

# **ESCUELA DE POSGRADO**

# PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control previo y el proceso de pagos de la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

# TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

#### **AUTORA:**

Br. Huamán Armaulia, Leslie (ORCID: 0000-0003-1191-7095)

#### **ASESOR:**

Dr. Godoy Caso, Juan (ORCID: 0000-0003-3011-7245)

# LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LIMA – PERÚ 2020

# Dedicatoria.

A mi esposo Virgilio e hijos: Sebastián, Camila y Alexandra; que son la motivación para obtener el grado de magister.

# Agradecimiento.

A la universidad Cesar vallejo, por brindarme la oportunidad de estudiar, en especial a la Escuela de Posgrado.

A mi asesor el Dr. Juan Godoy Caso, que a través de sus enseñanzas me ha encaminado en el desarrollo de esta tesis.

A mi esposo Virgilio, hijos y a mis amigas Mary, Meche y Vicky; que me apoyaron constantemente en el proceso y culminación de esta difícil tarea, elaboración de Tesis.

# Página del Jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Leslie Huamán Armaulia estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría

en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Lima Este; presento mi trabajo

académico titulado: Control previo y el proceso de pagos de la sub área de tesorería del

Hospital de Huaycan en Ate, 2019, en 72 folios para la obtención del grado académico de

Maestría en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación,

identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras

fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos

académicos.

- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en

este trabajo.

- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni

parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

· Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda

de plagios.

- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su

fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento

disciplinario.

Lima, 08 de agosto del 2020.

Leslie Huamán Armaulia

DNI 41150033

٧

# Índice

|      |   | Pág. |
|------|---|------|
| Car  | rátula  | i    |
| Dec  | dicatoria   | ii   |
| Agı  | radecimiento  | iii  |
| Pág  | gina del jurado   | iv   |
| Dec  | claración de autenticidad   | V    |
| Índ  | ice   | vi   |
| Índ  | ice de tablas   | viii |
| Índ  | ice de figuras  | ix   |
| Res  | sumen   | X    |
| Abs  | stract  | xi   |
| I.   | Introducción  | 1    |
| II.  | Método  | 14   |
|      | 2.1. Tipo y diseño de investigación   | 14   |
|      | 2.2. Operacionalización de variables  | 15   |
|      | 2.3. Población, muestra y muestreo (incluir criterios de selección)           | 17   |
|      | 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 19   |
|      | 2.5. Procedimiento  | 19   |
|      | 2.6. Método de análisis de datos  | 20   |
|      | 2.7. Aspectos éticos  | 20   |
| III. | Resultados  | 21   |
|      | 3.1 Resultados descriptivos   | 21   |
|      | 3.1.1 Variable control previo   | 21   |
|      | 3.1.2. Variable proceso de pago   | 22   |
|      | 3.1.3. Dimensión: revisión de expedientes                                     | 23   |
|      | 3.1.4 Dimensión: emisión de comprobante de pago                               | 24   |
|      | 3.1.5. Dimensión: giro o pago   | 25   |
|      | 3.2 Resultados inferenciales: contratación de hipótesis                       | 26   |
| IV.  | Discusión   | 29   |
| V.   | Conclusiones  | 32   |

| VI. Recomendaciones  | 33 |
|--|----|
| Referencias  | 34 |
| Anexos   | 40 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia  | 41 |
| Anexo 2: Cuestionario de encuesta                                      | 43 |
| Anexo 3: Base de datos de la prueba piloto                             | 47 |
| Anexo 4: Base de datos   | 48 |
| Anexo 5: Validez de expertos   | 49 |
| Anexo 6: Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación  | 57 |
| Acta de aprobación de originalidad de tesis                            | 58 |
| Pantallazo Turnitin Biblioteca UCV                                     | 59 |
| Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis | 60 |
| Autorización de la versión final de trabajo de investigación           | 61 |

# Índice de tablas

| Tabla 1: Operacionalización de la variable de "control previo"                              | 16          |
|---|-------------|
| Tabla 2: Operacionalización de la variable de "proceso de pago"                             | 17          |
| Tabla 3: Resultado de la variable de control previo   | 21          |
| Tabla 4: Resultado de la variable de proceso de pago  | 22          |
| Tabla 5: Resultado de la dimensión de revisión de expedientes                               | 23          |
| Tabla 6: Resultado de la dimensión de emisión de comprobante de pago                        | 24          |
| Tabla 7: Resultado de la dimensión de giro o pago   | 25          |
| Tabla 8: Resultados de la correlación entre control previo y revisión de expedientes.       | 26          |
| Tabla 9: Resultados de la correlación entre control previo y emisión de comprobante pagos.  | es de<br>27 |
| Tabla 10: Resultados de la correlación entre control previo y el proceso de giro o pago.    | 27          |
| Tabla 11: Resultados de la correlación entre las variables control previo y el proceso de p | ago.        |
|   | 28          |

# Índice de figuras

| Figura 1: Niveles de control previo.                   | 21 |
|--|----|
| Figura 2: Niveles de proceso de pago                   | 22 |
| Figura 3: Dimensión de revisión de expedientes         | 23 |
| Figura 4: Dimensión de emisión de comprobantes de pago | 24 |
| Figura 5: Dimensión de emisión de giro o pago          | 25 |

#### Resumen

El presente de trabajo de investigación titulada "Control previo y el proceso de pagos de la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate, 2019", tuvo como objetivo determinar la relación entre el control previo y el proceso de pagos en la institución, Hospital de Huaycan. El estudio se procesó bajo el método cuantitativo. La investigación fue de tipo Correlacional, se utilizó un diseño descriptivo – Correlacional, la muestra que se realizó consistió en la selección de 30 colaboradores. La recopilación de información se realizó aplicando dos encuestas, una sobre el control previo y otra para el proceso de pago, aplicados a los colaboradores de la institución, para ello se emplearon cuestionarios con aplicación de escala de Likert los mismos que fueron validados por juicios de expertos, la confiabilidad se obtuvo con el Alfa de Cronbach y los resultados fueron procesados con el Software SPSS versión 25. Para este análisis de información se utilizaron las pruebas estadísticas Rho de Spearman, las que permitieron determinar la relación entre las variables y comprobar las hipótesis. El grado de relación según coeficiente de correlación de Rho Spearman fue de 0,059\*\* (Sig.=0.000<0.01) lo que indica una correlación positiva considerable.

Palabras clave: control previo, proceso de pago, ejecución, tesorería.

#### Abstract

The present research work entitled "Prior control and the payment process of the treasury sub area of the Huaycan Hospital in Ate, 2019", aimed to determine the relationship between prior control and the payment process in the institution, Huaycan Hospital. The study was processed under the quantitative method. The research was of a Correlational type, a descriptive - Correlational design was used, the sample that was carried out consisted of the selection of 30 collaborators. The collection of information was carried out by applying two surveys, one on prior control and the other for the payment process, applied to the collaborators of the institution. For this purpose, questionnaires with a Likert scale application were used, which were validated by experts, reliability was obtained with Cronbach's Alpha and the results were processed with SPSS software version 25. For this information analysis, Spearman's Rho statistical tests were used, which allowed determining the relationship between the variables and testing hypotheses. The degree of relationship according to the Rho Spearman correlation coefficient was 0.059 \*\* (Sig. = 0.000 <0.01), which indicates a considerable positive correlation.

**Keywords**: prior control, payment process, execution, treasury.

# I. INTRODUCCIÓN

Los hechos en referencia a transacciones económicas donde participan los gobernantes haciendo uso de abuso de poder, y no llevar el control idóneo, que conlleva en forma fraudulenta el destino de los recursos del estado; atentando contra la solidez económica de sistemas demócratas que perturban la decencia e integridad de un estado. Los organismos se someten a reglas universales de revisión y las entidades ponen en funcionamiento sus métodos beneficiosos que son transgredidos o degenerados por malos gobernantes (Ramón, 2014, p.63). En este contexto encontramos organismos universales que tienen como finalidad de medir el índice de corrupción, este organismo llamado Transparencia Internacional que refleja mediante una escala los actos de corrupción, donde: la medición es una escala de cero "0" a cien "100", es decir de cero refleja muy corrupto y cien es de alejamientos de hechos de corrupción; en las instituciones gubernamentales de un país. En año 2019 se analizaron un promedio de 180 países, donde el 30% alcanzan el puntaje mayor a 50 puntos. Con 87 puntos, Nueva Zelanda y Dinamarca dominan los primeros lugares; mientras otros países como: Siria, Sudán del Sur y Somalia, reflejan resultados de evaluación con 09, 12 y 13; es decir son gobiernos que manifiestan falta de capacidad moral en el manejo de la sociedad y política.

La corrupción como uno de los fenómenos pone en riesgo todo régimen de trabajo en el mundo; por la ausencia de moral y la buena dirección y ejecución en el uso de los recursos públicos en los diferentes niveles de gobierno.

La corrupción establece, en el entorno, un hecho capaz y múltiple, que está comprendido por acciones privadas y públicas. Estas acciones en las entidades públicas no se tratan solamente de robos de los funcionarios corrompidos sino también comprenden el recibir y ofrecer sobornos, desfalco y mala retribución de ingresos y gastos de los recursos del estado. (Quiroz, 2013, pag.39).

La situación actual incierta en referencia a la corrupción me impulsa a realizar esta investigación porque en la actualidad el control previo es uno de los mecanismos utilizados que se realiza antes del proceso de pago con el objetivo de realizar una buena gestión y ejecución de los fondos del estado, por lo cual se considera que al analizar las particularidades de control previo de una entidad se logrará perfilar y ejecutar operaciones de gestión en autoridades públicas responsables; que orienten a la administración de forma idónea en

cualquiera de los horizontes de dirección, impidiendo el trabajo de funcionarios no capacitados, sin capacidad competitiva y moral. Es primordial trabajar objetivamente y dejar las apreciaciones subjetivas para conllevar a resultados de análisis técnicos, debidamente documentados; que reflejen la autenticidad, claridad y el uso correcto de los fondos por parte de la administración de la entidad.

En este trabajo de estudio, se considera dar prioridad al cumplimiento de un eficiente control previo en el proceso de pago que desarrolla la institución por el sub área tesorería; es decir en las diligencias económicas, financieras y administrativas por el sub área de tesorería del Hospital de Huaycan, permitirá mejorar la administración y el control óptimo de los ingresos y exponer soluciones a la realidad problemática.

El Hospital de Huaycan – Ate (2020), a través del Sub área de tesorería efectúa la cancelación por los bienes y servicios adquiridos para la continuidad, desarrollo de la unidad ejecutora; tesorería es una de las sub áreas que se afecta directamente por las carencias en el procedimiento de revisión.

Se hace mención al presente trabajo estudios de investigaciones ya elaboradas que se considera como antecedentes nacionales.

Los antecedentes nacionales expuestos como: Clavo (2018, p. 52), en su trabajo: "Percepción del Control Previo y su relación con la Adquisición de Bienes, Servicios y Obras en las Sede Central de Gobierno Regional San Martin, 2018" (Tesis de posgrado). Con su trabajo de investigación concluye la relación significativa entre el control previo y la adquisición de bienes y servicios en la institución con la finalidad de capacitar, generar y sensibilizar sobre la ley de contrataciones y adquisiciones y el control por las entidades del estado a todos los servidores y funcionarios públicos.

Ñiquén (2017, p. 81) en su trabajo de investigación, denominado "el control previo y la gestión de tesorería en el organismo nacional de sanidad pesquera"; según las encuestas, determino la efectividad de una correlación positiva, asimismo menciona esta correlación se refleja entre las variables de control previo y la gestión de tesorería.

Llumi (2018, p. 11) en su trabajo: "Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017" (Tesis de posgrado). Con su trabajo de investigación explica sobre la repercusión del control previo en el acatamiento de los recursos de los gastos por las ejecuciones de obras por

acuerdos del proyecto Especial de Huallaga, el cual se utilizara como base para futuras indagaciones.

Misayauri y Neyra (2015, p.108). En su trabajo de investigación de tesis llamado "Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región de Junín"; donde concluye que entre el control previo y ejecución de pagos existe una correlación, según correlación de Pearson es de (0.659), reflejando una significancia entre las variables, es decir el control previo influye significativamente en el cumplimiento de las cancelaciones de cheques a proveedores.

Peña (2016, p 83)en su trabajo de investigación de tesis, llamado "Evaluación de los procedimientos del control previo de la ejecución presupuestal en la dirección de economía de la dirección regional de salud de Tumbes, 2016", donde una de sus conclusiones menciona que el departamento de economía de la DIRESA es una área que muestra deficiencia, pues el control previo que se realiza no es el óptimo, apreciándose estos resultados a través de la encuestas realizadas, el cuestionario derivado a los colaboradores de las áreas de Economía, Tesorería y Logística, y según el análisis de los procesos del control previo de la realización presupuestal; que no cuenta con una directiva, manual o norma interna en referencia a los procesos de control previo que soporte aplicar las direcciones a seguir que permitan que el trabajo que se realice de forma relacionada con el acatamiento de las metas y objetivos de la institución pública.

Chancafe (2016, p. 5) su trabajo: "Evaluación de control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia regional de Salud de Lambayeque, 2016" (Tesis de pregrado). Su estudio de investigación trata sobre las carencias de las acciones e incompetencia de las funciones en tesorería, la documentación sustentadora de ingresos y egresos que deben contener la formalidad correspondiente. El compromiso de su estudio fue identificar las deficiencias del control previo en referencia a las actividades en el área de pagos donde permitan establecer las debilidades, orígenes y consecuencias de las carencias que conllevara en el área de tesorería a mejorar y desarrollar el buen funcionamiento de esta área.

Bello (2018, p. 83) en su tesis llamado, "Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018", en una de sus conclusiones establece la incidencia significativa entre las variables de control

previo y ejecución de pagos de la subgerencia de tesorería de la municipalidad del distrito de Huarochirí. Determina mediante el coeficiente de Nagalkerke, que refleja la inestabilidad en el cumplimiento de pagos es de 23.2% de la actuación del proceso de control previo.

Los antecedentes internacionales: Vera (2016) en su tesis, nombrada "Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas", Ecuador. En su trabajo de investigación fue analizar en qué situación vigente el control previo se encuentra, en referencia sobre los métodos de adquisiciones mediante contrataciones públicas ejecutadas por el gobierno descentralizado mediante la dirección de administración, con la finalidad de asegurar si se realiza la ejecución de los procesos bajo el conducto regular según la ley y la normativa. Asimismo concluye la incapacidad de los colaboradores y funcionarios en los procesos, métodos de control interno y carencia de interés para estar actualizado acorde a los cambios de la normativa de las contrataciones públicas.

Campoverde (2018, p.1) en su tesis, llamada "Incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa, Ecuador; donde expresa la problemática de investigación, que "en la gerencia de los fondos, es un factor determinante el control interno para conseguir los logros en beneficio de la entidad, a su vez conlleva a que el trabajo se realice de manera eficaz y eficiente. Asimismo en su conclusión menciona que es un instrumento primordial el control interno, en el sistema de gestión administrativo de una institución pues conlleva a la designación de puestos específicos, como también proporcionar el buen clima laboral entre los colaboradores garantizándoles seguridad para conseguir los objetivos de la institución.

Mendoza, Ponce, Delgado y Barreiro (2018) en la revista científica dominio de las ciencias, publica lo siguiente: "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público", reconoce en sus conclusiones que el control interno conlleva el buen desempeño de objetivos evitando peligros y actos que sorprendan. Asimismo el control interno a través del fortalecimiento y la implementación de esta, promueve la ejecución de forma diligente de las directivas, planes operacionales y objetivos estratégicos, de la institución.

Francis e Imiate (2018, p.89) en su investigación llamada, Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa state, Nigeria; en su

estudio analizo el procedimiento de control interno como un instrumento para la ejecución eficaz de los ingresos financieros de las universidades en el estado de Bayelsa. Donde concluye que para garantizar la buena administración de los fondos financieros de las universidades y prevenir errores, fraudes y mala gestión se tiene la necesidad de adherir sistemas de control interno en la organización con el objetivo de salvaguardar los activos, propiedades y asimismo los registros sean confiables.

Durán (2018, p.84) en la revista sapianza organizacional publicó, el nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la gerencia pública venezolana; donde el objetivo de su investigación es analizar la incorporación del elemento riesgo en el desarrollo de control interno en la administración pública con el propósito de acercarse a la realidad y encontrar acciones que permitan realizar la ejecución de los recursos públicos de una forma eficaz y eficiente.

Watson (2016) en su labor de investigación denominada "El control Previo como instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública", previo estudio de los antecedentes de control previo, la seguridad de la supervisión actual, , la constitucionalidad del control fiscal previo, los actos de corrupción en las contrataciones públicas, concluye mencionando que si bien es cierto el gobierno de Colombia tiene herramientas legales que implantan el control previo como elemento primordial para alcanzar una eficiente administración estatal, sin embargo halla que la actuación entre las instituciones responsables de emplear las normas, son entidades débiles y algunas veces invalida. Plantea una prueba anticipada que se desarrolle en un periodo presente y que este conlleve a ejecutar los trabajos de fiscalización, intervención y de acatamiento a las leyes y normativas de presupuesto; de forma que condicioné y se impida la concertación de agravios o transgresiones a la normativa. También recomienda que sean entidades ajenas e independientes quienes deben ejecutar los procesos de supervisión y controles internos.

Neu, Everett y Abu Shiraz (2015), en la revista Critical perspectives on accounting publicaron el artículo Preventing corruption within government procurement: constructing the disciplined and ethical subject, su tema de estudio se orienta en las circunstancias de corrupción en la contratación pública y plantea que los trabajos efectivos frente a la corrupción obedecen a todo el personal involucrado de tal forma que las habilidades y estrategias de transparencias y sobre todo los procesos de control previo se innoven en el

componente permisible para no tolerar ni acceder a hechos de corrupción y ser capaz de influir el código de ética en las instituciones. Asimismo menciona que estas buenas practican tanto disciplinarias como productivas, contribuirán en forma beneficiaria a la institución donde laboran.

Moreno, Robles y Arandia (2019) Publicada en Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, donde publicaron; Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador; menciona que los Sistemas de control interno supervisan los actos de la gestión administrativa, estos deberían estar sometidos a la legalidad, transparencia y servicio público. El propósito de su artículo es analizar el control interno en Ecuador, recapacitando sobre cómo está regulado legalmente y su vinculación con la profesionalización de los servidores públicos.

Berbey, Valencia y Gonzales (2018, p. 32). Publicaron en la revista FAECO SAPIENS, el artículo: Análisis sobre la relación del control previo y las actividades de monitoreo con la contabilidad financiera y la auditoria; aplicaron como instrumento de investigación el cuestionario; donde evidencia con su trabajo de investigación que la supervisión de control aplicada por la Contraloría General de la República, incurre "actividades de monitoreo", es decir en el desempeño del elemento de control interno.

Said y Mohamad (2019). "Role of integrity system, internal control system and leadership practices on the accountability practices in the public sectors of Malaysia". Su estudio tuvo como objetivo evaluar el estado de las prácticas existentes de responsabilidad y su relación con las prácticas del sistema de integridad, el sistema de control interno y las cualidades de liderazgo en el sector público de Malasia, donde se ha enfocado en lograr las visiones 2020 para convertirse en una nación desarrollada, pero hay muchos más pasos para mejorar la rendición de cuentas del sector público. El estudio ha intentado medir el estado de las prácticas actuales de responsabilidad en el sector público y cómo la responsabilidad en Malasia está influenciada por la práctica del sistema de integridad, el sistema de control interno y las cualidades de liderazgo en el sector público de Malasia.

Hall (2020) en la revista the journal of developing areas, donde publica "the efficient corruption hypothesis and the dynamics between economics freedom, corruption, and national income"; la hipótesis de corrupción eficiente y la dinámica entre la libertad económica, la corrupción y el ingreso nacional; donde menciona que: la corrupción es un

problema negativo que afecta frecuentemente a las sociedades actuales en desarrollo. Como resultado, los economistas y los politólogos según estudios de la corrupción y su relación con la economía y la prosperidad. Un factor mediador importante es el nivel de libertad económica. Determinando la causalidad, es difícil ya que los ingresos, la libertad económica y la corrupción son posiblemente endógeno. Modelamos esta endogeneidad usando un panel de vector auto regresión (pvar). Los datos de corrupción a nivel de país provienen de la base de información de control de la corrupción del Banco Mundial. En resumen, informa que la libertad económica disminuye la corrupción y mejora la economía y estos resultados se mantienen independientemente del nivel de la libertad económica o si la corrupción es absoluta o relativa. En la medida en que los recursos para dedicar a la corrupción son escasos, centrarse mejor en la libertad económica no solo conduce a una menor corrupción; sino a un mayor nivel de ingresos. Los ingresos, la libertad económica y la corrupción interactúan de forma compleja.

Kewo (2017, p.4), presenta el artículo, denominado, "the influence of internal control inplementation and managerial performance on Financial accountability local government in Indonesia", donde concluye que es responsabilidad de los gobiernos locales en poner marcha el sistema de control, al ejecutarse el desarrollo del control interno que conllevara al progreso de la organización.

Byiringiro (2016). "A comparative study of internal control system practices in some selected government business enterprises in Rwanda", donde en su artículo de investigación constato que no existen diferencias significativas con respecto al ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control pero cuando se trata de actividades de seguimiento se ha evidenciado una diferencia significativa donde llego a la conclusión de que existe una diferencia significativa entre las percepciones de los encuestados sobre las prácticas de control interno en relación con las sociedades comerciales del Gobierno de Rwanda.

Test Engineering and Management (2020), donde presenta el artículo sobre, "Is government internal control system effective to prevent corruption today?" (Article), ¿Es efectivo el sistema de control interno del gobierno para prevenir la corrupción hoy?, donde señala que: el sistema de control interno ha podido mejorar el desenvolvimiento financiero de las agencias gubernamentales, sin embargo, la efectividad del sistema de control interno

del gobierno sigue siendo cuestionable porque no ha podido reducir significativamente el número de corrupción en Indonesia a pesar de que la corrupción es un acto que viola las leyes y medidas, el cual es la causa de la pérdida del patrimonio del estado.

Contraloría General de la República (2016), en esta revista precisa como control previo; a la actividad que efectúa en forma exclusiva la Contraloría general, con anticipación al cumplimiento de un hecho o actividad de una institución, acorde a lo señalado por las normas legales, con el objetivo de obtener un resultado según el requerimiento demandado por la entidad.

Ley N° 28716 (2006), Ley de control interno de las entidades del Estado; en el artículo 1; donde menciona que tiene como objetivo la ley, establecer la normativa para que regule la aprobación, elaboración, evaluación del control interno, perfeccionamiento y funcionamiento, en las instituciones públicas, con la finalidad de fortalecer y velar por los sistemas administrativos y ejecutivos mediante hechos y trabajos de control previo, simultaneo y posterior, frente los sucesos de corrupción y hechos indebidos.

Resolución de Contraloría N° 072-98CG; Normas técnicas de control interno para el Sector Público, donde indica: "el control previo a la agrupación de procesos y actividades que acogen los diferentes niveles administrativos de las instituciones con el objetivo de proteger y cuidar la buena gestión administrativa de los fondos financieros, bienes físicos y capital humano (p.30).

La ley de presupuesto (Ley N°28411, 2004); donde menciona que es la fase de la realización del gasto público en la cual la entidad remite la disponibilidad a la institución financiera para que el beneficiario (proveedor) disponga de los fondos económicos financieros para dar por culminado el compromiso adquirido y se realice de forma gradual y ordenada los procesos; clasificados en las fases de: "compromiso", "devengado" y "pagado".

La ley General del sistema nacional de tesorería, (Ley N° 28693) menciona que la obligación se finiquita en forma parcial o total por intermedio del pago al proveedor y este proceso está establecido apropiadamente siempre y cuando se realice de forma gradual y ordenada como el devengando y registro en el sistema integrado. De no proceder así no se realiza por parte del proveedor la prestación de servicios o venta de bienes.

Según Abraham Perdomo Moreno (1997), en su libro Administración del capital del trabajo; menciona que tesorería forma parte del capital de trabajo en la administración financiera que tiene por objetivo regularizar los componentes de una entidad para extender sus bienes patrimoniales y minimizar el peligro de una liquidez económica, a través de una administración optima, en valores negociables en bolsa, efectivo en caja y bancos para el cumplimiento de pago con normalidad de desembolsos imprevistos y pasivos.

La variable control previo es una variable multidimensional conformada por cinco dimensiones según el principal diseño de la investigación de Culqui (2013, p.45). Es responsabilidad de todos los funcionarios públicos y un factor adherido a sus funciones, control previo forma parte de todos los procesos, se halla ajustado por un marco legal; que requiere previo conocimiento y constante observación durante el proceso de sus ocupaciones. **Ambiente de control:** primera dimensión, que está constituido por todos los elementos idóneos para proporcionar el progreso y habilidades de valores y buenas conductas que incentiven en el buen trabajo de los colaboradores de la institución, está conformado por los siguientes indicadores:



**Evaluación de riesgos:** segunda dimensión, se especifica como el conjunto en que se manifiestan y estudian los compromisos que la institución debe de enfrentar y dar soluciones para el acatamiento de sus objetivos. Esta dimensión es una continuación de labores que respeta el proceso administrativo para controlar y facilitar una contestación mediata frente a los riesgos que se muestren. Los miembros de la dirección tienen la responsabilidad del cumplimiento y seguimiento de los objetivos; donde deben evaluar, analizar e identificar, constantemente el peligro de compromisos; de esta forma protege y garantiza un eficaz avance de la institución y el acatamiento de los objetivos; está comprendido por los indicadores:



Actividades de control administrativo: tercera dimensión; está determinada como las capacidades administrativas, normativas, directivas y ordenamientos adecuados por la institución señalados con la finalidad de encontrar e impedir los peligros permisibles que se puedan dar en la organización. Se implanta de forma adecuada para realizar según la ley y normativa con el propósito de efectuar con los objetivos. Comprende los siguientes indicadores:



**Información y comunicación:** cuarta dimensión; conceptualizada como uno de los procesos constantes por el cual la entidad adquiere y desarrolla información importante que se aprovecha como apoyo de soporte para las diferentes dimensiones. Se circula la información por todos los niveles de la entidad y los colaboradores informados atienden los trabajos como parte de sus compromisos conllevando a una actitud mejorada frente a los sistemas de control; sus indicadores de cumplimiento son:



**Supervisión y seguimiento:** quinta dimensión; esta dimensión se define como la apreciación del procedimiento de control, está conformada por los procesos, operaciones y elementos de observación que los funcionarios comprometidos han establecido en la institución para administrar su sistema de control. Sus indicadores son:



La ley de presupuesto (Ley N° 28411, 2004), en los procesos de pagos, señala la etapa del gasto público en que la institución remite la orden a la institución financiera para la disponibilidad de un beneficiario (proveedor) sobre los fondos económicos financieros para finiquitar las obligaciones adquiridas y este proceso se realiza de forma consecutiva; en tres etapas compromiso, devengado y pagado.

Nieto (2014), indica que en nuestro país, el SIAF-SP (sistema integrado de administración financiera del sector público) es un mecanismo informático, dispuesto por el organismo de economía y finanzas. Es el único sistema donde se efectúan los registros de ingresos y gastos de la ejecución de los recursos del estado. En todas las entidades del estado su uso es obligatorio, está considerado también el Hospital de Huaycan, con la particularidad de exclusión de algunas instituciones según señalados en la ley.

Formulación del problema. En este proceso de estudio de investigación, se detallan los siguientes problemas.

**Problema Principal**: se plantea del siguiente cuestionamiento.

¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de pagos de la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019?

#### **Problemas específicos**, se plantean las siguientes interrogantes:

- 1. ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019?
- 2. ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019?
- 3. ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019?

Los problemas mencionados líneas arriba nos indican los siguientes objetivos:

### Objetivo general

Determinar la relación entre control previo y el proceso de pago en la Sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

#### **Objetivos específicos**

- 1. Determinar la relación entre control previo y el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.
- Determinar la relación entre control previo y el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.
- 3. Determinar la relación entre control previo y el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019?

#### Hipótesis General

Existe relación significativa entre control previo y el proceso de pagos en la Sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

# Hipótesis Específica

- Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.
- Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.
- 3. Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

# II. MÉTODO

### 2.1 Tipo y Diseño de investigación

El reciente estudio se desarrolló para demostrar si existe concordancia significativa entre las variables de control previo y proceso de pago, las cuales se tomaron en cuenta para las conjeturas posteriores.

**Tipo de investigación:** es aplicada porque va a permitir solucionar problemas. Para explicar el problema se basa en la presencias de teorías relacionadas, indagando la referencia histórica para tener conocimiento de las peculiaridades de las variables analizadas, conllevando a obtener conocimientos nuevos sobre ambas en el estudio considerando el periodo y espacio (Sánchez y Pongo, 2014).

Considerado como un proceso de investigación científica, formal y preciso, y de una manera necesaria e idónea para conocer las circunstancias desde la misma evidencia (Vargas, 2009, p.156)

**Paradigma:** la investigación se califica como paradigma positivista. Según Ricoy (2006, p. 14) Menciona que el "paradigma positivista se considera cuantitativo, racionalista, empírico-analítico, científico tecnológico y sistemático gerencial". Por lo tanto, el paradigma positivista, amparara éste estudio que tendrá como finalidad demostrar la hipótesis mediante cálculos estadísticos o establecer los parámetros de una variable determinada por intermedio de una expresión numérica.

**Enfoque:** es de tipo cuantitativo. La investigación cuantitativa establece que el conocimiento se crea a partir de un proceso deductivo y debe ser objetivo, y que, a través del análisis estadístico inferencial y de la medición numérica se comprueban hipótesis anticipadamente enunciadas de acuerdo con Hernández, Fernández & Baptista (2014, p. 04).

Para este trabajo de investigación se realizó encuestas para obtener la información adecuada que para ser analizada y obtener los resultados estadísticos.

**Nivel:** El nivel de investigación cuantitativa es de nivel correlacional por que indaga en encontrar la relación que se refleja entre las variables de estudio y buscar exponer como acontece. En el reciente estudio, se busca plantear la magnitud de las labores que se encuentren encaminadas a perfeccionar los procesos de pagos, y la conducta de las variables. (Hernández, 2014).

**Método:** se optó por el hipotético deductivo ya que parte de premisas generales para lograr una conclusión particular, que sería la hipótesis a desmentir para contrastar su veracidad, mencionado por Sánchez, (2019, 108).

**Diseño:** es no experimental de corte transversal, porque la obtención de la información es presentada acorde se refleja en el momento de la recopilación de la búsqueda de información, sin modificaciones e interposición de las variables por el investigador. Es transversal porque la información recopilada, serán tomados exclusivamente en el momento de emplear el cuestionario, contexto conforme a una reproducción en el instante (Hernández, 2014).

#### 2.2 Operacionalización de variables de investigación.

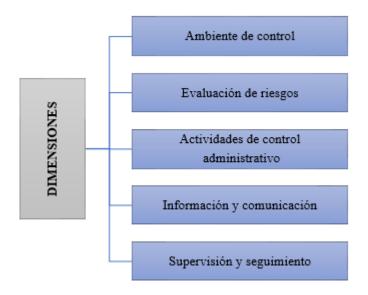
Espinoza (2018), es un concepto abstracto que se refiere a un proceso metodológico por lo que se transforma en empírico con el propósito de alcanzar su factible medición y comprensión; dicho en otros términos, una variable teórica complicada se transforma en variables empíricas y sencillamente medibles y observables. En base a este método se detallan las variables, dimensiones e indicadores:

#### a) Variable 1: Control Previo

**Definición conceptual:** acciones de cuidados anticipados, previos; realizadas en todas las fases por el hospital para dar la seguridad de un adecuado y uso correcto de los bienes administrativos.

**Definición operacional:** acciones de supervisión e inspección que los colaboradores del hospital realizan durante sus responsabilidades diarias.

Esta variable es multidimensional y será estudiada mediante sus 5 dimensiones:



# Operacionalización de variables:

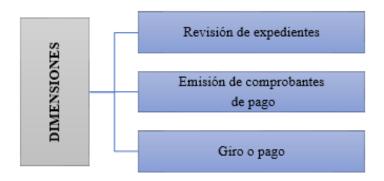
Tabla1: Operacionalización de variable control previo.

| Dimensiones             | Indicadores                       | Ítems    | Escala y Valores  | Niveles y<br>Rangos |
|-------------------------|-----------------------------------|----------|-------------------|---------------------|
| Ambiente de control     | Valores éticos                    | 1 al 2   |                   | _                   |
|                         | Incentivos y sanciones            | 3        |                   |                     |
|                         | Profesionalismo                   | 4 al 5   | Escala:           | Muy bajo = 1        |
|                         |                                   |          | Likert            |                     |
| Evaluación de riesgos   | Conocimientos de objetivos        | 6 al 7   |                   |                     |
| _                       | Determinación de riesgos          | 8 al 9   | Valores:          | Bajo = 2            |
|                         | Determinación de fraudes          | 10       |                   | -                   |
|                         |                                   |          | Totalmente en     |                     |
| Actividades de control  | Controles de aplicaciones         | 11 al 13 | desacuerdo (1)    | Medio = 3           |
| administrativo          | Plan de contingencia              | 14       | En desacuerdo (2) |                     |
|                         | Indicadores de desempeño          | 15       | Ni de acuerdo     |                     |
|                         | _                                 |          | ni en             | Alto= 4             |
| Información y           | Procesamiento de información      | 16 al 17 | desacuerdo (3)    |                     |
| comunicación            | Comunicación de responsabilidades | 18       | De acuerdo (4)    |                     |
|                         | Canales de comunicación           | 19 al 20 | Totamente         | Muy Alto= 5         |
|                         |                                   |          | de acuerdo (5)    |                     |
| Supervisión y seguimien | to Linea de base del control      | 21 al 22 |                   |                     |
| _                       | Deficiencias                      | 23 al 24 |                   |                     |
|                         | Medidas correctivas               | 25       |                   |                     |
| Autor: Bonilla (2019)   |                                   |          | Adaptado          | por mi persona      |

# b) Variable 2: Proceso de pagos

**Definición conceptual:** operaciones por el cual se culmina de forma parcial o íntegra la obligación de pagos, registrados mediante la provisión del compromiso de bienes o servicios adquiridos por la institución.

**Definición operacional:** cumplimiento de pago por tesorería, que se ejecuta con el propósito de finiquitar o disminuir la obligación de pago adquirida por la institución a través del proveedor. Sera examinada a través de tres dimensiones:



.Tabla 2: Operacionalización de variable de proceso de pago

| Dimensiones                                  | Indicadores               | Ítems    | Escala y Valores     | Niveles y<br>Rangos |
|--|---------------------------|----------|----------------------|---------------------|
| Revisión de expedientes                      | Requerimientos            | 26 al 27 | Escala:              |                     |
|  | Conformidad               | 28 a 29  | Likert               | Muy bajo = 1        |
|  | Contratos                 | 30       | Valores:             |                     |
|  |                           |          | Totalmente en        | Bajo = 2            |
| Emisión de comprobantes                      | Correlación numérica      | 31       | desacuerdo (1)       |                     |
| de pago                                      | Datos del comprobante     | 32 al 33 | En desacuerdo (2)    | Medio = 3           |
|  | Registro SIAF             | 35       | Ni de acuerdo        |                     |
|  |                           |          | ni en desacuerdo (3) | Alto= 4             |
| Giro o pago                                  | Autorización              | 36 al 37 | De acuerdo (4)       |                     |
|  | Disponibilidad financiera | 38       | Totamente            | Muy Alto= 5         |
|  | Forma de pago             | 39 al 40 | de acuerdo (5)       | _                   |
| Autor: Bonilla (2019) Adaptado por mi person |                           |          |                      |                     |

# 2.3 Población, muestreo y muestra

La población de estudio es la agrupación de hechos, determinada, limitada y viable, que integrara la muestra de selección, y además cumple con diferentes criterios establecidos, según (Arias, Villasís y Miranda 2016, p.202)

La población son todos los elementos, cosas o seres, que tienen rasgos particulares y visibles únicos del conjunto (Valderrama 2015). En este trabajo de investigación, la población son

los colaboradores de la sub área de tesorería, unidad de administración de la entidad, que está conformado por 60 colaboradores.

#### Técnica de muestreo

El muestreo es la manera de como elegimos los elementos que conformaran la población (Valderrama, 2015, p. 184).

Existen dos tipos de muestreo:

- a) Probabilístico, donde en la población, cualquier individuo puede ser seleccionado de la muestra, asimismo la muestra puede ser muestra al azar, aleatoria simple, por áreas o estratificado.
- No probabilístico, la elección de los sujetos de la muestra obedece al juicio del examinador.

Para éste estudio se utilizó, la técnica del muestro no probabilística por conveniencia, el cual está fundamentado en la facilidad de acceso y aproximación de los sujetos para el investigador.

#### La muestra

Es un reducido conjunto de elementos que simboliza la población y cuando se pretende realizar un censo se sugiere que contenga todas las unidades (plantas, animales, personas y objetos) de la población (Hernández 2014, p. 172).

Para este presente trabajo se apeló a la técnica del muestro no probabilística por conveniencia, se eligió trabajar con un total de 30 encuestados al azar, teniendo en cuenta la situación que actualmente se vive por la pandemia del COVID-2019, un hecho mundial. Estamos conviviendo en un estado de emergencia sanitaria, el cual ha sido prorrogado hasta el mes de setiembre del presente año según D.S N° 020-2020, del Ministerio de Salud y también un estado de emergencia nacional según D.S N° 044-2020-PCM, con el fin de cumplir con medidas de prevención, protección y control de riesgos frente al contagio por coronavirus.

#### 2.4 Técnicas de muestreo e instrumentos de investigación

Para la presente investigación, la información que se utilizó, se recogió haciendo uso de técnicas como revisión de documentación relacionada, encuestas y cuestionarios dirigidos a los colaboradores que laboran indirecta o directa en el área de economía y sub área de tesorería y administración garantizando la calidad y veracidad de la información. Los procedimientos empleados son:

**Revisión documentaria:** la información relacionada se reunió con el asunto de investigación originario de tesis universitarias, bibliografía específica, boletines gubernamentales y publicaciones científicas, exploración de repositorios en la web.

**Encuesta:** se empleó la encuesta del cuestionario que se constituye por 40 preguntas formuladas, haciendo uso de escala de Likert (Matas, 2018). Se aplicó de manera anónima a 30 colaboradores del hospital de Huaycán, área administrativa, asociados con el problema de estudio.

### Validez y Confiabilidad de los instrumentos

Se determinó la confiabilidad con análisis estadísticos y fue validado por expertos quienes constatarán su pertinencia y validez. Para la presente investigación fue validado por expertos, quienes fueron designados por la Universidad Cesar Vallejo, teniendo en cuenta los hechos acontecidos de la pandemia a nivel mundial, en la que actualmente nos encontramos en un estado de emergencia nacional y estado de emergencia sanitaria.

La confiabilidad, se describe al grado de seguridad o confianza de la aceptación de los resultados conseguidos por el investigador basados en los procesos efectuados en su estudio; según Briones (2000, p. 59). El coeficiente de Alfa Cronbach se usó como instrumento de confiabilidad, para este trabajo, tomando 25 encuestas como prueba piloto obteniéndose como resultado 0,894; para las variables control previo y proceso de pagos, obteniéndose un nivel alto de confiabilidad.

#### 2.5 Procedimiento

Se realizó una selección de los colaboradores en forma aleatoria, a quienes se les solicitó responder el cuestionario. Luego se procedió a informarles de forma particular las referencias del trabajo y también como se han clasificado las respuestas de las interrogantes. Se incidió en que el cuestionario empleado se mantendrá en el anonimato. El cuestionario se

proporcionó de forma íntegra y se dejó al colaborador resolver con plena libertad y tranquilidad. Culminado el cuestionario se recopiló en un sobre manila, el cual fue cerrado, hasta el momento de que la información se procese.

Por ultimo en gabinete se procesó las respuestas de las 30 encuestas. Se revisó cada una de las encuestas. Finalmente la información adquirida se recopiló y registró en la matriz de registro de resultado de la encuesta.

#### 2.6 Método de análisis de datos

Considerando las dos variables, para control previo, con enfoque cuantitativo usando técnicas estadísticas y haciendo uso de software estadístico, agrupación de información en tablas y figuras, el cual presenta cinco dimensiones con 25 indicadores que fueron analizados después de una vez terminada la encuesta a los colaboradores, asimismo se menciona que la variable proceso de pago presenta, tres dimensiones y 15 indicadores.

Toda la información recopilada fue procesada en el sistema estadístico SPSS, V25. Se hace mención que se utilizó el método de correlación de Rho Spearman.

#### 2.7 Aspectos éticos

Se realizó teniendo en cuenta como sustento las normas éticas aceptadas en toda investigación, asimismo contempla los criterios señalados por la Universidad Cesar Vallejo, según guía de elaboración de tesis. Se respetó la autoría según la información bibliográfica, haciendo mención de cada uno de los autores. Por el principio de autonomía, se informó oportuna y adecuadamente a los partícipes sobre los objetivos y procedimientos del trabajo, asimismo se comunicó a los colaboradores este trabajo de investigación que tiene como finalidad mejorar el proceso pago en el sub área de tesorería. Asimismo se busca por el precepto de beneficencia, que los efectos optimicen el proceso de pago.

#### III. RESULTADOS

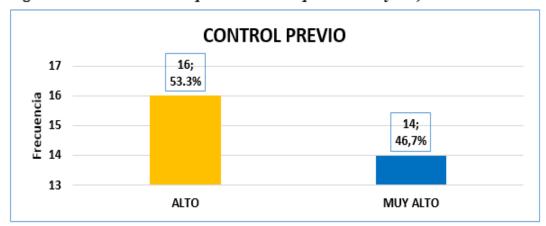
# 3.1. Descripción de resultados

#### 3.1.1 Variable control previo

Tabla 3. Distribución de frecuencia de control previo en el Hospital de Huaycan, 2019.

|        | CONTROL PREVIO                                    |    |       |       |       |  |  |
|--------|---|----|-------|-------|-------|--|--|
|        | Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido acumulado |    |       |       |       |  |  |
| Válido | ALTO  | 16 | 53,3  | 53,3  | 53,3  |  |  |
|        | MUY ALTO  | 14 | 46,7  | 46,7  | 100,0 |  |  |
|        | Total   | 30 | 100,0 | 100,0 |       |  |  |

Figura 1. Niveles de control previo en el Hospital de Huaycan, 2019.



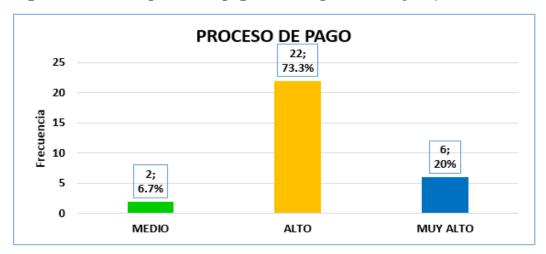
En la tabla 3 y figura 1, se puede observar la distribución de las frecuencias porcentuales de la variable control previo donde, según la encuesta realizada a los colaboradores: 16 que representa el 53.3% discurren que el nivel es alto y 14 que representa el 46.7% consideran que el nivel es muy alto; lo cual nos permite inferir que el control previo que se practica en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan es de nivel alto.

# 3.1.2 Variable proceso de pago

Tabla 4. Distribución de frecuencia de proceso de pago en el Hospital de Huaycan, 2019.

|  | PROCESO DE PAGO |    |       |       |       |  |  |  |
|--|-----------------|----|-------|-------|-------|--|--|--|
| Frecuencia Porcentaje Porcentaje Porcentaje válido acumulado |                 |    |       |       |       |  |  |  |
| Válido   | MEDIO           | 2  | 6,7   | 6,7   | 6,7   |  |  |  |
|  | ALTO            | 22 | 73,3  | 73,3  | 80,0  |  |  |  |
|  | MUY ALTO        | 6  | 20,0  | 20,0  | 100,0 |  |  |  |
|  | Total           | 30 | 100,0 | 100,0 |       |  |  |  |

Figura 2. Niveles de proceso de pago en el Hospital de Huaycan, 2019.



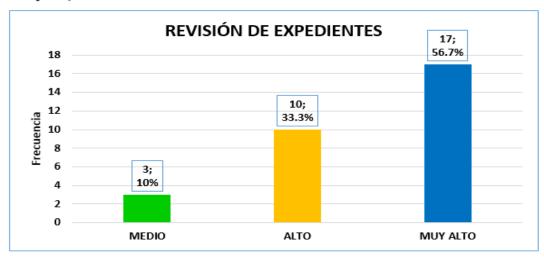
En la tabla 4 y figura 2, se puede observar la distribución de las frecuencias porcentuales de la variable de proceso de pago donde según la encuesta realizada a los colaboradores: 2 que representa el 6.7% consideran que el nivel es medio, 22 que representa el 73.3% consideran que el nivel es alto y 6 que representa el 20% consideran que es muy alto; lo cual nos permite deducir que el proceso de pago que se practica en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan es de nivel alto, también podemos decir que existe un porcentaje mínimo que indica que es de nivel medio; por lo cual se debería implementar mejoras en el proceso de pago.

# 3.1.3 Dimensión: revisión de expedientes

Tabla 5. Distribución de frecuencia de la dimensión de revisión de expedientes en el Hospital de Huaycan, 2019.

|        | REVISIÓN DE EXPEDIENTES                            |    |       |       |       |  |  |
|--------|--|----|-------|-------|-------|--|--|
|        | Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje |    |       |       |       |  |  |
| Válido | MEDIO  | 3  | 10,0  | 10,0  | 10,0  |  |  |
|        | ALTO   | 10 | 33,3  | 33,3  | 43,3  |  |  |
|        | MUY ALTO   | 17 | 56,7  | 56,7  | 100,0 |  |  |
|        | Total  | 30 | 100,0 | 100,0 |       |  |  |

Figura 3. Niveles de la dimensión revisión de expedientes en el Hospital de Huaycan, 2019.



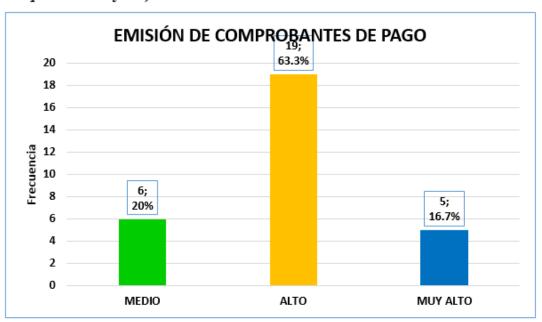
En la tabla 5 y figura 3, se puede observar la distribución de las frecuencias porcentuales de la dimensión de revisión de expedientes donde según la encuesta realizada a los colaboradores: 3 que representa el 10% consideran que el nivel es medio, 10 que representa el 33.3% consideran que el nivel es alto y 17 que representa el 56.7% consideran que es muy alto; lo cual nos permite deducir que más de la mitad de los encuestados indican que el proceso de revisión de expedientes que se practica en el Hospital de Huaycan es de nivel muy alto, sin embargo debemos mencionar que existe un porcentaje mínimo que indica que es de nivel medio.

#### 3.1.4 Dimensión: emisión de comprobante de pago

Tabla 6. Distribución de frecuencia de la dimensión de la emisión de comprobante de pago en el Hospital de Huaycan, 2019.

|        | EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO |            |            |                   |                         |  |  |
|--------|---------------------------------|------------|------------|-------------------|-------------------------|--|--|
|        |                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje<br>acumulado |  |  |
| Válido | MEDIO                           | 6          | 20,0       | 20,0              | 20,0                    |  |  |
|        | ALTO                            | 19         | 63,3       | 63,3              | 83,3                    |  |  |
|        | MUY ALTO                        | 5          | 16,7       | 16,7              | 100,0                   |  |  |
|        | Total                           | 30         | 100,0      | 100,0             |                         |  |  |

Figura 4. Niveles de la dimensión de emisión de comprobantes de pago en el Hospital de Huaycan, 2019.



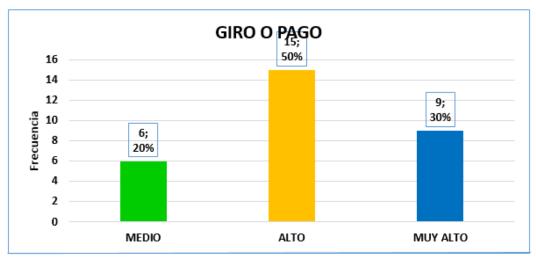
En la tabla 6 y figura 4, se puede observar la distribución de las frecuencias porcentuales de la dimensión de emisión de comprobantes de pago donde según la encuesta realizada a los colaboradores: 06 que representa el 20% consideran que el nivel es medio, 19 que representa el 63% consideran que el nivel es alto y 05 que representa el 17% consideran que es muy alto; lo cual nos permite deducir que más de la mitad de los encuestados califican que la emisión de comprobantes de pago que se realiza en el Hospital de Huaycan es de nivel muy alto, sin embargo debemos mencionar que existe un porcentaje mínimo que indica que es de nivel medio.

# 3.1.5 Dimensión: giro o pago

Tabla 7. Distribución de frecuencia de la dimensión de giro o pago en el Hospital de Huaycan, 2019.

| GIRO O PAGO |          |            |            |                   |                         |  |
|-------------|----------|------------|------------|-------------------|-------------------------|--|
|             |          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje<br>acumulado |  |
| Válido      | MEDIO    | 6          | 20,0       | 20,0              | 20,0                    |  |
|             | ALTO     | 15         | 50,0       | 50,0              | 70,0                    |  |
|             | MUY ALTO | 9          | 30,0       | 30,0              | 100,0                   |  |
|             | Total    | 30         | 100,0      | 100,0             |                         |  |

Figura 5. Niveles de la dimensión de giro o pago en el Hospital de Huaycan, 2019.



En la tabla 7 y figura 5, se puede observar la distribución de las frecuencias porcentuales de la dimensión de giro o pago donde según la encuesta realizada a los colaboradores: 06 que representa el 20% consideran que el nivel es medio, 15 que representa el 50% consideran que el nivel es alto y 09 que representa el 30% consideran que es muy alto; lo cual nos permite deducir que la mitad de los encuestados califican que el giro o pago a proveedores, que se realizan en el Hospital de Huaycan es de nivel muy alto, sin embargo debemos mencionar que existe un porcentaje mínimo que indica que es de nivel medio.

#### 3.2. Estadística inferencial

**Tabla 8**: Resultados de la correlación entre control previo y revisión de expedientes.

 $H_0$  = No existe relación significativa entre el control previo y el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019

 $H_1$  = Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de revisión de expedientes de proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019

Tabla 8. Correlación entre control previo y revisión de expedientes en el Hospital de Huaycan, 2019.

|          |                |                            | CONTROL | REVISION DE |
|----------|----------------|----------------------------|---------|-------------|
|          |                |                            | PREVIO  | EXPEDIENTES |
| Rho de   | CONTROL PREVIO | Coeficiente de correlación | 1,000   | ,205        |
| Spearman |                | Sig. (bilateral)           |         | ,276        |
|          |                | N                          | 30      | 30          |
|          | REVISION DE    | Coeficiente de correlación | ,205    | 1,000       |
|          | EXPEDIENTES    | Sig. (bilateral)           | ,276    |             |
|          |                | N                          | 30      | 30          |

En la tabla 8, refleja que la correlación entre la variable control previo y la dimensión revisión de expedientes, es de 0,205 siendo esta positiva correlativa media. Asimismo el nivel de significancia es de 0,276; que al ser mayor a 0,05, nos permití inferir que, se rechaza la hipótesis de investigación H<sub>1</sub> y se acepta la hipótesis nula H<sub>0</sub>.

**Tabla 9**: Resultados de la correlación entre control previo y emisión de comprobantes de pagos.

 $H_0$  = No existe relación significativa entre el control previo y el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

H<sub>1</sub> = Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de emisión de comprobantes de pago para proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

Tabla 9. Correlación entre control previo y emisión de comprobantes de pago en el Hospital de Huaycan, 2019.

|          |                |                            |                | EMISION DE   |
|----------|----------------|----------------------------|----------------|--------------|
|          |                |                            | CONTROL        | COMPROBANTES |
|          |                |                            | PREVIO         | DE PAGO      |
| Rho de   | CONTROL PREVIO | Coeficiente de correlación | 1,000          | ,604**       |
| Spearman |                | Sig. (bilateral)           |                | ,000         |
|          |                | N                          | 30             | 30           |
|          | EMISION DE     | Coeficiente de correlación | ,604 <b>**</b> | 1,000        |
|          | COMPROBANTES   | Sig. (bilateral)           | ,000           | _            |
|          | DE PAGO        | N                          | 30             | 30           |

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

En la tabla 9, refleja que la correlación entre la variable control previo y la dimensión de emisión de comprobantes de pago, es de 0,604 siendo positiva considerable. Asimismo el nivel de significancia es de 0,000; que al ser menor de 0,05; nos permití inferir que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la de investigación  $H_1$ .

Tabla 10: Resultados de la correlación entre control previo y el proceso de giro o pago.

 $H_0$  = No existe relación significativa entre el control previo y el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

H<sub>1</sub> = Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de giro de cheques o pago a proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

Tabla 10. Correlación entre control previo y proceso de giro o pago en el Hospital de Huaycan, 2019.

|          |             |                            | CONTROL |             |
|----------|-------------|----------------------------|---------|-------------|
|          |             |                            | PREVIO  | GIRO O PAGO |
| Rho de   | CONTROL     | Coeficiente de correlación | 1,000   | ,631**      |
| Spearman | PREVIO      | Sig. (bilateral)           | -       | ,000        |
|          |             | N                          | 30      | 30          |
|          | GIRO O PAGO | Coeficiente de correlación | ,631**  | 1,000       |
|          |             | Sig. (bilateral)           | ,000    |             |
|          |             | N                          | 30      | 30          |

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

En la tabla 10, refleja que la correlación entre la variable control previo y la dimensión del proceso de giro o pago, es de 0,631 siendo positiva considerable. Asimismo el nivel de significancia es de 0,000; que al ser menor de 0,05; nos permití inferir que se rechaza la hipótesis nula H<sub>0</sub> y se acepta la de investigación H<sub>1</sub>.

Tabla 11: Resultados de la correlación entre las variables control previo y el proceso de pago.

 $H_0$  = No existe relación significativa entre control previo y el proceso de pago en la Sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

H<sub>1</sub> = Existe relación significativa entre control previo y el proceso de pago en la Sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

Tabla 11. Correlación entre control previo y proceso de pago en el Hospital de Huaycan, 2019.

|          |            |                            | CONTROL | PROCESO DE |
|----------|------------|----------------------------|---------|------------|
|          |            |                            | PREVIO  | PAGO       |
| Rho de   | CONTROL    | Coeficiente de correlación | 1,000   | ,559**     |
| Spearman | PREVIO     | Sig. (bilateral)           | -       | ,001       |
|          |            | N                          | 30      | 30         |
|          | PROCESO DE | Coeficiente de correlación | ,559**  | 1,000      |
|          | PAGO       | Sig. (bilateral)           | ,001    |            |
|          |            | N                          | 30      | 30         |

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

En la tabla 11, refleja que la correlación entre la variable "X" (control previo) y la variable "Y" (proceso de pago), es de 0,559 siendo positiva considerable. Asimismo el nivel de significancia es de 0,001; que al ser menor de 0,05; nos permití inferir que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la de investigación  $H_1$ .

#### IV. DISCUSIÓN

La presente investigación surgió de la necesidad de evaluar el control previo y el proceso de pago, con el propósito de establecer la relación entre el control previo y el proceso de pago en la sub área de tesorería del hospital de Huaycan,

El control previo es un proceso muy sustancial en los organismos del estado, a través de las actividades que se realizan en este proceso conlleva a establecer las carencias, dificultades que se presentan antes de ejecutar la asignación de los recursos públicos. De igual manera la Contraloría General de la República (2016) y Ley del presupuesto público, el primero lo conceptualiza como actividades propias de la organización en la que participa dentro de una institución previa al cumplimiento de las diligencias según la ley y normativa, con el objeto de facilitar un producto según lo requerido por la entidad, el segundo indica que los representantes de las instituciones del estado, el jefe de presupuestos y la administración son las personas comprometidas a la correcta realización y control del gasto ejecutado, es decir durante todo el proceso debe haber un control en la ejecución de gastos.

En la presente investigación se pudo comprobar en base a la obtención de resultados que la variable control previo fue considerado como adecuado por el 53%, debido a que 16 colaboradores consideraron un nivel alto del control previo que se ejerce en la sub área de tesorería; de la misma manera coincide, Llumi (2016) donde demostró a través de sus resultados que la variable de control previo fue apreciado como adecuado, representado por el 58% de los resultados según la encuesta realizada a los trabajadores, asimismo el 36% de los resultados es considerada como regular y un 6% de los encuestados una valoración inadecuada, por tanto coincide en la variable de control previo refleja un nivel adecuado. Niquén (2017), según los resultados de análisis estadístico refleja la efectividad de una relación positiva según Rho de Spearman = 0,746 entre las variables: control previo y gestión de tesorería; los mismos resultados que coinciden con la presente investigación, también menciona en sus resultados una correlación positiva entre control previo y verificación de expedientes, en estos resultados según comparación no hay similitud; pues reflejan una relación positiva según Rho de Spearman = 0,705 y la significancia es menor a 0,05; en comparación con el resultado del presente trabajo, según Rho de Spearman = 0,205, siendo una correlación positiva media y la significancia es de 0,276; siendo mayor a 0,05. En sus resultados descriptivos obtenidos manifiesta que: 29 trabajadores que representan el 23.02% consideran que el control previo es mala, 53 trabajadores que representan el 42.06% consideran que es regular y 44 trabajadores que representan el 34.92% consideran que es bueno.

De igual forma hallaron Watson (2016) y Neu et al (2015), donde ambos mencionan que corrupción es un hecho que vulnera la contratación pública, dejando ver que las insuficiencias se reflejan en su aplicación; en ese contexto el primero recomienda que los controles internos deben ser realizadas por organismos ajenos y externo de la dependencia de funcionarios que ejecuten estas actividades, mientras que el segundo, plantea fortificar la ética en los procesos de control previo en la administración pública.

Berbey, Valencia y Gonzales (2018). En el artículo de investigación: Análisis sobre la relación del control previo y las actividades de monitoreo con la contabilidad financiera y la auditoria; aplicaron como instrumento de investigación el cuestionario; donde evidencia que el control utilizado por la Contraloría General de la República, incurre en el acatamiento del elemento de control interno llamado "actividades de monitoreo", donde los resultados según el análisis descriptivo indican que un 86% de los gerentes y directores de administración y negocios, quedaron de acuerdo en el que el control Previo incide en el perfeccionamiento y cumplimiento de las actividades de monitoreo de las instituciones del estado y el 14% es indiferente a este tipo de control; los resultados muestran una significancia mayor a 0.05, es decir que la influencia del control previo es positiva en el desempeño de las actividades de monitoreo de las instituciones estatales. En comparación con el resultado obtenido se puede decir que el control previo tiene significancia con el proceso de pago, por consiguiente una correcta aplicación de control previo conllevara a mejoras en el proceso de pago. Cabe señalar que según Chancafe (2016), realiza la encuesta a 10 colaboradores del área de tesorería donde realiza un cuestionario de 20 preguntas, en la cual sus resultados refleja las debilidades del área de tesorería en la cual concluye que la actualización y fortalecimiento de los mecanismos del control interno conllevara al buen funcionamiento del área de tesorería prevaleciendo una relación directa, el mismo que guarda relación con los resultados alcanzados en el presente trabajo. Se menciona también que, según los resultados de trabajo de investigación de Misayauri y Neyra (2015) coincidimos con sus resultados obtenidos,

donde concluye que la correlación entre control previo y ejecución de pagos, según Pearson, es de 0.659, existiendo una correlación significativa entre ambas variables, en la cual podemos decir que el control previo influye significativamente en la ejecución de pagos de cheques a proveedores.

En cuanto al resultado general según Bello (2018), en la prueba de resultado el pseudo R cuadrado, determina la relación del control previo y la ejecución de pagos, donde el coeficiente de Nagalkerke arroja la variabilidad de la ejecución de pagos el 23.2% del comportamiento del control previo, por consiguiente define que el control previo incide en la ejecución de pagos; en nuestro resultado se refleja también la incidencia del control previo en el proceso de pagos.

Las investigaciones mencionadas registran que los resultados explicados, más aun teniendo presente la Directiva Nacional de Tesorería y la Ley General de Presupuesto implantan normativas, calificadas como gestiones de control administrativo, para la retribución de ingresos financieros y requerimientos para pagos, que al desarrollarse de manera óptima conllevara en un eficiente proceso de pagos.

#### V. CONCLUSIONES

Según los resultados adquiridos del análisis de datos, se plantearon las siguientes conclusiones:

Primera: Se concluyó la existencia de concordancia entre la variable control previo y la dimensión proceso de revisión de expedientes de proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan, 2019, tal como se refleja el coeficiente de correlación Rho Spearman, donde el resultado es equivalente a 0,205; donde la relación obtenida es positiva correlativa media.

Segunda: Con un coeficiente de correlación de Rho Spearman equivalente a 0,604, se concluye que existe relación entre la variable control previo y la emisión comprobantes de pagos en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan, el resultado refleja una correlación positiva considerable. Donde podemos decir que el desarrollo de control previo como instrumento de superación incide significativamente en el proceso de revisión de expedientes de pago a proveedores.

Tercera: Se demuestra según coeficiente de correlación de Rho Spearman equivalente a 0,631, que existe relación entre el variable control previo y el proceso de cheques o pago a proveedores en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan, donde se concluye una correlación positiva considerable. Donde podemos indicar que la operatividad de control previo como instrumento de mejora se relaciona significativamente con el proceso de giro de cheque o pago a proveedores.

Cuarta: Se concluye, según coeficiente de correlación de Rho Spearman equivalente a 0,559; que existe relación entre las variables control previo y el proceso de pagos en la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan, donde nos indica una correlación positiva considerable. Es decir la ejecución de control previo como elemento de progreso se relaciona significativamente con el proceso de pagos.

#### VI. RECOMENDACIONES

En base a los resultados obtenidos, para alcanzar el perfeccionamiento del proceso de pago en el sub área de tesorería del Hospital de Huaycan, se recomienda lo siguiente:

Primera: Considerando la relación establecida con un coeficiente de correlación de 0,059 entre control previo y proceso de pago en el sub área de Tesorería del Hospital de Huaycan se recomienda la implementación de la aplicación del control previo como un procedimiento constante en la aplicación de sus ocupaciones de cada colaborador, principalmente las personas involucradas en gestión administrativa y tesorería.

Segunda: Considerando que el control previo, un proceso aplicado correctamente puede ser una herramienta muy útil, para perfeccionar los procedimientos administrativos de gestión y control interno de las instituciones públicas, pero para que ello se vuelva una realidad se requiere la buena voluntad de todo el personal involucrado, entendiendo que todos debemos contribuir a un mejor funcionamiento de la administración pública y que para hacerlo de una manera eficaz y eficiente se recomienda capacitaciones permanentes.

Tercera: Implantar un sistema administrativo de control documentario que intervenga en el proceso de revisión de expedientes de pago a proveedores, de manera que este proceso sea eficiente y eficaz, asimismo que toda la documentación que adjunte un expediente sea sometido a un proceso propiamente normado, previamente a la ejecución del proceso de pago o giro del bien o servicio brindado por el proveedor a la entidad.

Cuarta: Elaborar un programa de conocimiento general sobre las normas, éticas que rigen la administración pública, para compensar la falta de conocimiento de los colaboradores del hospital. Al interceder sobre este elemento que conforma la dimensión de ambiente de control, existirá una actividad mediata para el progreso de procesos de pagos.

Quinta: Elaboración y aplicación de procedimientos de valoración a través de indicadores, técnicas de ejercicio para cada proceso que se ejecuta, de este modo se interviene directamente sobre la dimensión de supervisión y control conllevando al avance y mejora del proceso de pagos.

#### REFERENCIAS.

- Alam, M. M., Said, J., & Mohamad Azizal, A. A. (2019). Role of integrity system, internal control system and leadership practices on the accountability practices in the public sectors of malaysia. Social Responsibility Journal, 15(7), 955-976. doi:http://dx.doi.org/10.1108/SRJ-03-2017-0051
- Arias-Gómez, Jesús,&Villasis-Keever, Miguel Ángel, & Miranda Novales, María Guadalupe (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. Revista alergia México, 63(2), 201-206. Recuperado de: <a href="https://www.rdalyc.org/articulo.oa?id=486">https://www.rdalyc.org/articulo.oa?id=486</a> 7/4867/486755023011
- Bello Villar Giorgio Herbert (2018). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. (Tesis título maestro). Universidad Cesar Vallejo. URI <a href="https://hdl.handle.net/20.500.12692/35338">https://hdl.handle.net/20.500.12692/35338</a>
- Banicova, K. (2016). Internal Control System in Municipality Self-Government of the Slovak Republic. International Scientific Conference on Social Sciences and Arts, 361L.
- Byiringiro, B., & Bhatta, H. S. M. (2016). A comparative study of internal control system practices in some selected government business enterprises in rwanda. International Journal of Business Ethics in Developing Economies, 5(2) Retrieved from <a href="https://search.proquest.com/docview/1839181133?accountid=37408">https://search.proquest.com/docview/1839181133?accountid=37408</a>
- Berbey, Valencia y Gonzalez.(2018). *Incidence of prior control in the component of monitoring activities of public enterprises in Panama: its relationship with financial accounting and auditing*. Publicado en la Revista Faeco Sapiens, volume 2-número 1, (pág. 19-36). Disponible en <a href="https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\_sapiens">https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\_sapiens</a>
- Bryn Mawr College (2009) *Corruption and democracy (Article)*. Journal of Development Studies Volume 45, Issue 1, 2009, Pages 55-75.

- Campoverde Donoso, Shirley Edith (2018). Incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa. (Para la obtención de título). Universidad Estatal de Milagro. <a href="http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4305">http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4305</a>
- Chancafe, F. (2016). Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque. (Tesis título contador). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

  Disponible en <a href="http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/700/1/TL">http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/700/1/TL</a> chancafe Ucancial Franc <a href="mailto:isco.pdf">isco.pdf</a>
- Clavo Zumba, Itala Bany (2018). Percepción del Control Previo y su relación con la Adquisición de Bienes, Servicios y Obras en la Sede Central del Gobierno Regional San Martín, 2018. (Tesis maestría). Universidad César Vallejo. URI <a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26031">http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26031</a>
- Culqui Fajardo, Edwin (2013). El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. Tesis de pregrado. Universidad de San Martin de Porres. URI http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/668
- Dean Neu, Jeff Everett and Abu Shiraz Rahaman, (2015), Preventing corruption within government procurement: Constructing the disciplined and ethical subject.

  Publicado en la revista critical perspectives on accounting, 2015, vol. 28, issue C, 49-61. Disponible en:

  <a href="https://econpapers.repec.org/article/eeecrpeac/v-3a28\_3ay\_3a2015\_3ai\_3ac\_3ap\_3a-49-61.htm">https://econpapers.repec.org/article/eeecrpeac/v-3a28\_3ay\_3a2015\_3ai\_3ac\_3ap\_3a-49-61.htm</a>
- Dextre Flores, J., & Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? Contabilidad Y Negocios, 7(14), 69-80. Recuperado a partir de <a href="http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/3880">http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/3880</a>

- Durán Ruiz, Ana Margarita (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. Sapienza Organizacional, 5(9),81-104.[fecha de Consulta 5 de Agosto de 2020]. ISSN: 2443-4256. Disponible en: <a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=5530/553056570005">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=5530/553056570005</a>
- Francis, S., & Imiete, B. U. (2018). *Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in bayelsa state, Nigeria*. Global Journal of Social Sciences, 17(1), 77-91. doi:http://dx.doi.org/10.4314/giss.v17i1.8
- Hall, Joshua C (2020) *The Efficient Corruption Hypothesis and the Dynamics Between Economic Freedom, Corruption, and National Income*," Journal of Developing Areas, Tennessee State University, College of Business, vol. 54(3), pages 161-175, July-Sept.
- Hernández R.; Fernández, C. y Baptista, P.(2014: 4), *Investigación cuantitativa, cualitativa y mixta*. Disponible en: https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php
- Jácome Coro, María del Carmen y Malucin Cardenas, Diana Liseth(2011), Propuesta de implementación de la sección de control interno previo y concurrente de las operaciones administrativas y financieras, realizadas en el departamento financiero de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras públicas de Chimborazo. Escuela Superior politécnica de Chimborazo. Disponible en: dspace.espoch.edu.ec > bitstream
- Kewo Cecilia (2017), The Influence of Internal Control Implementation and Managerial performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. Publicado en International Journal of Economics and Financial Issues; Mersin Tomo 7, N.° 1, disponible en http://www.econjournals.com

La contraloría general de la república, Sistema de control interno (SCI).

Ley N° 28716, *Ley de control interno de las entidades del estado*.

Resolución de Contraloría N° 072-98CG; Normas técnicas de control interno para el Sector Público.

La ley General del sistema nacional de tesorería, (Ley N° 28693).

- Llumi Alegría, Leydi (2017). Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017. Tesis maestría). Universidad Cesar Vallejo. Disponible en: <a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26044">http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26044</a>
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. Revista Electrónica de Investigación. Disponible en http://www.scielo.org.mx/scielo.php? script=sci\_arttext&pid=S1607-40412018000100038.
- Misayauri y Neyra (2015). Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín. (Tesis título contador). Universidad Nacional del Centro del Perú. Disponible en: URI: http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3337
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 4(4), 206-240. doi:http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835
- Moreno Arvelo, Pamilys Milagros; Robles Zambrano, Génesis Karolina; Arandia Zambrano, Juan Carlos. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. Publicó en la revista, Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores . 2019 Special Issue, Vol. 6, p1-17. 17p.
- Nieto Modesto, David Abel, (2014). El sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) y la gestión financiera/presupuestal en el sector público en el Perú y

- *Latinoamérica, período 2011-2013*. Tesis de doctorado. Universidad de San Martin de Porres. URI <a href="http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/1120">http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/1120</a>
- Ñiquén, C. (2017). El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera. (Tesis Maestría). Universidad César Vallejo. Disponible en http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/21497/%C3%91iquen\_TC.pdf?seque nce=1&isAllowed=y.
- Peña Cornejo, Sindy Tatiana. Evaluación de los procedimientos del control previo de la ejecución presupuestal en la dirección de economía de la dirección regional de salud Tumbes 2016. (Tesis título contador). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Disponible en: <a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2561">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2561</a>
- Ramón Ruffner, Jery Gloria (2014). *Corrupción, ética y función pública en el Perú*. Revista de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM. ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / ISSN: 1609-8196 (versión electrónica).
- Ricoy Lorenzo, Carmen (2006). *Contribución sobre los paradigmas de investigación*. Educação, 31(1),11-22.[fecha de Consulta 28 de Julio de 2020]. ISSN: 0101-9031. Disponible en: <a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1171/117117257002">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1171/117117257002</a>
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria. Recuperado de: <a href="https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644">https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644</a>
- Watson, H. (2016). El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia Precontractual. (Tesis Maestría). Universidad Santo Tomás de Bogotá. Disponible en https://repository. usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1829/Watsonhenry2017.pdf?sequence=1&isAll owed=y.

- Quina Luisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, & Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1)268-283. Recuperado de: <a href="http://scielo.sld.cu/scielo.php?script">http://scielo.sld.cu/scielo.php?script</a> =sci arttext&pid=\$2073-60612018000100018&tlng=es
- Valderrama, S. (2015). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, cuantitativa, cualitativa y mixta. Disponible en https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza.
- Vera Burbano, Gissella Roxana. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas. (Tesis para la obtención de Magister). Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede, las Esmeraldas. Disponible en URI: http://hdl.handle.net/123456789/850
- Zapata, A. (2013). QUIROZ, Alfonso, 2013. *Historia de la corrupción en el Perú*. Lima: Instituto de Estudios Peruanos e Instituto de Defensa Legal. 615 pp. Apuntes. Revista De Ciencias Sociales, 40(73), 231-232. https://doi.org/https://doi.org/10.21678/apuntes.73.699

# **ANEXOS**

### ANEXO 1 – MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### Matriz de consistencia

Título: Control previo y el proceso de pagos de la sub área de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.

| Autor: Huamán Armaulia Leslie.   |  |  |                                       |   |                       |   |                              |
|--|--|--|---------------------------------------|---|-----------------------|---|------------------------------|
| Problema   | Objetivos  | Hipótesis  |                                       | Variables e   | indicado              | ores  |                              |
| Problema General:  | Objetivo general:  | Hipótesis general:   | Variable 1: CON                       | TROL PREVIO   |                       |   |                              |
| ¿Qué relación existe entre control previo y el proceso de  | evio y el proceso de control previo y el proceso de entre control previo y el proceso de proceso de pago en la Sub área de proceso de pago en la Sub | Dimensiones  | Indicadores                           | Ítems   | Escala de<br>medición | Niveles y rangos  |                              |
| del Hospital de Huaycan en Ate: 2019?  | an en Ate: tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019 area de tesorería del Hospital de Huaycan en Ate: 2019.                                    |  | Ambiente de control                   | Valores éticos<br>Profesionalismo<br>Incentivos y sanciones                                 | p1 –<br>p5            | Escala:<br>Likert   |                              |
| Problemas Específicos:  1. ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de                          | Objetivos específicos:  1. Determinar la relación entre control previo y el  | Hipótesis específicas:  1. Existe relación significativa entre el control  | Evaluación de riesgos                 | Conocimientos de objetivos<br>Determinación de riesgos<br>Determinación de fraudes          | p6 –<br>p10           | 1 = Totalmente<br>en desacuerdo                           | Muy bajo = 1                 |
| revisión de expedientes de<br>proveedores en la sub área de<br>tesorería del Hospital de<br>Huaycan en Ate: 2019 | proceso de revisión de<br>expedientes de proveedores<br>en la sub área de tesorería<br>del Hospital de Huaycan en<br>Ate: 2019.                      | previo y el proceso de<br>revisión de expedientes de<br>proveedores en la sub área<br>de tesorería del Hospital de<br>Huaycan en Ate: 2019 | Actividades de control administrativo | Controles de aplicaciones<br>Indicadores de desempeño<br>Plan de contingencia               | p11 –<br>p15          | 2= En desacuerdo 3 = Ni acuerdo ni en desacuerdo          | Bajo= 2<br>Medio = 3         |
| ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de emisión de comprobantes de                          | Determinar la relación entre control previo y proceso de emisión de  | Existe relación significativa entre el control previo y el proceso de  | Información y comunicaciones          | Procesamiento de información Comunicación de responsabilidades                              | p16 –<br>p20          | 4 = De<br>acuerdo<br>5 = Totalmente<br>De acuerdo         | Alto = $4$<br>Muy alto = $5$ |
| pago para proveedores en la<br>sub área de tesorería del<br>Hospital de Huaycan en Ate:<br>2019?                 | comprobantes de pago para<br>proveedores en la sub área<br>de tesorería del Hospital de<br>Huaycan en Ate: 2019.                                     | emisión de comprobantes<br>de pago para proveedores<br>en la sub área de tesorería<br>del Hospital de Huaycan en<br>Ate: 2019              | Supervisión y seguimiento             | Canales de comunicación<br>Línea de base del control<br>Deficiencias<br>Medidas correctivas | p21 –<br>p25          |   |                              |
| 3. ¿Qué relación existe entre el control previo y el proceso de  | Determinar la relación entre control previo y  | 3. Existe relación significativa entre el control  | Variable 2: PRO                       | CESO DE PAGO  |                       |   |                              |
| giro de cheques o pago a<br>proveedores en la sub área de<br>tesorería del Hospital de                           | proceso de giro de cheques<br>o pago a proveedores en la<br>sub área de tesorería del  | previo y el proceso de giro<br>de cheques o pago a<br>proveedores en la sub área   | Dimensiones                           | Indicadores   | Ítems                 | Escala de<br>medición                                     | Niveles y rangos             |
| Huaycan en Ate: 2019?  | Hospital de Huaycan en Ate: 2019.  | de tesorería del Hospital de<br>Huaycan en Ate: 2019   | Revisión de expedientes               | Requerimientos<br>Conformidad<br>Contratos  | p26 –<br>p30          | 1 = Totalmente<br>en desacuerdo                           | Muy bajo = 1                 |
|  |  |  | Emisión de comprobantes de pago       | Datos del comprobante<br>Correlación numérica<br>Registro SIAF                              | p31 –                 | 2= En desacuerdo 3 = Ni acuerdo                           | Bajo= 2<br>Medio = 3         |
|  |  |  | Giro de cheques o pago                | Autorización<br>Disponibilidad financiera<br>Forma de pago                                  | p35<br>p36 –<br>p40   | ni en desacuerdo 4 = De acuerdo 5 = Totalmente De acuerdo | Alto = 4<br>Muy alto = 5     |

| Nivel - diseño de investigación                      | Población   | Técnicas e instrumentos                       | Estadística a utilizar  |
|--|---|---|---|
| Tipo: Aplicada.                                      |   | Variable 1: El control previo                 |   |
| Paradigma: Positivista.                              | Población: son los colaboradores de las sub área de tesorería y control | Técnicas: Encuestas.                          | <b>DESCRIPTIVA:</b> tablas y gráficos estadísticos.                   |
| Nivel: Correlacional                                 | previo del área de economía de la entidad.                              | Instrumento: cuestionario.                    |   |
| <b>Diseño:</b> No experimental de corte transversal. | de la efficiad.   | Autor: Bonilla (adaptado)                     |   |
|  | Muestra: conformado por 30  | <b>Año</b> : 2018                             |   |
| Enfoque: cuantitativo.                               | colaboradores.  | Monitoreo: 2020                               |   |
| Máto dos do ducativo                                 |   | Ámbito de Aplicación: área de administración. | INFERENCIAL - coeficiente de conselection de Dhe Cocamon              |
| Método: deductivo.                                   | La población está constituida por 60 colaboradores de las               | Forma de Administración: Encuestador          | INFERENCIAL: coeficiente de correlación de Rho Spearman.              |
|  | sub área de tesorería y la unidad de administración.                    | Variable 2: Proceso de pago                   |   |
|  | unidad de administración.   | Técnicas: Encuestas.                          |   |
|  |   | Instrumentos: cuestionario                    |   |
|  |   | Autor: Bonilla (adaptado)                     | Procesamientos de datos: Aplicación del paquete estadístico SPSS V.25 |
|  |   | <b>Año:</b> 2018                              |   |
|  |   | Monitoreo: 2020                               |   |
|  |   | Ámbito de Aplicación: área de administración. |   |
|  |   | Forma de Administración: Encuestador          |   |

#### ANEXO 2

#### Instrumentos de recolección de datos

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA SOBRE CONTROL PREVIO

Estimado(a) colaborador, el presente cuestionario es de carácter anónimo y será uso únicamente para fines de investigación; por lo que se le solicita responder con sinceridad, veracidad y total libertad. La información es de carácter confidencial y reservado por lo que se agradece de antemano su cordial colaboración.

#### INSTRUCCIÓN:

A continuación, mencionamos las preguntas que permitirán evaluar el control previo en el Hospital de Huaycan. Sírvase a responder los siguientes enunciados marcando con una "X" en el recuadro correspondiente a cada pregunta. Tener en cuenta las cinco posibles respuestas, considerando la siguiente escala.

# (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo

|    |   |                             | ESCALA        | VALOR                                 | ATIVA      |                          |
|----|---|-----------------------------|---------------|---------------------------------------|------------|--------------------------|
| N° | VARIABLE 1: CONTROL PREVIO  | Totalmente en<br>desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo,<br>ni en<br>desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de<br>acuerdo |
|    | DIMENSIÓN 1: Ambiente de control  | 1                           | 2             | 3                                     | 4          | 5                        |
| 1  | ¿Está de acuerdo usted que en el Hospital, se deba tener en cuenta los valores éticos del personal?   |                             |               |                                       |            |                          |
| 2  | ¿Está de acuerdo usted que en el Hospital deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales?  |                             |               |                                       |            |                          |
| 3  | ¿Está usted de acuerdo que en el Hospital se premie o recompense el buen desempeño?   |                             |               |                                       |            |                          |
| 4  | ¿Está usted de acuerdo que existe personal capacitado en<br>temas de control para soporte y guía durante la<br>implementación y ejecución del sistema de control? |                             |               |                                       |            |                          |
| 5  | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función<br>pública ayuda en lograr una gestión eficiente?   |                             |               |                                       |            |                          |
|    | DIMENSIÓN 2:Evaluación de riesgos   | 1                           | 2             | 3                                     | 4          | 5                        |
| 6  | ¿Está de acuerdo con los objetivos institucionales en la entidad que trabaja?   |                             |               |                                       |            |                          |

| 7  | ¿En el Hospital se da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos?   |   |   |   |   |   |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 8  | ¿Considera usted que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos del Hospital?   |   |   |   |   |   |
| 9  | ¿Está usted de acuerdo que conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones?  |   |   |   |   |   |
| 10 | ¿Está de acuerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos?   |   |   |   |   |   |
|    | DIMENSIÓN 3:Actividades de control administrativo  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y procedimientos de cumplimiento de tiempo, omitido por la dirección?  |   |   |   |   |   |
| 12 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones<br>y operaciones que se desarrollan a través del SIAF?  |   |   |   |   |   |
| 13 | ¿Está de acuerdo usted que los actuales controles internos<br>permiten tener la seguridad de que las actividades<br>financieras y administrativas se desenvuelvan con<br>eficiencia? |   |   |   |   |   |
| 14 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de<br>contingencias en caso de interrupción inesperadas de su<br>servicio?   |   |   |   |   |   |
| 15 | ¿Considera usted que se deben usar indicadores de<br>desempeño para evaluar los procesos, procedimientos,<br>actividades y tareas que se ejecuten?                                   | ı |   |   | l |   |
|    | DIMENSIÓN 4: Información y comunicación  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | ¿Considera que se deben ejecutar tareas de obtención,<br>proceso y reporte de información para la mejora del control<br>interno?   |   |   |   |   |   |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorías a las<br>unidades de procesamiento de información y comunicación,<br>TIC's?  |   |   |   |   |   |
| 18 | ¿Está de acuerdo usted que el colaborador esté informado<br>sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control<br>interno?   |   |   |   |   |   |
| 19 | ¿Cree usted necesario que existan canales de comunicación<br>con otras entidades para mejorar el control interno?  |   |   |   |   |   |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería en referencia a la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores?   |   |   |   |   |   |
|    | DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | ¿Está de acuerdo usted que el Hospital debe establecer una<br>línea de base sobre indicadores de control interno para<br>evaluar mejoras?  |   |   |   |   |   |

| 22 | ¿Está de acuerdo usted que el órgano de control interno del<br>Hospital informe al colaborador sobre procedimientos para<br>realizar los controles internos?                  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|
| 23 | ¿Está de acuerdo usted que el órgano de control interno del<br>Hospital identifique con frecuencia deficiencias en los<br>procesos administrativos, financieros y operativos? |  |  |  |
| 24 | ¿Está de acuerdo usted que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas?   |  |  |  |
| 25 | ¿Está de acuerdo usted que se implementen medidas<br>correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias<br>detectadas?  |  |  |  |

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA SOBRE PROCESOS DE PAGOS.

Estimado(a) colaborador, el presente cuestionario es de carácter anónimo y será uso únicamente para fines de investigación; por lo que se le solicita responder con sinceridad, veracidad y total libertad. La información es de carácter confidencial y reservado por lo que se agradece de antemano su cordial colaboración.

#### **INSTRUCCIÓN:**

A continuación, mencionamos las preguntas que permitirán evaluar el proceso de pago en el Hospital de Huaycan. Sírvase a responder los siguientes enunciados marcando con una "X" en el recuadro correspondiente a cada pregunta. Tener en cuenta las cinco posibles respuestas, considerando la siguiente escala.

# (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo

|    |  |                             | ESCALA        | VALORA                                | TIVA       |                          |
|----|--|-----------------------------|---------------|---------------------------------------|------------|--------------------------|
| N° | VARIABLE 2: PROCESO DE PAGO  | Totalmente en<br>desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo,<br>ni en<br>desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de<br>acuerdo |
|    | DIMENSIÓN 1: Revisión de expedientes   | 1                           | 2             | 3                                     | 4          | 5                        |
| 26 | ¿Considere usted que es indispensable la revisión de los expedientes?                |                             |               |                                       |            |                          |
| 27 | ¿Los requerimientos deben estar acorde con la necesidad del usuario?                 |                             |               |                                       |            |                          |
| 28 | $\zeta Las$ conformidades deben contar con el visto bueno respectivo?                |                             |               |                                       |            |                          |
| 29 | ¿Considera usted que toda la documentación está en regla, antes del proceso de giro? |                             |               |                                       |            |                          |

| 30 | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia de control?  |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|---|
|    | DIMENSION 2: Emisión de comprobantes de pago  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 31 | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica correcta para un mejor control?   |   |   |   |   |   |
| 32 | ¿Está de acuerdo usted que, al emitir un comprobante de pago,<br>debe contener los datos más importantes?   |   |   |   |   |   |
| 33 | ¿Está de acuerdo usted que los comprobantes de pago pueden tener enmendaduras?  |   |   |   |   |   |
| 34 | ¿Está de acuerdo usted que el personal que registra el ingreso del<br>comprobante de pago al SIAF, está capacitado en materia de<br>control?  |   |   |   |   |   |
| 35 | ¿Está de acuerdo usted que se evalué el procedimiento de emisión de comprobantes para determinar fallas e implementar mejoras?  |   |   |   |   |   |
|    |   | I |   | 1 | l |   |
|    | DIMENSION 3: Giro o pago  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 36 | DIMENSION 3: Giro o pago ¿Considera usted que en el sub área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan con los trabajos de giros o pagos, de manera satisfactoria?   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 36 | ¿Considera usted que en el sub área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan con los trabajos de giros o  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|    | ¿Considera usted que en el sub área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan con los trabajos de giros o pagos, de manera satisfactoria? ¿Considera usted, que el pago debe tener la autorización   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 37 | ¿Considera usted que en el sub área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan con los trabajos de giros o pagos, de manera satisfactoria? ¿Considera usted, que el pago debe tener la autorización respectiva? ¿Considera usted que todos los expedientes cuentan con la | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

# ANEXO 3 BASE DE DATOS DE LA PRUEBA PILOTO

|   |      | CONTROL PREVIO |              |    |    |    |              |              |     |     |                |     |                 |     |     | PROCESO DE PAGO |                |     |     |     |     |                 |     |     |     |       |        |        |      |     |     |     |                         |     |     |     |     |     |     |
|---|------|----------------|--------------|----|----|----|--------------|--------------|-----|-----|----------------|-----|-----------------|-----|-----|-----------------|----------------|-----|-----|-----|-----|-----------------|-----|-----|-----|-------|--------|--------|------|-----|-----|-----|-------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|   |      | bier<br>ont    | nte d<br>rol | e  |    |    | uaci<br>iesg | ión d<br>sos | le  | Ac  | tivida<br>admi |     | e cont<br>ativo | rol |     |                 | rmaci<br>unica | •   |     |     | _   | ervisi<br>uimie | •   |     | Rev | isión | de exj | pedier | ites | Emi |     |     | e comprobante<br>e pago |     |     |     |     |     |     |
| P | 1 P2 | P3             | 3 P4         | P5 | Р6 | Р7 | Р8           | Р9           | P10 | P11 | P12            | P13 | P14             | P15 | P16 | P17             | P18            | P19 | P20 | P21 | P22 | P23             | P24 | P25 | P26 | P27   | P28    | P29    | P30  | P31 | P32 | P33 | P34                     | P35 | P36 | P37 | P38 | P39 | P40 |
| į | 5 4  | 2              | 1            | 4  | 1  | 1  | 1            | 5            | 5   | 5   | 5              | 5   | 5               | 5   | 5   | 5               | 5              | 5   | 5   | 4   | 4   | 4               | 4   | 4   | 4   | 4     | 4      | 5      | 3    | 4   | 4   | 2   | 2                       | 4   | 2   | 4   | 3   | 2   | 4   |
| [ | 5 5  | 5              | 3            | 5  | 4  | 2  | 2            | 5            | 5   | 5   | 5              | 5   | 5               | 5   | 5   | 5               | 5              | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5     | 5      | 4      | 4    | 5   | 5   | 1   | 4                       | 3   | 3   | 5   | 3   | 4   | 5   |
| Ţ | 5 5  | 5              | 2            | 3  | 4  | 2  | 2            | 4            | 5   | 5   | 5              | 3   | 5               | 5   | 5   | 4               | 5              | 4   | 4   | 5   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5     | 5      | 5      | 3    | 5   | 5   | 1   | 3                       | 3   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   |
| į | 5 5  | 5              | 3            | 5  | 3  | 3  | 3            | 5            | 5   | 5   | 5              | 5   | 5               | 5   | 5   | 5               | 5              | 5   | 3   | 5   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5     | 5      | 5      | 3    | 5   | 5   | 1   | 3                       | 5   | 3   | 5   | 5   | 3   | 5   |
| Ĺ | 5 4  | 5              | 2            | 3  | 3  | 2  | 2            | 4            | 5   | 4   | 5              | 5   | 4               | 5   | 5   | 5               | 5              | 3   | 4   | 4   | 3   | 4               | 4   | 5   | 5   | 5     | 5      | 5      | 3    | 4   | 5   | 1   | 3                       | 3   | 3   | 5   | 4   | 3   | 5   |
| į | 5 5  | 5              | 4            | 5  | 3  | 4  | 3            | 5            | 5   | 5   | 4              | 5   | 5               | 5   | 5   | 5               | 5              | 5   | 5   | 4   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5     | 5      | 5      | 3    | 5   | 5   | 1   | 3                       | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   |
| į | 5 5  | 4              | 5            | 5  | 4  | 3  | 2            | 4            | 4   | 5   | 5              | 4   | 5               | 5   | 5   | 5               | 5              | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 5   | 5   | 5   | 5     | 5      | 5      | 5    | 5   | 5   | 5   | 5                       | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   |
| Ĺ | 5 5  | 5              | 3            | 4  | 4  | 2  | 1            | 4            | 5   | 5   | 5              | 2   | 4               | 4   | 5   | 5               | 5              | 5   | 3   | 4   | 4   | 5               | 5   | 5   | 5   | 4     | 5      | 3      | 4    | 5   | 4   | 1   | 3                       | 5   | 1   | 5   | 4   | 5   | 4   |
| í | 5 5  | 5              | 4            | 4  | 4  | 3  | 2            | 4            | 5   | 4   | 4              | 3   | 4               | 5   | 4   | 5               | 4              | 5   | 2   | 5   | 4   | 5               | 5   | 5   | 5   | 4     | 5      | 4      | 3    | 5   | 5   | 1   | 2                       | 5   | 2   | 5   | 3   | 5   | 5   |
|   | 5 5  | 4              | 4            | 4  | 3  | 2  | 2            | 5            | 5   | 5   | 5              | 5   | 5               | 5   | 5   | 5               | 5              | 5   | 5   | 4   | 4   | 4               | 5   | 5   | 5   | 4     | 5      | 4      | 4    | 4   | 4   | 2   | 2                       | 4   | 2   | 4   | 3   | 4   | 5   |

# ANEXO 4 BASE DE DATOS

|                   |                          | CONTROL PREV                             |                               | PROCESO DE PAGO              |                         |                                   |                     |
|-------------------|--------------------------|--|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| control           | Evaluación de<br>riesgos | Actividades de control<br>administrativo | Información y<br>comunicación | Supervisión y<br>seguimiento | Revisión de expedientes | Emisión de comprobante<br>de pago | Giro o pago         |
| P1 P2 P3 P4 P5 P6 | P7 P8 P9 P10             | P11 P12 P13 P14 P15                      | P16 P17 P18 P19 P20           | P21 P22 P23 P24 P25          | P26 P27 P28 P29 P30     | P31 P32 P33 P34 P35               | P36 P37 P38 P39 P40 |
| 5 5 4 4 5 5       | 5 4 5 5 5                | 5 5 4 5 5                                | 5 5 5 4 4                     | 5 5 5 5                      | 5 5 5 5 4               | 5 5 5 5 5                         | 5 5 5 5 5           |
| 5 5 5 4 5 5       | 5 3 5 5                  | 5 5 3 5 4                                | 4 5 4 5 3                     | 5 5 5 4 4                    | 4 4 4 4 2               | 5 5 2 2 5                         | 2 5 5 3 5           |
| 5 5 5 5 4         | 4 4 4 5                  | 4 5 4 4 4                                | 4 4 5 5 5                     | 5 5 5 5                      | 5 5 5 5 5               | 5 5 1 5 5                         | 5 5 5 5 5           |
| 5 5 4 4 4 4       | 3 3 4 4                  | 4 4 2 4 4                                | 4 4 4 3 3                     | 4 4 4 5 5                    | 5 5 5 5 4               | 4 4 1 4 4                         | 4 4 1 3 4           |
| 5 4 4 5 5 2       | 2 1 2 4                  | 4 4 2 4 5                                | 5 4 4 5 4                     | 4 4 4 4 4                    | 5 4 4 4 2               | 2 4 4 2 4 4                       | 2 4 4 4 4           |
| 5 5 5 2 2 3       | 3 1 5 5                  | 5 5 4 5 5                                | 5 5 5 5 3                     | 3 4 5 5 5                    | 6 4 4 4 5 5             | 4 4 4 4 4                         | 4 4 3 3 4           |
| 4 4 5 3 3 2       | 2 3 4 4                  | 3 4 4 4 4                                | 4 4 4 3 3                     | 5 4 4 4 4                    | 4 4 4 3 2               | 2 4 4 1 1 4                       | 3 4 3 4 4           |
| 5 5 5 2 3 4       | 2 2 4 5                  | 5 5 3 5 5                                | 5 4 5 4 4                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 5 3               | 5 5 1 3 5                         | 4 5 4 5 5           |
| 4 5 4 4 4 4       | 3 3 4 5                  | 5 5 5 5 5                                | 4 4 4 4 4                     | 4 4 5 4 4                    | 5 5 5 5 4               | 5 5 1 4 4                         | 2 5 5 4 5           |
| 5 5 5 4 3 5       | 3 5 5 5                  | 5 4 1 4 4                                | 4 5 4 5 3                     | 4 4 4 4 4                    | 5 5 5 5 4               | 5 5 1 4 4                         | 1 4 3 4 4           |
| 5 5 5 2 5 2       | 2 5 2 3 5                | 1 5 5 5 5                                | 5 5 5 2                       | 4 5 5 5 5                    | 5 2 5 5 2 3             | 5 5 1 3 5                         | 3 5 3 5 5           |
| 5 5 5 5 4         | 2 1 4 5                  | 4 4 4 4 5                                | 5 5 4 4 3                     | 4 4 5 4 4                    | 5 4 5 3 2               | . 4 5 1 3 4                       | 1 5 3 4 4           |
| 5 5 4 4 5 3       | 3 1 1 4 4                | 5 5 4 4 5                                | 4 5 5 5 2                     | 5 5 5 4 4                    | 4 4 4 3 2               | 2 4 5 1 3 5                       | 1 5 3 2 4           |
| 5 5 5 3 5 3       | 3 3 5 5                  | 5 5 5 5 5                                | 5 5 5 5 3                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 5 3               | 5 5 1 3 5                         | 3 5 5 3 5           |
| 5 4 5 2 3 3       | 3 2 2 4 5                | 4 5 5 4 5                                | 5 5 5 3 4                     | 4 3 4 4 5                    | 5 5 5 5 3               | 4 5 1 3 3                         | 3 5 4 3 5           |
| 5 5 5 3 5 4       | 4 3 5 5                  | 5 5 5 5 5                                | 5 5 5 5 4                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 3 4               | 5 5 1 4 3                         | 4 5 5 5 5           |
| 5 5 5 4 4 4       | 4 3 4 5                  | 5 5 5 5 5                                | 4 5 4 5 4                     | 4 4 5 5 5                    | 5 5 5 4 3               | 8 4 5 1 4 5                       | 4 5 5 5 4           |
| 5 5 5 4 5 3       | 3 4 3 5 5                | 5 4 5 5 5                                | 5 5 5 5 5                     | 4 5 5 5 5                    | 5 5 5 5 3               | 5 5 1 3 5                         | 4 5 3 5 5           |
| 5 5 4 5 5 4       | 3 2 4 4                  | 5 5 4 5 5                                | 5 5 5 5 5                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 5 5               | 5 5 5 5 5                         | 5 5 5 5 5           |
| 5 5 5 3 5 4       | 2 2 5 5                  | 5 5 5 5 5                                | 5 5 5 5 5                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 4 4               | 5 5 1 4 3                         | 3 5 3 4 5           |
| 5 5 5 3 4 4       | 2 1 4 5                  | 5 5 2 4 4                                | 5 5 5 5 3                     | 4 4 5 5 5                    | 5 4 5 3 4               | 5 4 1 3 5                         | 1 5 4 5 4           |
| 5 5 5 4 4 4       | 3 2 4 5                  | 4 4 3 4 5                                | 4 5 4 5 2                     | 5 4 5 5 5                    | 5 4 5 4 3               | 5 5 1 2 5                         | 2 5 3 5 5           |
| 5 5 5 4 5 4       | 3 3 4 4                  | 5 5 5 5 5                                | 5 5 5 5 4                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 3 4               | 5 5 1 4 4                         | 4 5 3 5 5           |
| 5 5 5 5 4         | 3 3 5 3                  | 3 5 4 5 5                                | 5 5 5 5 4                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 3 4               | 5 5 2 4 4                         | 4 5 3 4 4           |
| 5 5 5 5 4         | 3 3 5 5                  | 5 5 5 3 5                                | 5 5 5 5 5                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 3 5               | 5 5 5 4 5                         | 4 5 4 5 5           |
| 5 5 4 4 5 5       | 5 4 5 5 5                | 5 5 4 5 5                                | 5 5 5 4 4                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 5 4               | 5 5 5 5 5                         | 5 5 5 5 5           |
| 5 5 5 5 4         | 3 3 5 5                  | 5 5 5 3 5                                | 5 5 5 5 5                     | 5 5 5 5 5                    | 5 5 5 3 5               | 5 5 5 4 5                         | 4 5 4 5 5           |
| 5 5 4 4 4 4       | 3 3 4 4                  | 4 4 2 4 4                                | 4 4 4 3 3                     | 4 4 4 5 5                    | 5 5 5 5 4               | 4 4 1 4 4                         | 4 4 1 3 4           |
| 5 5 5 4 3 5       | 3 5 5 5                  | 5 4 1 4 4                                | 4 5 4 5 3                     | 4 4 4 4 4                    | 5 5 5 4                 | 5 5 1 4 4                         | 1 4 3 4 4           |
| 5 4 5 2 3 3       | 3 2 2 4 5                | 4 5 5 4 5                                | 5 5 5 3 4                     | 4 3 4 4 5                    | 5 5 5 5 3               | 4 5 1 3 3                         | 3 5 4 3 5           |

# ANEXO 5 VALIDEZ DE EXPERTOS



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL PREVIO

| N° | DIMENSIONES / ítems   | Pertine | Pertinencia I |    | anci |    | rida<br>  <sup>3</sup> | Sugerencias |
|----|---|---------|---------------|----|------|----|------------------------|-------------|
|    | DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL  | Si      | No            |    | No   |    | No                     |             |
| 1  | ¿Está de acuerdo usted que en el Hospital, se deba tener en cuenta<br>los valores éticos del personal?  | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
| 2  | ¿Está de acuerdo usted que en el Hospital deben existir<br>mecanismos para el estímulo de valores personales?   | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
| 3  | ¿Está usted de acuerdo que en el Hospital se premie o recompense el buen desempeño?   | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
| 4  | ¿Está usted de acuerdo que existe personal capacitado en temas de<br>control para soporte y guía durante la implementación y ejecución<br>del sistema de control? | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
| 5  | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr una gestión eficiente?  | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
|    | DIMENSIÓN 2 : EVALUACIÓN DE RIESGOS   | Si      | No            | Si | No   | Si | No                     |             |
| 6  | ¿Está de acuerdo con los objetivos institucionales en la entidad que trabaja?   | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
| 7  | ¿En el Hospital se da buen uso a los recursos públicos recibidos,<br>cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos<br>establecidos?                  | X       |               | Х  |      | X  |                        |             |
| 8  | ¿Considera usted que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos del Hospital?  | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
| 9  | ¿Está usted de acuerdo que conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones?   |         |               | X  |      | X  |                        |             |
| 10 | ¿Está de acuerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos?  | X       |               | X  |      | X  |                        |             |
|    | DIMENSIO 3 : ACTIVIDADES DE CONTROL<br>ADMINISTRATIVO   | Si      | No            | Si | No   | Si | No                     |             |



| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y<br>procedimientos de cumplimiento de tiempo, omitido por la<br>dirección?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
|----|---|----|----|----|----|----|----|--|
| 12 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones y<br>operaciones que se desarrollan a través del SIAF?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 13 | ¿Está de acuerdo usted que los actuales controles internos<br>permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y<br>administrativas se desenvuelvan con eficiencia? | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 14 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de contingencias en caso de interrupción inesperadas de su servicio?  | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 15 | ¿Considera usted que se deben usar indicadores de desempeño<br>para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas<br>que se ejecuten?                                | X  |    | X  |    | X  |    |  |
|    | DIMENSION 4 : INFORMACION Y COMUNICACION  | Si | No | Si | No | Si | No |  |
| 16 | Considera que se deben ejecutar tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación, TIC's?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 18 | ¿Está de acuerdo usted que el colaborador esté informado sobre<br>las responsabilidades en el mejoramiento del control interno?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 19 | ¿Cree usted necesario que existan canales de comunicación con<br>otras entidades para mejorar el control interno?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería en referencia a la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores?  | X  |    | X  |    | X  |    |  |
|    | DIMENSIÓN 5 : SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO   | Si | No | Si | No | Si | No |  |
| 21 | ¿Está de acuerdo usted que el Hospital debe establecer una línea<br>de base sobre indicadores de control interno para evaluar<br>mejoras?   | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 22 | ¿Está de acuerdo usted que el órgano de control interno del<br>Hospital informe al colaborador sobre procedimientos para<br>realizar los controles internos?                      | X  |    | X  |    | X  |    |  |
| 23 | ¿Estad de acuerdo usted que el órgano de control interno del<br>Hospital identifique con frecuencia deficiencias en los procesos<br>administrativos, financieros y operativos?    | X  |    | X  |    | X  |    |  |



| 24 | ¿Está de acuerdo usted que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas?   | X | X | X |  |
|----|---|---|---|---|--|
| 25 | ¿Está de acuerdo usted que se implementen medidas correctivas<br>para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas? | X | X | X |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Juan GODOY CASO DNI: 43297741

Especialidad del validador: Educación

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem,

es conciso, exacto y directo

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

04 de junio del 2020

Firma del experto informante



## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL PROCESO DE PAGO

| N<br>° | DIMENSIONES / ítems  | Pertin | 1  | a  | 2  | a  | arid<br>d³ | Sugerencias |
|--------|--|--------|----|----|----|----|------------|-------------|
|        | DIMENSIÓN 1 : REVISIÓN DE EXPEDIENTES  | Si     | No | Si | No | Si | No         |             |
| 1      | ¿Considere usted que es indispensable la revisión de los expedientes?  | X      |    | X  |    | X  |            |             |
| 2      | ¿Los requerimientos deben estar acorde con la necesidad del usuario?   | X      |    | X  |    | Х  |            |             |
| 3      | ¿Las conformidades deben contar con el visto bueno respectivo?   | X      |    | X  |    | Х  |            |             |
| 4      | ¿Considera usted que toda la documentación está en regla, antes<br>del proceso de giro?  | X      |    | X  |    | Х  |            |             |
| 5      | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia de control?   | X      |    | X  |    | X  |            |             |
|        | DIMENSIÓN 2 : EMISIÓN DE COMPROBANTE DE<br>PAGO  | Si     | No | Si | No | Si | No         |             |
| 6      | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica correcta para un mejor control?  | X      |    | X  |    | X  |            |             |
| 7      | ¿Está de acuerdo usted que, al emitir un comprobante de pago,<br>debe contener los datos más importantes?  | X      |    | X  |    | Х  |            |             |
| 8      | ¿Está de acuerdo usted que los comprobantes de pago pueden tener enmendaduras?   | X      |    | Х  |    | Х  |            |             |
| 9      | ¿Está de acuerdo usted que el personal que registra el ingreso<br>del comprobante de pago al SIAF, está capacitado en materia<br>de control?                         | Х      |    | X  |    | X  |            |             |
| 0      | ¿Está de acuerdo usted que se evalué el procedimiento de<br>emisión de comprobantes para determinar fallas e implementar<br>mejoras?                                 | X      |    | X  |    | X  |            |             |
|        | DIMENSIÓN 3 : VALOR PERCIBIDO  | Si     | No | Si | No | Si | No         |             |
| 1      | ¿Considera usted que en el área de tesorería existe personal<br>capacitado y actualizado, que cumplan con los trabajos de giros<br>o pagos, de manera satisfactoria? | X      |    | X  |    | X  |            |             |
| 1 2    | ¿Considera usted, que el pago debe tener la autorización respectiva?   | X      |    | X  |    | X  |            |             |



| 1 3 | ¿Considera usted que todos los expedientes cuentan con la<br>disponibilidad presupuestal antes de realizar el giro y pago?   | X | X | Х |  |
|-----|--|---|---|---|--|
| 1 4 | ¿Está de acuerdo usted que exista medidas de seguridad en las<br>instalaciones de tesorería para un adecuado control y seguridad<br>de valores propios y encargos? | X | X | X |  |
| 5   | ¿Considera usted necesario que existan mecanismos para<br>atender reclamos de los proveedores, referidos a los procesos de<br>pago?                                | X | X | Х |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

| pinión de aplicabilidad: | Aplicable [ X ] | Aplicable después de corregir [ ] | No aplicable [ ] |
|--------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|
|--------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Juan GODOY CASO DNI: 43297741

Especialidad del validador: Educación

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. <sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem,

es conciso, exacto y directo

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

04 de junio del 2020

Firma del experto informante

53

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL PREVIO

| N" | DIMENSIONES / items   | Per | tinencia<br>1 | Releva | ancia <sup>2</sup> | Cla | rridad <sup>3</sup> | Sugerencias |
|----|---|-----|---------------|--------|--------------------|-----|---------------------|-------------|
|    | DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL  | Si  | No            | Si     | No                 | Si  | No                  |             |
| 1  | ¿Está de acuerdo usted que en el Hospital, se deba tener en cuenta los valores<br>éticos del personal?  | x   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 2  | ¿Está de neuerdo usted que en el Hospital deben existir mecanismos para el estimulo de valores personales?  | x   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 3  | ¿Está usted de acuerdo que en el Hospital se premie o recompease el buen desempeño?   | x   |               | x      |                    | X   |                     |             |
|    | ¿Está usted de acuerdo que existe personal capacitado en temas de control para<br>soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control?                    | ×   |               | ×      |                    | x   |                     |             |
| 5  | ¿Está de acuerdo que el código de ética de la función pública ayuda en lograr<br>una gestión eficiente?   | X   |               | х      |                    | x   |                     |             |
|    | DIMENSIÓN 2 : EVALUACIÓN DE RIESGOS   | Si  | No            | Si     | No                 | Si  | No                  |             |
| 6  | ¿Está de acuerdo con los objetivos institucionales en la entidad que trabaja?   | x   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 7  | ¿En el Hospital se da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo<br>con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos?                                     | ×   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 8  | ¿Considera usted que se está administrando de manera correcta y eficiente los recursos del Hospital?  | х   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 9  | ¿Está usted de acuerdo que conoce los riesgos a los que está expuesto en el desempeño de sus funciones?   | ж   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 10 | ¿Está de acaerdo que se realicen acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos?  | х   |               | x      |                    | x   |                     |             |
|    | DIMENSIO 3 : ACTIVIDADES DE CONTROL ADMINISTRATIVO  | Si  | No            | Si     | No                 | Si  | No                  |             |
| 11 | ¿Está de acuerdo que existan controles para las actividades y procedimientos<br>de cumplimiento de tiempo, omitido por la dirección?  | x   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 12 | ¿Está de acuerdo que se verifique a diario las transacciones y operaciones que<br>se desarrollan a través del SIAF?   | ×   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 13 | ¿Está de acuerdo usted que los actuales controles internos permiten tener la<br>seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan<br>con eficiencia? | х   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 14 | ¿Está de acuerdo que tesorería cuente con un plan de contingencias en caso de interrupción inesperadas de su servicio?  | x   |               | x      |                    | ×   |                     |             |
| 15 | ¿Considera ustod que se deben usar indicadores de desempeño para evaluar<br>los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten?                                   | ×   |               | x      |                    | х   | 5 1                 |             |
|    | DIMENSIÓN 4 : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN  | Si  | No            | Si     | No                 | Si  | No                  |             |
| 16 | Considera que se deben ejecutar tareas de obtención, proceso y reporte de<br>información para la mejora del control interno?  | ×   |               | ×      |                    | х   |                     |             |
| 17 | ¿Considera necesario que se efectúen auditorias a las unidades de<br>procesamiento de información y comunicación, TIC's?  | х   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 18 | ¿Está de acuerdo usted que el colaborador esté informado sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno?  | x   |               | x      |                    | X.  |                     |             |
| 19 | ¿Cree usted necesario que existan canales de comunicación con otras<br>entidades para mejorar el control interno?   | х   |               | x      |                    | x   |                     |             |
| 20 | ¿Cree usted que el área de tesorería en referencia a la información y<br>comunicación se realizan de manera exacta y sin errores?   | х   |               | x      |                    | x   |                     |             |

|     | DIMENSIÓN 5 : SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO  | Si | No | Si | No   | Si | No  |  |
|-----|--|----|----|----|------|----|-----|--|
| 21  | ¿Está de acuerdo usted que el Hospital debe establecer una línea de base sobre indicadores de centrol interno para evaluar mejoras?                                      | X  |    | x  | 1.10 | X  | 210 |  |
| 22  | ¿Está de acuerdo usted que el órgano de control interno del Hospital informe<br>al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos?                | x  |    | x  |      | ×  |     |  |
| 23  | ¿Estad de acuerdo usted que el órgano de control interno del Hospital identifique con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos? | x  |    | x  |      | х  |     |  |
| 24  | ¿Está de acuerdo usted que se haga seguimiento a las deficiencias detectadas?  | ×  |    | *  |      |    |     |  |
| 2.5 | ¿Está de acuerdo asted que se implementen medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas?   | x  |    | X  |      | x  |     |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos

| opinion of apartabiliting. | Opinión | de a | plica | bilid | ad: |  |
|----------------------------|---------|------|-------|-------|-----|--|
|----------------------------|---------|------|-------|-------|-----|--|

Aplicable [ x ]

Aplicable después de corregir | |

No aplicable [ ]

Firma del Experto Informante.

Apellidos y nombres del juez validador. Dra: Celia Emperatriz Mercado Marrufo

DNI:10061458

Especialidad del validador: Administrador

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

06 de Junio del 2020

Pertinencia:El item corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup>Relevancia: El item es apropiado para representar al componente

o dimensión específica del constructo

<sup>&</sup>lt;sup>5</sup>Claridad: Se enticade sin dificultad alguna el enunciado del item, os conciso, exacto y directo

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL PROCESO DE PAGO

| N* | DIMENSIONES / items  | Pertin | encia! | Releva | ancia <sup>2</sup> | Cla | ridad <sup>3</sup> | Sugerencies |
|----|--|--------|--------|--------|--------------------|-----|--------------------|-------------|
|    | DIMENSIÓN 1 : REVISIÓN DE EXPEDIENTES  | Si     | No     | Si     | No                 | Si  | No                 | Sugerencias |
| 1  | ¿Considere usted que es indispensable la revisión de los expedientes?  | X      | 1      | X      | -110               | X   | 140                |             |
| 2  | ¿Los requerimientes deben estar acorde con la necesidad del usuario?   | X      |        | X      |                    | X   |                    |             |
| 3  | ¿Las conformidades deben contar con el visto bueno respectivo?   | X      |        | x      |                    | X   |                    |             |
| 4  | ¿Considera usted que toda la documentación está en regla, antes del proceso de auso?   | ×      |        | x      |                    | X   |                    |             |
| 5  | ¿Considera usted que el personal que revisa el expediente está capacitado en materia<br>de control?  | x      |        | x      |                    | X   |                    |             |
|    | DIMENSIÓN 2 : EMISIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO   | Si     | No     | Si     | No                 | Si  | No                 |             |
| 6  | ¿Es obligatorio que los comprobantes de pago tengan la correlación numérica<br>correcta para un mejor control?   | x      | 100    | x      |                    | X   | 110                |             |
| 7  | ¿Está de acuerdo usted que, al emitir un comprobante de pago, debe contener los datos más importantes?   | ×      |        | ×      |                    | x   |                    |             |
| 8  | ¿Está de acuerdo usted que los comprobantes de pago pueden tener enmendadaras?   | X      |        | x      | -                  | X   |                    |             |
| 9  | ¿Está de acuerdo usted que el personal que registra el ingreso del comprobente de<br>pago al SIAF, está capacitado en materia de control?                      | x      |        | x      |                    | X   |                    |             |
| 10 | ¿Está de acuerdo usted que se evalué el procedimiento de emisión de comprobames<br>para determinar fallas e implementar mejoras?                               | X      |        | x      |                    | х   |                    |             |
|    | DIMENSIÓN 3 : VALOR PERCIBIDO  | Si     | No     | Si     | No                 | Si  | No                 |             |
| 11 | ¿Considera usted que en el área de tesorería existe personal capacitado y actualizado, que cumplan con los trabajos de giros o pagos, de manera satisfactoria? | x      | 210    | X      | .40                | X   | 140                |             |
| 12 | ¿Considera usted, que el pago debe tener la autorización respectiva?   | x      |        | x      | -                  | x   |                    |             |
| 13 | ¿Considera usted que todos los expedientes cuentan con la disponibilidad<br>presupuestal antes de realizar el giro y pago?                                     | x      |        | x      |                    | x   |                    |             |
| 14 | ¿Está de acuerdo ustod que exista medidas de seguridad en las instalaciones de tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos?   | x      |        | ×      |                    | x   |                    |             |
| 15 | ¿Considera usted necesario que existan mecanismos para atonder reclamos de los proveedores, referidos a los procesos de pago?                                  | x      |        | x      |                    | x   | 7 10 100           |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos

| Opinión de aplicabilidad:      | Aplicable [x ]         | Aplicable después de corregir | 11   | No aplicable [ | 1 |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|------|----------------|---|
| Apellidos y nombres del juez v | alidador. Dra: Celia E | mperatriz Mercado Marrufo     | DNI: | 10061458       |   |

Especialidad del validador: Administrador

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

06 de Junio .del 2020

Firma del Experto Informante.

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup>Pertinencia: El item corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup>Relevancia: El item es apropiado para representar al componente

o dimensión específica del constructo

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del item. es conciso, exacto y directo

#### ANEXO 6

#### CONSTANCIA DE AUTORIZACION DONDE SE EJECUTO LA INVESTIGACION



"Año de la Universalización de la Salud"

### PROVEIDO DE INVESTIGACIÓN № 030-2020

LOS QUE SUSCRIBEN:

Dr. José Enrique Villarreal Palomino **Director del Hospital de Huaycán.**Lic. Lusmila Ais Espinoza Cristobal. **Jefe de la Unidad de Apoyo a la Docencia e Investigación.** 

Dejan Constancia que:

La Sra. **LESLIE HUAMAN ARMAULIA**, ha presentado el trabajo de investigación titulado:

## CONTROL PREVIO Y EL PROCESO DE PAGOS DE LA SUB ÁREA DE TESORERÍA DEL HOSPITAL DE HUAYCÁN EN ATE: 2019.

El cual ha sido aprobado para su ejecución en nuestra institución, no teniendo valor alguno en acciones en contra del estado.

Lima, agosto del 2020.

