavlovic, D. (2021, diciembre 30). Three strategies to combat corruption and reform public procurement. *Promoting a Fair Business Environment in ASEAN*. <https://www.undp.org/asia-pacific/fairbiz/blog/three-strategies-combat-corruption-and-reform-public-procurement>
- Proaño, B. (2017). Análisis s del proceso de cobros de la unidad de tesorería de Autoridad Portuaria De Esmeraldas, Editorial PUCESE - Maestría en Administración de Empresas mención Planeación. Ecuador, <https://repositorio.pucese.edu.ec/123456789/1118>
- Razak Jaiyeola, A. (2023, enero 13). *Deploying Emerging Technology to Fight Corruption*. Building Trust & Ethics. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/building-trust-ethics/discussion/deploying-emerging-technology-fight-corruption#:~:text=Alhaji%20Razak%20Jaiyeola%20,SDGs>
- Roque, Y. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8635265.pdf>

- Rui, H., & Lai, G. (2015). Sourcing with Deferred Payment and Inspection under Supplier Product Adulteration Risk. *Production and Operations Management*, 24(6), 934-946. <https://doi.org/10.1111/poms.12313>
- Saldaña, H. (2023). *Control previo y ejecución de pagos en la oficina de tesorería de la Corte Superior de Justicia del Santa, 2020* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/118513>
- Shack, N. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Contraloría General de la República. https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/la_reforma_del_control_gubernamental.pdf
- Schöpfel, J., Azeroual, O., & Jungbauer-Gans, M. (2020). Research Ethics, Open Science and CRIS. En *Publications*, 8(4). <https://doi.org/10.3390/publications8040051>
- Setor, T. K., Senyo, P. K., & Addo, A. (2021). Do digital payment transactions reduce corruption? Evidence from developing countries. *Telematics and Informatics*, 60, 101577. <https://doi.org/10.1016/j.tele.2021.101577>
- Stratton, S. J. (2021). Population Research: Convenience Sampling Strategies. *Prehospital and Disaster Medicine*, 36(4), 373-374. <https://doi.org/10.1017/S1049023X21000649>
- Superintendencia Nacional de los Registros Públicos. (2021). *Normas de control interno. Documento de Gestión*. <https://www.gob.pe/institucion/sunarp/informes-publicaciones/2056756-normas-de-control-interno>
- Sürücü, L., & Maslakçi, A. (2020). Validity and reliability in Quantitative research. *Business & Management Studies: An International Journal*, 8(3), 2694-2726. <https://doi.org/10.15295/bmij.v8i3.1540>
- Taber, K. S. (2018). The Use of Cronbach's Alpha When Developing and Reporting Research Instruments in Science Education. *Research in Science Education*, 48(6), 1273-1296. <https://doi.org/10.1007/s11165-016-9602-2>

- Udayakumar, R., & Geetha, K. V. (2018). Supply chain coordination with controllable lead time under imperfect production process. *Journal of Intelligent & Fuzzy Systems*, 34(3), 2003-2019. <https://doi.org/10.3233/JIFS-17786>
- Udayakumar, R., & Geetha, K. V. (2019). A two-level supply chain model with trade credit and imperfect production process. *International Journal of Mathematics in Operational Research*, 14(2), 157. <https://doi.org/10.1504/IJMOR.2019.097753>
- Valverde, U. (2012) control previo como instrumento de gestión en la universidad nacional de educación Enrique Guzmán y Valle, Repositorio institucional – UNE, Perú. <http://repositorio.une.edu.pe/handle/UNE/297>
- Verma, J. P., & Verma, P. (2020). Introduction to Sample Size Determination. En J. P. Verma & P. Verma (Eds.), *Determining Sample Size and Power in Research Studies: A Manual for Researchers* (pp. 1-7). Springer Singapore. https://doi.org/10.1007/978-981-15-5204-5_1
- Vildanovna Nagumanova, R., Ilshatovna Sabirova, A., & Georgievna Titova, N. (2019). Assessment of business processes “from purchase to payment” in the system of an internal audit. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 7(6), 182-186. <https://doi.org/10.18510/hssr.2019.7635>
- Villavicencio-Caparó, E., & Arteaga-Bustamante, M. (2020). *Correlación de variables cualitativas ordinales: ¿Cómo interpretar el Tau-b de Kendall?* https://www.researchgate.net/profile/Ebingen-Villavicencio/publication/342901805_correlacion_de_variables_cualitativas_ordinales_como_interpretar_el_indice_de_Kendall
- Zambrano Falcones, C. V., & Vera Loor, R. Y. (2022). Contribución del control previo al pago a contratistas de obras: Municipalidad cantón Pichincha Manabí. *Conciencia Digital*, 5(2.1), 222-240. <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v5i2.1.2204>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TÍTULO: Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023								
AUTOR: Ccorimanya Yuca, Anel Marilyn								
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES					
<p>Problema general ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>1. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023?</p> <p>2. ¿Qué relación existe entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023??</p> <p>3. ¿Qué relación existe entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023?</p> <p>4. ¿Qué relación existe entre la información y</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>1. Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023</p> <p>2. Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023</p> <p>3. Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023</p> <p>4. Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores</p>	<p>Hipótesis general Existe una relación entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>1. Existe una relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023</p> <p>2. Existe una relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023</p> <p>3. Existe una relación entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023</p> <p>4. Existe una relación entre la información y</p>	Variable 1: Control previo					
			Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel y rango	
			Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Políticas y normativas. ▪ Programas de capacitación realizados. ▪ Código de ética firmado por los empleados. ▪ Descripciones de cargo actualizadas. ▪ Reuniones interdepartamentales registradas. 	1 - 5	Escala ordinal. Opciones de respuesta:	Deficiente [20 - 46] Regular [47 – 74] Eficiente [75 – 100]	
			Evaluación de la eficacia de desempeño	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tiempo del procesamiento de pagos. ▪ Satisfacción del proveedor. ▪ Errores detectados. ▪ Desviación del presupuesto. ▪ Mejoras implementadas 	6 - 10	Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2)		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de autorizaciones ▪ Verificaciones realizadas. ▪ Documentación de roles y responsabilidades. ▪ Revisiones de contrato realizadas. ▪ Completitud de la documentación de pagos 	11 - 15	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4)		
			Información y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reportes generados. ▪ Análisis realizados. ▪ Auditorías realizadas. ▪ Acceder a la información solicitada. ▪ Alertas generadas y resueltas. 	16 - 20	Totalmente de acuerdo (5)		
						Variable 2: Proceso de pagos a proveedores		
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Nivel y rango	
			Ejecución de pagos a proveedores	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manual de procedimientos actualizado. ▪ Número de errores encontrados en facturas. ▪ Porcentaje de pagos realizados en plazo. ▪ Existencia de registro actualizado de pagos. ▪ Pagos duplicados o incorrectos 	1 - 5	Escala ordinal. Opciones de respuesta:	Inadecuado [25 - 57] Regular [58 – 91]	
			Transferencias de fondos para pagos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentación de procedimientos de transferencia. ▪ Transferencia de fondos. 	6 - 10	Totalmente en desacuerdo (1)	Adecuado	

monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023?	según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.	monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de autorizaciones para transferencias. ▪ Exactitud y actualización de registros de transferencias. ▪ Número de reconciliaciones realizadas 		En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)	[92 – 125]
			Custodia de fondos para pagos en efectivo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentación de procedimientos de custodia. ▪ Listado de personal autorizado. ▪ Verificación de la seguridad del lugar de almacenamiento. ▪ Registro actualizado de pagos en efectivo. ▪ Conciliaciones realizadas 	11 - 15		
			Control de recepción de bienes adquiridos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentación de procesos de recepción. ▪ Incidencias de calidad o conformidad. ▪ Registro actualizado de bienes recibidos. ▪ Registro de devoluciones o reclamaciones. ▪ Documentación de recepción previa al pago 	16 - 20		
			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Supervisión del proceso. ▪ Definición y seguimiento de indicadores de desempeño. ▪ Revisiones realizadas. ▪ Retroalimentación proporcionada. ▪ Acciones correctivas implementadas 	21 - 25		
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS			MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS	
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicado. Diseño: No experimental, transversal. Nivel: Correlacional Método: Hipotético-deductivo.	Población: 60 trabajadores de una municipalidad.	Muestra: 60 trabajadores una municipalidad.	Variable 1: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Variable 2: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario		Estadística descriptiva: Los datos se agruparán en niveles de acuerdo a los rangos establecidos, los resultados se presentarán en tablas de frecuencias y gráficos estadísticos.	Estadística inferencial: El análisis de datos se realiza con el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Anexo 2. Operacionalización de variables

Tabla 8

Operacionalización de la variable Control previo

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel y rango
El control anticipado o supervisión anticipada se refiere a una modalidad de control que incluye la autorización previa de ejecución y pago para ciertos procesos, como adicionales de obra o servicios de supervisión de obra, y operaciones de endeudamiento. Este tipo de control se caracteriza por la identificación anticipada de riesgos técnicos, legales y financieros, así como aspectos de secreto militar o de orden interno, para emitir una opinión favorable previa. Esta modalidad de control es preventiva y busca identificar aspectos relevantes que puedan llevar a la entidad a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos antes de que estos ocurran (Shack, 2021).	El control previo se mide mediante una escala ordinal, considerando sus cuatro dimensiones: Ambiente de control, evaluación de la eficacia de desempeño, actividades de control, información y monitoreo, con un total de 24 ítems.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Políticas y normativas. ▪ Programas de capacitación realizados. ▪ Código de ética firmado por los empleados. ▪ Descripciones de cargo actualizadas. ▪ Reuniones interdepartamentales registradas. 	1 - 5	Escala ordinal. Opciones de respuesta: Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)	Escasa [20 - 46] Regular [47 - 74] Adecuada [75 - 100]
		Evaluación de la eficacia de desempeño	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tiempo del procesamiento de pagos. ▪ Satisfacción del proveedor. ▪ Errores detectados. ▪ Desviación del presupuesto. ▪ Mejoras implementadas 	6 - 10		
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de autorizaciones ▪ Verificaciones realizadas. ▪ Documentación de roles y responsabilidades. ▪ Revisiones de contrato realizadas. ▪ Completitud de la documentación de pagos 	11 - 15		
		Información y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reportes generados. ▪ Análisis realizados. ▪ Auditorías realizadas. ▪ Acceder a la información solicitada. ▪ Alertas generadas y resueltas. 	16 - 20		

Tabla 9

Operacionalización de la variable Proceso de pagos a proveedores

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Nivel y rango
Proaño (2017) define con respecto al proceso de pagos, que la unidad de tesorería es la encargada de realizar los pagos a los proveedores de la entidad, custodiar las garantías en las cuales se encuentra inmersa la institución, declaraciones de impuestos, realizar la cobranza ordinaria y de manera coactiva, entre otras.	El Proceso de pagos se mide mediante una escala ordinal, considerando sus cinco dimensiones: Ejecución de pagos a proveedores, transferencia de fondos para pagos, custodia de fondos para pagos en efectivo, control de recepción de bienes adquiridos, supervisión y monitoreo, con un total de 24 ítems que se aplicará en la recogida de datos	Ejecución de pagos a proveedores	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manual de procedimientos actualizado. ▪ Número de errores encontrados en facturas. ▪ Porcentaje de pagos realizados en plazo. ▪ Existencia de registro actualizado de pagos. ▪ Pagos duplicados o incorrectos 	1 - 5	Escala ordinal. Opciones de respuesta: Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)	Deficiente [25 - 57] Regular [58 – 91] Eficiente [92 – 125]
		Transferencias de fondos para pagos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentación de procedimientos de transferencia. ▪ Transferencia de fondos. ▪ Registro de autorizaciones para transferencias. ▪ Exactitud y actualización de registros de transferencias. ▪ Número de reconciliaciones realizadas 	6 - 10		
		Custodia de fondos para pagos en efectivo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentación de procedimientos de custodia. ▪ Listado de personal autorizado. ▪ Verificación de la seguridad del lugar de almacenamiento. ▪ Registro actualizado de pagos en efectivo. ▪ Conciliaciones realizadas 	11 - 15		
		Control de recepción de bienes adquiridos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentación de procesos de recepción. ▪ Incidencias de calidad o conformidad. ▪ Registro actualizado de bienes recibidos. ▪ Registro de devoluciones o reclamaciones. ▪ Documentación de recepción previa al pago 	16 - 20		
		Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Supervisión del proceso. ▪ Definición y seguimiento de indicadores de desempeño. ▪ Revisiones realizadas. ▪ Retroalimentación proporcionada. ▪ Acciones correctivas implementadas 	21 - 25		

Anexo 3. Instrumentos

Cuestionario de Control previo

Estimado(a) colega, agradecemos su colaboración en el presente estudio que tiene como objetivo conocer su percepción sobre el control previo que se realiza en la institución. A continuación, se presenta un conjunto de ítems, marque la respuesta que mejor se ajuste a su parecer, según la siguiente escala: Totalmente en desacuerdo (1), En desacuerdo (2), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), De acuerdo (4) y Totalmente de acuerdo (5).

N°	Dimensiones / Ítems	Calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de Control						
1	La entidad tiene políticas claras y documentadas para el proceso de pago a proveedores.					
2	El personal involucrado en el proceso de pago a proveedores está adecuadamente capacitado.					
3	Se promueve un ambiente de integridad y ética en el proceso de pagos.					
4	Las responsabilidades de cada persona en el proceso de pago a proveedores están claramente definidas.					
5	Existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados en el proceso de pagos.					
Dimensión 2: Evaluación de la Eficacia de Desempeño						
6	Los pagos a proveedores se procesan en un tiempo adecuado.					
7	Los proveedores están satisfechos con el proceso de pago.					
8	Los pagos a proveedores son exactos y sin errores.					
9	Los pagos se mantienen dentro del presupuesto asignado.					
10	Se recopilan y utilizan datos para mejorar continuamente el proceso de pago					
Dimensión 3: Actividades de Control						
11	Los pagos a proveedores requieren autorizaciones adecuadas antes de ser procesados.					
12	Se realizan verificaciones regulares para asegurar la exactitud de los pagos.					
13	Hay una designación adecuada de funciones en el proceso de pagos.					
14	Los contratos con proveedores se revisan regularmente para asegurar el cumplimiento.					
15	Todos los pagos están adecuadamente documentados					
Dimensión 4: Información y Monitoreo						
16	Se generan reportes regulares sobre el estado de los pagos a proveedores.					
17	Se realizan análisis de datos para monitorizar el proceso de pagos.					
18	Se realizan auditorías internas para evaluar el proceso de pagos.					
19	La información sobre pagos a proveedores es fácilmente accesible para las partes autorizadas.					
20	Existe un sistema de alertas para identificar posibles problemas en el proceso de pagos					

Cuestionario de Proceso de pagos a proveedores

Estimado(a) colega, agradecemos su colaboración en el presente estudio que tiene como objetivo conocer su percepción sobre el proceso de pagos a proveedores que se realiza en la institución. A continuación, se presenta un conjunto de ítems, marque la respuesta que mejor se ajuste a su parecer, según la siguiente escala: Totalmente en desacuerdo (1), En desacuerdo (2), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), De acuerdo (4) y Totalmente de acuerdo (5).

N°	Dimensiones / Ítems	Calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ejecución de Pagos a Proveedores						
1	Los procedimientos para la ejecución de pagos están claramente definidos y documentados.					
2	Se verifica la exactitud de las facturas antes de la ejecución de los pagos.					
3	Los pagos a proveedores se realizan de acuerdo con los términos contractuales acordados.					
4	Se mantiene un registro actualizado de todos los pagos realizados a proveedores.					
5	Existen controles adecuados para prevenir pagos duplicados o incorrectos.					
Dimensión 2: Transferencias de Fondos para Pagos						
6	Existen procedimientos establecidos para la transferencia segura de fondos.					
7	Las transferencias de fondos se realizan de manera oportuna para garantizar los pagos en los plazos acordados.					
8	Se requiere la autorización de personal autorizado para realizar transferencias de fondos.					
9	Se mantienen registros exactos de todas las transferencias de fondos realizadas.					
10	Las transferencias de fondos se reconcilian regularmente con los registros bancarios					
Dimensión 3: Custodia de Fondos para Pagos en Efectivo						
11	Existen procedimientos claros para la custodia segura de fondos destinados a pagos en efectivo.					
12	Solo personal autorizado tiene acceso a los fondos destinados a pagos en efectivo.					
13	Los fondos para pagos en efectivo se almacenan en un lugar seguro.					
14	Se lleva un registro detallado de los pagos en efectivo realizados.					
15	Se realizan conciliaciones periódicas de los pagos en efectivo con los registros contables.					
Dimensión 4: Dimensión 4: Control de Recepción de Bienes Adquiridos						
16	Existe un proceso establecido para verificar la recepción de bienes adquiridos.					
17	Los bienes recibidos se inspeccionan para asegurar su calidad y conformidad con los requisitos.					
18	Se mantiene un registro exacto de los bienes recibidos y su estado.					
19	Existen procedimientos para gestionar devoluciones o reclamaciones a proveedores.					
20	La recepción de bienes se documenta adecuadamente antes de realizar el pago correspondiente.					
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo						
21	Existe supervisión regular del proceso de pagos a proveedores.					

22	Se utilizan indicadores de desempeño para monitorear la eficacia del proceso de pagos.					
23	Se llevan a cabo revisiones periódicas del proceso de pagos para identificar áreas de mejora.					
24	Se proporciona retroalimentación al personal involucrado sobre el desempeño del proceso de pagos.					
25	Se toman acciones correctivas cuando se identifican problemas en el proceso de pagos a proveedores.					

Anexo 4. Validación

Validación por expertos 1

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de Control previo". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Alex Luis Choquehuallpa Delgado
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctorado ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	- Responsable de la Unidad Formuladora de proyectos de inversión. - Responsable de OPMI - Subgerente de Desarrollo Social y humano
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Coyllurqui
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	-

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Control Previo
Autor (a):	Ccorimanya yuca Anel Marilyn
Procedencia:	Perú
Administración:	Por persona
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad distrital - Cusco
Significación:	Nivel de significancia: 0.05

4. Soporte teórico

Variable	Dimensiones	Definición
Control Previo	Ambiente de Control	La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, Ley 27785 (2002), establece en su artículo 7° que el control previo abarca medidas de prevención anticipada y revisión simultánea, con el propósito de garantizar la eficiencia en la gestión de los recursos, activos y operaciones. Estas responsabilidades recaen en las autoridades, funcionarios y empleados públicos, y se sustentan en las regulaciones
	Evaluación de la Eficacia de Desempeño	
	Actividades de Control	
	información y	

	monitoreo	que gobiernan las actividades de la organización, así como en los procedimientos preestablecidos, incluyendo planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales.
--	-----------	---

5. Presentación de instrucciones para el juez:

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

A continuación, a usted presento el cuestionario de control previo elaborado por Anel Marilyn Ccorimanya Yuca en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. *No cumple con el criterio*
2. *Bajo Nivel*
3. *Moderado nivel*
4. *Alto nivel*

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

Cada pregunta consta de una afirmación relacionada con cada dimensión de la variable y deberá evaluarla en una escala de tipo Likert de cinco puntos, donde 1 significa "Totalmente en desacuerdo" y 5 significa "Totalmente de acuerdo".

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de Control Previo

- **Primera dimensión:** Ambiente de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Políticas y normativas.	1. La entidad tiene políticas claras y documentadas para el proceso de pago a proveedores.				✓				✓				✓	
Programas de capacitación realizados.	2. El personal involucrado en el proceso de pago a proveedores está adecuadamente capacitado.				✓				✓				✓	
Código de ética firmado por los empleados	3. Se promueve un ambiente de integridad y ética en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Descripciones de cargo actualizadas.	4. Las responsabilidades de cada persona en el proceso de pago a proveedores están claramente definidas.				✓				✓				✓	
Reuniones interdepartamentales registradas.	5. Existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	

- **Segunda dimensión: Evaluación de la Eficacia de Desempeño**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Tiempo de procesamiento de pagos	6. Los pagos a proveedores se procesan en un tiempo adecuado.				✓				✓				✓	
Satisfacción del proveedor	7. Los proveedores están satisfechos con el proceso de pago.				✓				✓				✓	
Errores detectados	8. Los pagos a proveedores son exactos y sin errores.				✓				✓				✓	

- **Cuarta dimensión: Información y Monitoreo**
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Reportes generados	16. Se generan reportes regulares sobre el estado de los pagos a proveedores.				✓				✓				✓	
Análisis realizados	17. Se realizan análisis de datos para monitorizar el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Auditorías realizadas	18. Se realizan auditorías internas para evaluar el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Acceder a la información solicitada	19. La información sobre pagos a proveedores es fácilmente accesible para las partes autorizadas.				✓				✓				✓	
Alertas generadas	20. Existe un sistema de alertas para identificar posibles problemas en el proceso de pagos				✓				✓				✓	



Alex Luis Choquehualda Delgado
ECONOMISTA
C.E.C. 1606

Firma del evaluador
DNI: 47803121

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de proceso de pago a proveedores". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Alex Luis Choquehuallpa Delgado
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctorado ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	- Responsable de la Unidad Formuladora de proyectos de inversión. - Responsable de OPMI - Subgerente de Desarrollo Social y humano
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Ccoyllurqui
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	-

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de pago a proveedores
Autor (a):	Ccorimanya Yuca Anel Marilyn
Procedencia:	Perú
Administración:	Por persona
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad distrital - Cusco
Significación:	Nivel de significancia: 0.05

4. Soporte teórico

Variable	Dimensiones	Definición
Proceso de pago a proveedores	Ejecución de pagos a proveedores	Proaño (2017) define con respecto al proceso de pagos, que la unidad de tesorería es la encargada de realizar los pagos a los proveedores de la entidad, custodiar las garantías en las cuales se encuentra inmersa la institución, declaraciones de impuestos, realizar la cobranza ordinaria y de manera coactiva, entre otras.
	Transferencias de fondos para pagos	
	Custodia de fondos para pagos en efectivo	

	Control de recepción de bienes adquiridos	
	Supervisión y monitoreo	

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted presento el cuestionario de gestión municipal elaborado por Anel Marilyn Ccorimanya Yuca en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1. *No cumple con el criterio*
2. *Bajo Nivel*
3. *Moderado nivel*
4. *Alto nivel*

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS QUE MIDE LA VARIABLE PROCESO DE PAGO A PROVEEDORES

Cada pregunta consta de una afirmación relacionada con el proceso de pago a proveedores, y deberá evaluarlo en una escala de tipo Likert de cinco puntos, donde 1 significa "Totalmente en desacuerdo" y 5 significa "Totalmente de acuerdo".

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de proceso de pago a proveedores

- **Primera dimensión: Ejecución de pagos a proveedores**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Manuel de procedimientos actualizado	1. Los procedimientos para la ejecución de pagos están claramente definidos y documentados.				✓				✓				✓	
Numero de errores encontrados en facturas	2. Se verifica la exactitud de las facturas antes de la ejecución de los pagos.				✓				✓				✓	
Porcentaje de pagos realizados en plazo	3. Los pagos a proveedores se realizan de acuerdo con los términos contractuales acordados.				✓				✓				✓	
Existencia de registro actualizado de pagos	4. Se mantiene un registro actualizado de todos los pagos realizados a proveedores.				✓				✓				✓	
Pagos duplicados o incorrectos	5. Existen controles adecuados para prevenir pagos duplicados o incorrectos.				✓				✓				✓	

Segunda dimensión: Transferencias de fondos para pagos

- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación de procedimientos de transferencia	6. Existen procedimientos establecidos para la transferencia segura de fondos.				✓				✓				✓	
Transferencia de fondos	7. Las transferencias de fondos se realizan de manera oportuna para garantizar los pagos en los plazos acordados				✓				✓				✓	
Registro de autorizaciones para transferencias	8. Se requiere la autorización de personal autorizado para realizar transferencias de fondos.				✓				✓				✓	

Exactitud y actualización de registros de transferencias.	9. Se mantienen registros exactos de todas las transferencias de fondos realizadas.				✓				✓				✓	
Numero de reconciliaciones realizadas	10. Las transferencias de fondos se reconcilian regularmente con los registros bancarios				✓				✓				✓	

▪ **Tercera dimensión: custodia de fondos para pagos en efectivo**

- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación de procedimientos de custodia	11. Existen procedimientos claros para la custodia segura de fondos destinados a pagos en efectivo.				✓				✓				✓	
Listado de personal autorizado	12. Solo personal autorizado tiene acceso a los fondos destinados a pagos en efectivo.				✓				✓				✓	
Verificación de la seguridad del lugar de almacenamiento	13. Los fondos para pagos en efectivo se almacenan en un lugar seguro.				✓				✓				✓	
Registro actualizado de pagos en efectivo	14. Se lleva un registro detallado de los pagos en efectivo realizados.				✓				✓				✓	
Conciliaciones realizadas	15. Se realizan conciliaciones periódicas de los pagos en efectivo con los registros contables.				✓				✓				✓	

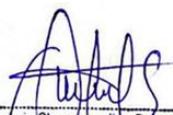
▪ **Cuarta dimensión: control de recepción de bienes adquiridos**

- Objetivos de la Dimensión:

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación en proceso de recepción	16. Existe un proceso establecido para verificar la recepción de bienes adquiridos.				✓				✓				✓	
Incidencias de calidad o conformidad	17. Los bienes recibidos se inspeccionan para asegurar su calidad y conformidad con los requisitos.				✓				✓				✓	
Registro actualizado de bienes recibidos	18. Se mantiene un registro exacto de los bienes recibidos y su estado.				✓				✓				✓	
Registro de devoluciones o reclamaciones	19. Existen procedimientos para gestionar devoluciones o reclamaciones a proveedores.				✓				✓				✓	
Documentación de recepción previa pago	20. La recepción de bienes se documenta adecuadamente antes de realizar el pago correspondiente.				✓				✓				✓	

- **Quinta dimensión: Supervisión y monitoreo**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Supervisión del proceso	21. Existe supervisión regular del proceso de pagos a proveedores.				✓				✓				✓	
Definición y seguimiento de indicadores de desempeño	22. Se utilizan indicadores de desempeño para monitorear la eficacia del proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Revisiones realizadas	23. Se llevan a cabo revisiones periódicas del proceso de pagos para identificar áreas de mejora.				✓				✓				✓	
Retroalimentación proporcionada	24. Se proporciona retroalimentación al personal involucrado sobre el desempeño del proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Acciones correctivas implementadas	25. Se toman acciones correctivas cuando se identifican problemas en el proceso de pagos a proveedores.				✓				✓				✓	



Alex Luis Chongebualga Delgado
ECONOMISTA
C.E.C. 1606

Firma del evaluador
DNI: 47803121

Validación por expertos 2

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de Control previo". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

6. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Noemi Percca Quispe
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctorado ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	- Responsable de la Unidad Formuladora de proyectos de inversión. - Responsable de OPMI
Institución donde labora:	Municipalidad Provincial de Anta
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	-

7. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

8. Datos

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Control Previo
Autor (a):	Ccorimanya yuca Anel Marilyn
Procedencia:	Perú
Administración:	Por persona
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad distrital - Cusco
Significación:	Nivel de significancia: 0.05

9. Soporte teórico

Variable	Dimensiones	Definición
Control Previo	Ambiente de Control	La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, Ley 27785 (2002), establece en su artículo 7° que el control previo abarca medidas de prevención anticipada y revisión simultánea, con el propósito de garantizar la eficiencia en la gestión de los recursos, activos y operaciones. Estas responsabilidades recaen en las autoridades, funcionarios y empleados públicos, y se sustentan en las regulaciones que gobiernan las actividades de la organización, así como en los procedimientos preestablecidos, incluyendo planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales.
	Evaluación de la Eficacia de Desempeño	
	Actividades de Control	
	información y monitoreo	

10. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted presento el cuestionario de control previo elaborado por Anel Marilyn Ccorimanya Yuca en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	6. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	7. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	8. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

- 5. *No cumple con el criterio*
- 6. *Bajo Nivel*
- 7. *Moderado nivel*
- 8. *Alto nivel*

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

Cada pregunta consta de una afirmación relacionada con cada dimensión de la variable y deberá evaluarla en una escala de tipo Likert de cinco puntos, donde 1 significa "Totalmente en desacuerdo" y 5 significa "Totalmente de acuerdo".

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de Control Previo

- **Primera dimensión:** Ambiente de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

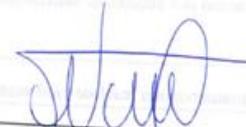
Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Políticas y normativas.	21. La entidad tiene políticas claras y documentadas para el proceso de pago a proveedores.				✓				✓				✓	
Programas de capacitación realizados.	22. El personal involucrado en el proceso de pago a proveedores está adecuadamente capacitado.				✓				✓				✓	
Código de ética firmado por los empleados	23. Se promueve un ambiente de integridad y ética en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Descripciones de cargo actualizadas.	24. Las responsabilidades de cada persona en el proceso de pago a proveedores están claramente definidas.				✓				✓				✓	
Reuniones interdepartamentales registradas.	25. Existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	

- **Segunda dimensión: Evaluación de la Eficacia de Desempeño**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Tiempo de procesamiento de pagos	26. Los pagos a proveedores se procesan en un tiempo adecuado.				✓				✓				✓	
Satisfacción del proveedor	27. Los proveedores están satisfechos con el proceso de pago.				✓				✓				✓	
Errores detectados	28. Los pagos a proveedores son exactos y sin errores.				✓				✓				✓	

- **Cuarta dimensión: Información y Monitoreo**
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Reportes generados	36. Se generan reportes regulares sobre el estado de los pagos a proveedores.				✓				✓				✓	
Análisis realizados	37. Se realizan análisis de datos para monitorizar el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Auditorías realizadas	38. Se realizan auditorías internas para evaluar el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Acceder a la información solicitada	39. La información sobre pagos a proveedores es fácilmente accesible para las partes autorizadas.				✓				✓				✓	
Alertas generadas	40. Existe un sistema de alertas para identificar posibles problemas en el proceso de pagos				✓				✓				✓	


 Firma del evaluador
 DNI: 42419268

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de proceso de pago a proveedores". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

6. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Noemi Percca Quispe
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctorado ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	- Responsable de la Unidad Formuladora de proyectos de inversión. - Responsable de OPMI
Institución donde labora:	Municipalidad Provincial de Anta
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	-

7. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

8. Datos

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de pago a proveedores
Autor (a):	Ccorimanya Yuca Anel Marilyn
Procedencia:	Perú
Administración:	Por persona
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad distrital - Cusco
Significación:	Nivel de significancia: 0.05

9. Soporte teórico

Variable	Dimensiones	Definición
Proceso de pago a proveedores	Ejecución de pagos a proveedores	Proaño (2017) define con respecto al proceso de pagos, que la unidad de tesorería es la encargada de realizar los pagos a los proveedores de la entidad, custodiar las garantías en las cuales se encuentra inmersa la institución, declaraciones de impuestos, realizar la cobranza ordinaria y de manera coactiva, entre otras.
	Transferencias de fondos para pagos	
	Custodia de fondos para pagos en efectivo	

	Control de recepción de bienes adquiridos	
	Supervisión y monitoreo	

10. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted presento el cuestionario de gestión municipal elaborado por Anel Marilyn Ccorimanya Yuca en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	6. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	7. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	8. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

5. *No cumple con el criterio*

6. *Bajo Nivel*

7. *Moderado nivel*

8. *Alto nivel*

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS QUE MIDE LA VARIABLE PROCESO DE PAGO A PROVEEDORES

Cada pregunta consta de una afirmación relacionada con el proceso de pago a proveedores, y deberá evaluarlo en una escala de tipo Likert de cinco puntos, donde 1 significa "Totalmente en desacuerdo" y 5 significa "Totalmente de acuerdo".

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de proceso de pago a proveedores

- **Primera dimensión: Ejecución de pagos a proveedores**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Manuel de procedimientos actualizado	9. Los procedimientos para la ejecución de pagos están claramente definidos y documentados.				✓				✓				✓	
Numero de errores encontrados en facturas	10. Se verifica la exactitud de las facturas antes de la ejecución de los pagos.				✓				✓				✓	
Porcentaje de pagos realizados en plazo	11. Los pagos a proveedores se realizan de acuerdo con los términos contractuales acordados.				✓				✓				✓	
Existencia de registro actualizado de pagos	12. Se mantiene un registro actualizado de todos los pagos realizados a proveedores.				✓				✓				✓	
Pagos duplicados o incorrectos	13. Existen controles adecuados para prevenir pagos duplicados o incorrectos.				✓				✓				✓	

Segunda dimensión: Transferencias de fondos para pagos

- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación de procedimientos de transferencia	14. Existen procedimientos establecidos para la transferencia segura de fondos.				✓				✓				✓	
Transferencia de fondos	15. Las transferencias de fondos se realizan de manera oportuna para garantizar los pagos en los plazos acordados				✓				✓				✓	
Registro de autorizaciones para transferencias	16. Se requiere la autorización de personal autorizado para realizar transferencias de fondos.				✓				✓				✓	

Exactitud y actualización de registros de transferencias.	9. Se mantienen registros exactos de todas las transferencias de fondos realizadas.				✓				✓				✓	
Numero de reconciliaciones realizadas	26. Las transferencias de fondos se reconcilian regularmente con los registros bancarios				✓				✓				✓	

- **Tercera dimensión: custodia de fondos para pagos en efectivo**
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

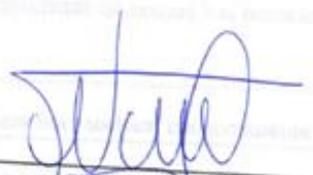
Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación de procedimientos de custodia	27. Existen procedimientos claros para la custodia segura de fondos destinados a pagos en efectivo.				✓				✓				✓	
Listado de personal autorizado	28. Solo personal autorizado tiene acceso a los fondos destinados a pagos en efectivo.				✓				✓				✓	
Verificación de la seguridad del lugar de almacenamiento	29. Los fondos para pagos en efectivo se almacenan en un lugar seguro.				✓				✓				✓	
Registro actualizado de pagos en efectivo	30. Se lleva un registro detallado de los pagos en efectivo realizados.				✓				✓				✓	
Conciliaciones realizadas	31. Se realizan conciliaciones periódicas de los pagos en efectivo con los registros contables.				✓				✓				✓	

- **Cuarta dimensión: control de recepción de bienes adquiridos**
- Objetivos de la Dimensión:

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación en proceso de recepción	32. Existe un proceso establecido para verificar la recepción de bienes adquiridos.				✓				✓				✓	
Incidencias de calidad o conformidad	33. Los bienes recibidos se inspeccionan para asegurar su calidad y conformidad con los requisitos.				✓				✓				✓	
Registro actualizado de bienes recibidos	34. Se mantiene un registro exacto de los bienes recibidos y su estado.				✓				✓				✓	
Registro de devoluciones o reclamaciones	35. Existen procedimientos para gestionar devoluciones o reclamaciones a proveedores.				✓				✓				✓	
Documentación de recepción previa pago	36. La recepción de bienes se documenta adecuadamente antes de realizar el pago correspondiente.				✓				✓				✓	

- **Quinta dimensión: Supervisión y monitoreo**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Supervisión del proceso	37. Existe supervisión regular del proceso de pagos a proveedores.				✓				✓				✓	
Definición y seguimiento de indicadores de desempeño	38. Se utilizan indicadores de desempeño para monitorear la eficacia del proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Revisiones realizadas	39. Se llevan a cabo revisiones periódicas del proceso de pagos para identificar áreas de mejora.				✓				✓				✓	
Retroalimentación proporcionada	40. Se proporciona retroalimentación al personal involucrado sobre el desempeño del proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Acciones correctivas implementadas	41. Se toman acciones correctivas cuando se identifican problemas en el proceso de pagos a proveedores.				✓				✓				✓	


 Firma del evaluador
 DNI: 42419268

Validación por expertos 3

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de Control previo". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

11. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Ricardo Yasmani Ttito Noa
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctorado ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (<input checked="" type="checkbox"/>) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	- Residente de proyectos sociales - Sub gerente de desarrollo social
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Huaró
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	-

12. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

13. Datos

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Control Previo
Autor (a):	Ccorimanya yuca Anel Marilyn
Procedencia:	Perú
Administración:	Por persona
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad distrital - Cusco
Significación:	Nivel de significancia: 0.05

14. Soporte teórico

Variable	Dimensiones	Definición
Control Previo	Ambiente de Control	La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, Ley 27785 (2002), establece en su artículo 7° que el control previo abarca medidas de prevención anticipada y revisión simultánea, con el propósito de garantizar la eficiencia en la gestión de los recursos, activos y operaciones. Estas responsabilidades recaen en las autoridades, funcionarios y empleados públicos, y se sustentan en las regulaciones que gobiernan las actividades de la organización, así como
	Evaluación de la Eficacia de Desempeño	
	Actividades de Control	
	información y monitoreo	

		en los procedimientos preestablecidos, incluyendo planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales.
--	--	--

15. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted presento el cuestionario de control previo elaborado por Anel Marilyn Ccorimanya

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	9. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	10. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	11. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	12. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	9. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	10. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	11. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	12. Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	9. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	10. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	11. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	12. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Yuca en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

- 9. *No cumple con el criterio*
- 10. *Bajo Nivel*
- 11. *Moderado nivel*
- 12. *Alto nivel*

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

Cada pregunta consta de una afirmación relacionada con cada dimensión de la variable y deberá evaluarla en una escala de tipo Likert de cinco puntos, donde 1 significa "Totalmente en desacuerdo" y 5 significa "Totalmente de acuerdo".

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de Control Previo

- **Primera dimensión:** Ambiente de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Políticas y normativas.	41. La entidad tiene políticas claras y documentadas para el proceso de pago a proveedores.				✓				✓				✓	
Programas de capacitación realizados.	42. El personal involucrado en el proceso de pago a proveedores está adecuadamente capacitado.				✓				✓				✓	
Código de ética firmado por los empleados	43. Se promueve un ambiente de integridad y ética en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Descripciones de cargo actualizadas.	44. Las responsabilidades de cada persona en el proceso de pago a proveedores están claramente definidas.				✓				✓				✓	
Reuniones interdepartamentales registradas.	45. Existe una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	

- **Segunda dimensión: Evaluación de la Eficacia de Desempeño**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Tiempo de procesamiento de pagos	46. Los pagos a proveedores se procesan en un tiempo adecuado.				✓				✓				✓	
Satisfacción del proveedor	47. Los proveedores están satisfechos con el proceso de pago.				✓				✓				✓	

Errores detectados	48. Los pagos a proveedores son exactos y sin errores.					✓								✓					✓	
Desviación de presupuesto	49. Los pagos se mantienen dentro del presupuesto asignado.					✓								✓					✓	
Mejoras implementadas	50. Se recopilan y utilizan datos para mejorar continuamente el proceso de pago.					✓								✓					✓	

▪ **Tercera dimensión: Actividades de control**

- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Registro de autorizaciones	51. Los pagos a proveedores requieren autorizaciones adecuadas antes de ser procesados.				✓				✓				✓	
Verificaciones realizadas	52. Se realizan verificaciones regulares para asegurar la exactitud de los pagos.				✓				✓				✓	
Documentación de roles y responsabilidades	53. Hay una designación adecuada de funciones en el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Revisiones de contrato realizadas	54. Los contratos con proveedores se revisan regularmente para asegurar el cumplimiento.				✓				✓				✓	
Complejidad de la documentación de pagos	55. Todos los pagos están adecuadamente documentados.				✓				✓				✓	

- **Cuarta dimensión: Información y Monitoreo**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Reportes generados	56. Se generan reportes regulares sobre el estado de los pagos a proveedores.				✓				✓				✓	
Análisis realizados	57. Se realizan análisis de datos para monitorizar el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Auditorías realizadas	58. Se realizan auditorías internas para evaluar el proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Acceder a la información solicitada	59. La información sobre pagos a proveedores es fácilmente accesible para las partes autorizadas.				✓				✓				✓	
Alertas generadas	60. Existe un sistema de alertas para identificar posibles problemas en el proceso de pagos				✓				✓				✓	



Firma del evaluador

DNI: 44860903

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de proceso de pago a proveedores". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

11. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Ricardo Yasmani Ttito Noa
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctorado ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (<input checked="" type="checkbox"/>) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	- Residente de proyectos sociales - Sub gerente de desarrollo social
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Huaro
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	-

12. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

13. Datos

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de pago a proveedores
Autor (a):	Ccorimanya Yuca Anel Marilyn
Procedencia:	Perú
Administración:	Por persona
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad distrital - Cusco
Significación:	Nivel de significancia: 0.05

14. Soporte teórico

Variable	Dimensiones	Definición
Proceso de pago a proveedores	Ejecución de pagos a proveedores	Proaño (2017) define con respecto al proceso de pagos, que la unidad de tesorería es la encargada de realizar los pagos a los proveedores de la entidad, custodiar las garantías en las cuales se encuentra inmersa la institución, declaraciones de impuestos, realizar la cobranza ordinaria y de manera coactiva, entre otras.
	Transferencias de fondos para pagos	
	Custodia de fondos para pagos en efectivo	

	Control de recepción de bienes adquiridos	
	Supervisión y monitoreo	

15. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted presento el cuestionario de gestión municipal elaborado por Anel Marilyn Ccorimanya Yuca en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	9. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	10. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	11. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	12. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	9. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	10. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	11. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	12. Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	9. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	10. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	11. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	12. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

9. *No cumple con el criterio*

10. *Bajo Nivel*

11. *Moderado nivel*

12. *Alto nivel*

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS QUE MIDE LA VARIABLE PROCESO DE PAGO A PROVEEDORES

Cada pregunta consta de una afirmación relacionada con el proceso de pago a proveedores, y deberá evaluarlo en una escala de tipo Likert de cinco puntos, donde 1 significa "Totalmente en desacuerdo" y 5 significa "Totalmente de acuerdo".

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de proceso de pago a proveedores

- **Primera dimensión: Ejecución de pagos a proveedores**
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Manuel de procedimientos actualizado	17. Los procedimientos para la ejecución de pagos están claramente definidos y documentados.				✓				✓				✓	
Numero de errores encontrados en facturas	18. Se verifica la exactitud de las facturas antes de la ejecución de los pagos.				✓				✓				✓	
Porcentaje de pagos realizados en plazo	19. Los pagos a proveedores se realizan de acuerdo con los términos contractuales acordados.				✓				✓				✓	
Existencia de registro actualizado de pagos	20. Se mantiene un registro actualizado de todos los pagos realizados a proveedores.				✓				✓				✓	
Pagos duplicados o incorrectos	21. Existen controles adecuados para prevenir pagos duplicados o incorrectos.				✓				✓				✓	

Segunda dimensión: Transferencias de fondos para pagos

- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar la relación entre la evaluación de la eficacia de desempeño y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación de procedimientos de transferencia	22. Existen procedimientos establecidos para la transferencia segura de fondos.				✓				✓				✓	
Transferencia de fondos	23. Las transferencias de fondos se realizan de manera oportuna para garantizar los pagos en los plazos acordados				✓				✓				✓	
Registro de autorizaciones para transferencias	24. Se requiere la autorización de personal autorizado para realizar transferencias de fondos.				✓				✓				✓	

Exactitud y actualización de registros de transferencias.	9. Se mantienen registros exactos de todas las transferencias de fondos realizadas.				✓					✓				✓	
Numero de reconciliaciones realizadas	42. Las transferencias de fondos se reconcilian regularmente con los registros bancarios				✓					✓				✓	

▪ **Tercera dimensión: custodia de fondos para pagos en efectivo**

- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación de procedimientos de custodia	43. Existen procedimientos claros para la custodia segura de fondos destinados a pagos en efectivo.				✓				✓				✓	
Listado de personal autorizado	44. Solo personal autorizado tiene acceso a los fondos destinados a pagos en efectivo.				✓				✓				✓	
Verificación de la seguridad del lugar de almacenamiento	45. Los fondos para pagos en efectivo se almacenan en un lugar seguro.				✓				✓				✓	
Registro actualizado de pagos en efectivo	46. Se lleva un registro detallado de los pagos en efectivo realizados.				✓				✓				✓	
Conciliaciones realizadas	47. Se realizan conciliaciones periódicas de los pagos en efectivo con los registros contables.				✓				✓				✓	

▪ **Cuarta dimensión: control de recepción de bienes adquiridos**

- Objetivos de la Dimensión:

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Documentación en proceso de recepción	48. Existe un proceso establecido para verificar la recepción de bienes adquiridos.				✓				✓				✓	
Incidencias de calidad o conformidad	49. Los bienes recibidos se inspeccionan para asegurar su calidad y conformidad con los requisitos.				✓				✓				✓	
Registro actualizado de bienes recibidos	50. Se mantiene un registro exacto de los bienes recibidos y su estado.				✓				✓				✓	
Registro de devoluciones o reclamaciones	51. Existen procedimientos para gestionar devoluciones o reclamaciones a proveedores.				✓				✓				✓	

Documentación de recepción previa pago	52. La recepción de bienes se documenta adecuadamente antes de realizar el pago correspondiente.				✓					✓				✓	
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--	--	--	---	--

- **Quinta dimensión: Supervisión y monitoreo**
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la relación entre la información y monitoreo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Supervisión del proceso	53. Existe supervisión regular del proceso de pagos a proveedores.				✓				✓				✓	
Definición y seguimiento de indicadores de desempeño	54. Se utilizan indicadores de desempeño para monitorear la eficacia del proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Revisiones realizadas	55. Se llevan a cabo revisiones periódicas del proceso de pagos para identificar áreas de mejora.				✓				✓				✓	
Retroalimentación proporcionada	56. Se proporciona retroalimentación al personal involucrado sobre el desempeño del proceso de pagos.				✓				✓				✓	
Acciones correctivas implementadas	57. Se toman acciones correctivas cuando se identifican problemas en el proceso de pagos a proveedores.				✓				✓				✓	



Firma del evaluador
 DNI: 44860903

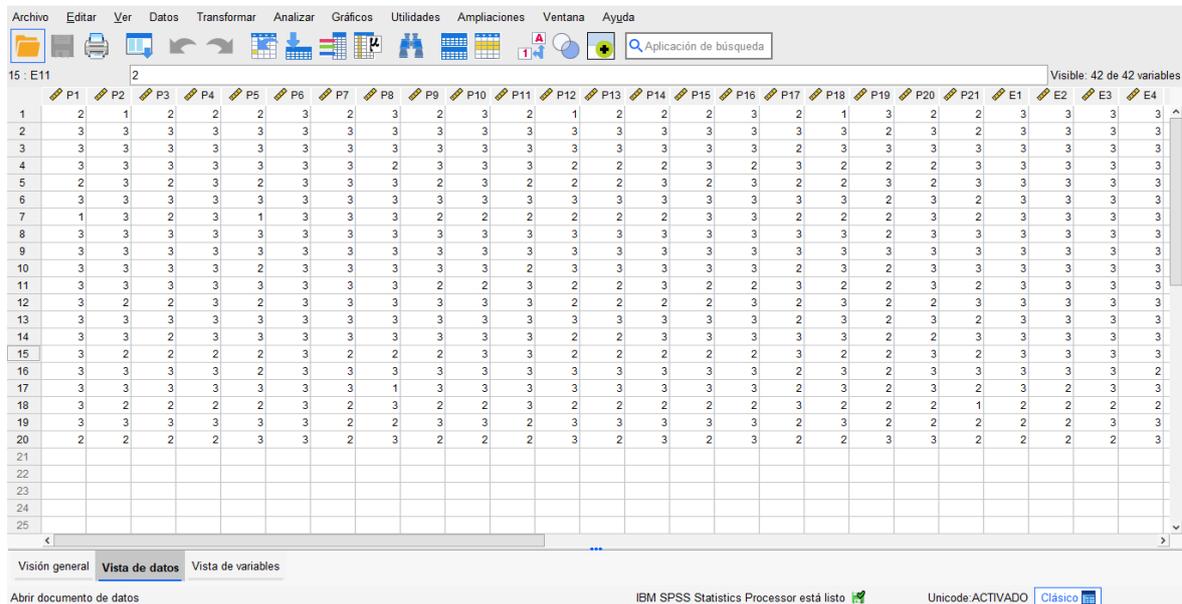
Anexo 5. Confiabilidad

Tabla 10

Análisis de confiabilidad

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° elementos
Cuestionario de Control previo	0.890	20
Cuestionario de Proceso de pago a proveedores	0.853	25

Confiabilidad del cuestionario Control previo



Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

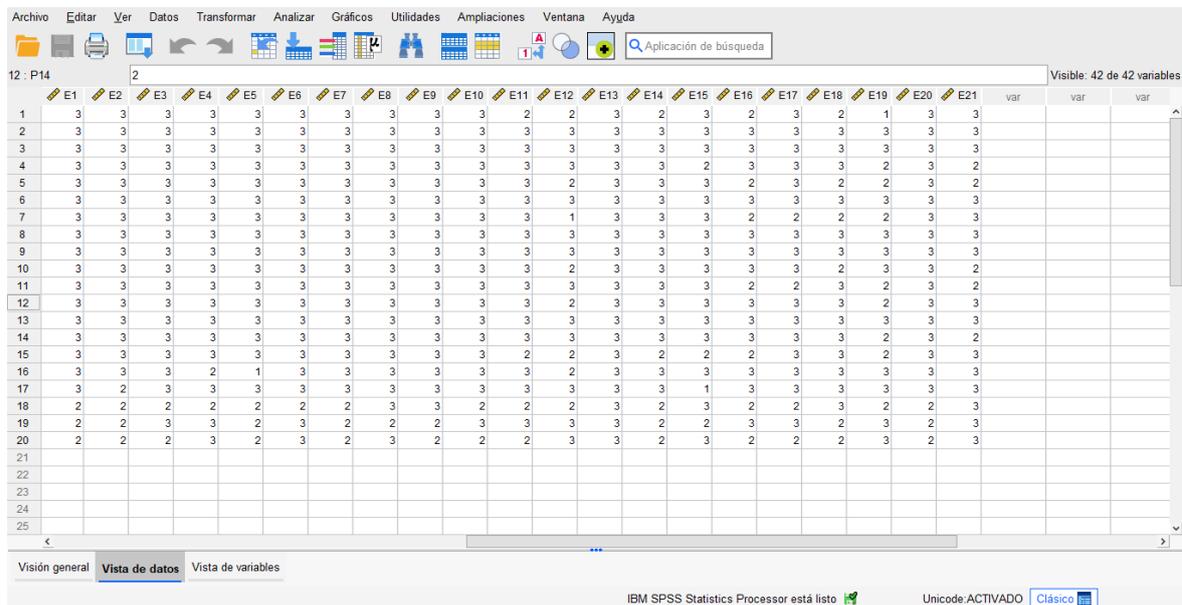
15 - E11 2 Visible: 42 de 42 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	E1	E2	E3	E4
1	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	1	2	2	2	3	2	1	3	2	2	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3
5	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	1	3	2	3	1	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3
12	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3
14	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3
15	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3
16	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2
17	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3
18	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2
19	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3
20	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3
21																									
22																									
23																									
24																									
25																									

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

Abrir documento de datos IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO Clásico

Confiabilidad del cuestionario Proceso de pago a proveedores



Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

12 - P14 2 Visible: 42 de 42 variables

	E1	E2	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	E10	E11	E12	E13	E14	E15	E16	E17	E18	E19	E20	E21	var	var	var
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	3	3			
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2			
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2			
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	2	2	2	2	3			
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2			
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2			
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2			
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2			
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3			
16	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
17	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3			
18	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2			
19	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3			
20	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3			
21																								
22																								
23																								
24																								
25																								

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO Clásico

Anexo 6. Modelo del consentimiento UCV

CONSENTIMIENTO INFORMADO (*)

Título de la investigación: **“Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023”**

Investigador: Anel Marilyn Ccorimanya Yuca

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en una investigación titulada: **“Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023”**, cuyo objetivo de la investigación es: Determinar la relación entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023.

Esta investigación es desarrollada por un estudiante de posgrado, del programa de Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo del campus Ate - Lima, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Municipalidad distrital de carhuayo.

Describir el impacto del problema de la investigación.

Problema general

¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad distrital de Cusco, 2023?

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán algunas preguntas sobre la investigación titulada: **“Control previo y proceso de pagos a proveedores según el personal de una municipalidad de Cusco, 2023”**.
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 10 minutos y se realizará en las instalaciones de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá algún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador Anel Marilyn Ccorimanya Yuca email: accorimanyal@ucvvirtual.edu.pe y docente asesor Mtra. María Soledad Alza Salvatierra email: malzasa@ucv.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos :

Fecha y hora :

Anexo 7. Autorización de la entidad



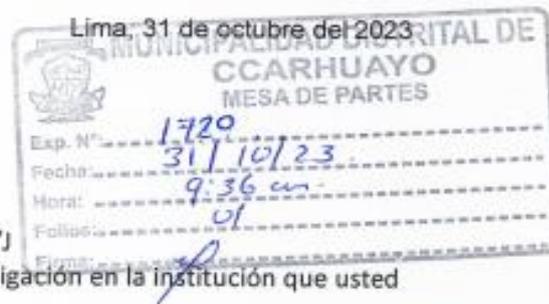
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

31
años

Señor (a):
Alejo Vitorino Quesohuallpa.
Alcalde:
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCARHUAYO.

Nº de Carta : 069 – 2023 – UCV – VA – EPG – F05L03/J
Asunto : Solicita autorización para realizar investigación en la institución que usted dignamente dirige.
Referencia : Solicitud del interesado de fecha: 31 de octubre del 2023.



Tengo a bien dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo augurarle éxitos en la gestión de la institución a la cual usted representa.

Luego para comunicarle que la Unidad de Posgrado de la Universidad César Vallejo Filial Lima Ate, tiene los Programas de Maestría y Doctorado, en diversas menciones, donde los estudiantes se forman para obtener el Grados Académico de Maestro o de Doctor según el caso.

Para obtener el Grado Académico correspondiente, los estudiantes deben elaborar, presentar, sustentar y aprobar un Trabajo de Investigación Científica (Tesis).

Por tal motivo alcanzo la siguiente información:

- 1) Apellidos y nombres de estudiante: **CCORIMANYA YUCA, ANEL MARILYN**
- 2) Programa de estudios : Maestría
- 3) Mención : Gestión Pública
- 4) Título de la investigación : "CONTROL PREVIO Y PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES SEGÚN EL PERSONAL DE UNA MUNICIPALIDAD DE CUSCO, 2023"

Debo señalar que los resultados de la investigación a realizar benefician al estudiante investigador como también a la institución donde se realiza la investigación.

Por lo expuesto, agradeceré a usted tenga a bien autorizar la investigación que realizará el maestrando interesado.

Atentamente



Dra. Consuelo Del Pilar Clemente Castillo
Jefa de la Escuela de Posgrado
Universidad César Vallejo
Campus Ate

"Somos la universidad de los que quieren salir adelante"



EL QUE SUSCRIBE, ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCARHUAYO EMITE LA SIGUIENTE:

AUTORIZACION

SE AUTORIZA A LA SRTA. ANEL MARILYN CCORIMANYA YUCA, CON DNI N° 46445852, ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - POST GRADO, PARA REALIZAR LA APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS A LOS TRABAJADORES DE LA INSTITUCION, A FIN DE CUMPLIR CON SU TRABAJO DE INVESTIGACION Y LA CONCLUSION DE LA TESIS DENOMINADA "CONTROL PREVIO Y PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES SEGÚN EL PERSONAL DE UNA MUNICIPALIDAD DEL CUSCO, 2023"

SE EXPIDE LA PRESENTE AUTORIZACION A SOLICITUD DEL INTERESADO MEDIANTE EL EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO N° 1720, PARA LOS FINES QUE CONSIDERE CONVENIENTE

CCARHUAYO, 31 DE OCTUBRE DEL 2023


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCARHUAYO
DISTRITO DE CCARHUAYO
Alejo Vitorino Gualleshuallpa
DNI. 41251633
ALCALDE

Anexo 8. Base de datos

Encuestados	Control previo																			
	Ambiente de control					Evaluación de la eficacia de desempeño					Actividades de control					Información y monitoreo				
	i1	i2	i3	i4	i5	i6	i7	i8	i9	i10	i11	i12	i13	i14	i15	i16	i17	i18	i19	i20
E1	4	4	3	3	3	2	1	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4
E2	3	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
E3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	3	4	2
E4	4	4	4	3	3	2	3	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	3
E5	3	3	3	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4
E6	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
E7	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
E8	3	2	2	2	3	1	3	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E9	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4
E10	4	4	3	2	2	1	1	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3
E11	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	2	3	3	4	4	2	2
E12	4	4	3	3	3	2	1	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4
E13	3	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5
E14	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	3	4	2
E15	4	4	4	3	3	2	3	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	3
E16	3	3	3	3	3	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
E17	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
E18	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
E19	3	2	2	2	3	1	3	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E20	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4
E21	4	4	3	2	2	1	1	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3
E22	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	2	3	3	4	4	2	2
E23	4	4	3	3	3	2	1	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4
E24	3	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
E25	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	3	4	2
E26	4	4	4	3	3	2	3	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	3
E27	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4
E28	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
E29	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
E30	3	2	2	2	3	1	3	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E31	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4
E32	4	4	3	2	2	1	1	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3
E33	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	2	3	3	4	4	2	2
E34	4	4	3	3	3	2	1	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4
E35	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2
E36	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	3	4	2
E37	4	4	4	3	3	2	3	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	3
E38	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4
E39	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
E40	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
E41	3	2	2	2	3	1	3	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E42	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4
E43	4	4	3	2	2	1	1	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3
E44	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	2	3	3	4	4	2	2

E45	4	4	3	3	3	2	1	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4
E46	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5
E47	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	3	4	2
E48	4	4	4	3	3	2	3	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	3
E49	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
E50	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
E51	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
E52	3	2	2	2	3	1	3	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E53	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4
E54	4	4	3	2	2	1	1	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3
E55	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	2	3	3	4	4	2	2
E56	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2
E57	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1
E58	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1
E59	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1
E60	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1

Encuestados	Proceso de pagos a proveedores																								
	Ejecución de pagos a proveedores					Transferencias de fondos para pagos					Custodia de fondos para pagos en efectivo					Control de recepción de bienes adquiridos					Supervisión y monitoreo				
	i1	i2	i3	i4	i5	i6	i7	i8	i9	i10	i11	i12	i13	i14	i15	i16	i17	i18	i19	i20	i21	i22	i23	i24	i25
E1	3	4	3	3	4	4	3	5	3	3	3	5	2	3	3	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3
E2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3
E3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	2	1	3	2	2	3	3	4
E4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4
E5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
E6	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E7	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1
E8	2	4	2	2	3	2	2	4	3	2	3	4	2	2	2	4	3	3	4	4	2	3	2	3	4
E9	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
E10	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5
E11	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4
E12	3	4	3	3	4	4	3	5	3	3	3	5	2	3	3	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3
E13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3
E14	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	2	1	3	2	2	3	3	4
E15	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4
E16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
E17	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E18	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1
E19	2	4	2	2	3	2	2	4	3	2	3	4	2	2	2	4	3	3	4	4	2	3	2	3	4
E20	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
E21	3	4	4	4	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E22	4	4	4	4	4	5	2	5	2	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
E23	3	4	3	3	4	4	3	5	3	3	3	5	2	3	3	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3
E24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3
E25	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	2	1	3	2	2	3	3	4
E26	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4
E27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
E28	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E29	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1
E30	2	4	2	2	3	2	2	4	3	2	3	4	2	2	2	4	3	3	4	4	2	3	2	3	4
E31	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
E32	3	4	4	4	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E33	4	4	4	4	4	5	2	5	2	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
E34	3	4	3	3	4	4	3	5	3	3	3	5	2	3	3	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3
E35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3
E36	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	2	1	3	2	2	3	3	4
E37	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4
E38	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
E39	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2
E40	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1
E41	2	4	2	2	3	2	2	4	3	2	3	4	2	2	2	4	3	3	4	4	2	3	2	3	4
E42	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5
E43	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4
E44	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5

E45	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	
E46	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	
E47	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	2	1	3	2	2	3	3	4	
E48	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	
E49	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
E50	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	
E51	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	
E52	2	4	2	2	3	5	5	4	3	5	3	4	2	2	2	4	3	3	4	4	5	3	5	5	5	4	
E53	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	
E54	3	4	4	4	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
E55	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	
E56	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	
E57	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
E58	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	
E59	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	
E60	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1