



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional
Autónoma de Huanta, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Bach. Barrantes Herrera, Gabriela (ORCID: [0000-0002-3101-8778](https://orcid.org/0000-0002-3101-8778))

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa Ericka (ORCID: [0000-0002-5320-4694](https://orcid.org/0000-0002-5320-4694))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Lima Norte– Perú

2022

Dedicatoria

Dedico la presente investigación a Dios por darme a los padres que tengo, a ellos quienes siempre estuvieron pendientes de mi desarrollo personal y profesional, a ellos a quienes con mucho orgullo les doy gracias por todo el apoyo que me dedicaron para poder crecer y ser la persona que soy.

Agradecimiento

Mi sincero agradecimiento a mis maestros y al CPC. Josué A.C. a quien, gracias a él, pude aprender muchas cosas en el ámbito laboral; y por lo que me pude dar cuenta de los detalles más pequeños que pueden existir, así como también lo presente que debemos llevar siempre la Ética profesional a donde vallamos.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y diseño de investigación	11
3.2 Variables y operacionalización	12
3.3 Población, muestra y muestreo	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5 Procedimientos	17
3.6 Método de análisis de datos	17
3.7 Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	35
Anexo 1. Matriz de consistencia	40
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	42
Anexo 3. Instrumento de recolección de datos	43

Índice de tablas

Tabla 1. Población	14
Tabla 2. Muestra	14
Tabla 3. Distribución de los jueces evaluadores	17
Tabla 4. Prueba de confiabilidad de variables	19

Resumen

Esta investigación llevó por objetivo determinar cómo se da la relación entre control previo y procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Para tal efecto empleó una metodología de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de corte transversal y de alcance correlacional. Como técnica empleó la encuesta y como instrumento un cuestionario para la variable control previo y un cuestionario de proceso de pago validado. Dicha encuesta se aplicó a una muestra de 53 colaboradores de la Universidad en estudio. Los resultados inferenciales mostraron la relación entre control previo y procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. El mismo resultado se registró en las dimensiones verificación de expedientes, calendarización de pago, siendo diferente la relación del control previo con el cumplimiento de pagos. Por tal motivo se concluyó que el control previo se relaciona significativamente con los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Este resultado se sustenta en los valores de Correlación de Pearson de 0.354 y p-valor de 0.009.

Palabras clave: Control previo, proceso, pago, riesgo, cumplimiento.

Abstract

The objective of this research was to determine how the relationship between prior control and payment processes of the National Autonomous University of Huanta, 2020, occurs. For this purpose, a methodology of quantitative approach, non-experimental design, cross-sectional and correlational scope was used. . The survey was used as a technique and a questionnaire for the prior control variable and a validated payment process questionnaire as an instrument. This survey was applied to a sample of 53 collaborators of the University under study. The inferential results showed the relationship between prior control and payment processes of the National Autonomous University of Huanta, 2020. The same result was recorded in the dimensions of file verification, payment scheduling, the relationship of prior control with compliance with Payments. For this reason, it was concluded that prior control is significantly related to the payment processes of the National Autonomous University of Huanta, 2020. This result is based on the Pearson Correlation values of 0.354 and p-value of 0.009.

Keywords: Prior control, process, payment, risk, compliance.

I. INTRODUCCIÓN

El control previo está incrustado dentro de un sistema de control organizado por el Estado, para así mantener monitoreado todas las actividades y el uso de los recursos públicos. Los servicios de control se refieren a un conjunto de procesos que se enfocan en dar una respuesta rápida y satisfactoria a las necesidades de control gubernamental de acuerdo a una normativa establecida (Shack, 2018).

Para Ammar et al. (2018) y Oseda et al. (2020), mencionan que, en la actual coyuntura, el enfoque del trabajo estatal se encuentra en la investigación de los servicios de control, los cuales son: el control previo, simultáneo y posterior, estos tres elementos son obligatorios para optar por un gobierno, justo, y transparente las que rinden cuentas en relación con los bienes y servicios que se adquieren. En esa misma línea, Saavedra y Delgado (2020) y Ye – Hun et al. (2018), indican que debido a la sensibilidad que presenta este tema, se afirma que es un trabajo en el que se presenta muchas dificultades por las acciones de corrupción y mal empleo de los recursos públicos, como la sobre valoración y egresos excesivos en relación a las acciones de los servidores públicos.

Del mismo modo, en Estados Unidos han ocurrido muchos casos de corrupción, en los cuales estos fueron denunciados durante el proceso de contratación, es decir durante la etapa del control previo; esto generó que revisaran los aspectos relacionados a las compras en diferentes proyectos que superan los 50 millones de dólares (Delfino, 2019). En cuanto a los procesos de pagos en las instituciones del Estado, en muchas instituciones se presentan retrasos en los pagos y esto obedece a diferentes factores de las que ocasionan malestar en el proveedor (Cepeda, 2019).

De manera general, el control interno trata de identificar aquellos riesgos que a veces no son perceptibles, pero influyen mediante un análisis, lo que permite resguardar aquellos recursos públicos que a su vez son escasos (Imbaquingo y García, 2019). Además, verificar la autenticidad y la calidad de la información financiera presupuestal mediante mecanismos a disposición de las organizaciones como fundamento de transparencia (Tamay et al., 2020). Con todo ello, se pretende dar cumplimiento a la normatividad y prevalecer la eficiencia mediante la aplicación

de los componentes del control interno (Ley 27785.2002), Con estas aplicaciones, la gestión se realice con regularidad y no haya retrasos en los pagos (Coronel et al., 2020). Tal como lo manifiesta, Sotomayor et al. (2020), en su investigación donde manifiesta que el control previo es una herramienta que evita que existan posteriores problemas en el desarrollo de la gestión de la institución.

Por otro lado, también se ha encontrado al equipo de funcionarios que se encargan de la gestión de control, quienes en mucho de los casos no conocen, tienen poca pericia o presentan inconvenientes (Ordóñez et al., 2021). Como efecto de todo ello, eran renuentes y no permitían que el proceso administrativo sea ágil en las instituciones públicas donde laboraban, adicionalmente existía la deficiencia de un proceso estandarizado, idóneo que aseguraba un desenvolvimiento adecuado de las funciones de control (Illescas et al, 2020). También es muy importante señalar las metodologías que se empleaban a la hora de emprender el control previo, el cual también presentaba deficiencias (Fpuro et al., 2020). Al respecto los autores Bravo et al. (2020) y Comas et al. (2020), opinan que lo mencionado anteriormente es el primer paso previo al control simultáneo realizado por los involucrados en el área y también el control posterior realizado por los administradores y funcionarios del OCI.

A nivel nacional, diferentes instituciones presentan problemas en el control previo y la gestión de pagos como es el caso de la unidad ejecutora 405 al interior del Perú, donde se ha presentado problemas tanto en el control previo, el cual no ha sido exhaustivo y por ende la gestión en tesorería para realizar y proceder con los pagos han sido retrasados (Contreras, 2019). Así también, se tiene en la Municipalidad de Cieneguilla donde también se presentaron problemas similares, por deficiente empleo de los principios del control previo para la ejecución y proceso de pagos (Vásquez, 2021).

A nivel de la universidad en estudio, la cual es una universidad pública, el personal involucrado en el proceso de pagos presenta dificultades en el proceso de la documentación, es decir, en temas de cálculo, en penalidades las cuales no se han realizado con precisión o los tiempos de servicio que no corresponden a los plazos asignados, todo esto antes de llegar al área de contabilidad, para la fase de devengados y posterior pago; sin embargo, siendo éste el último eslabón antes de

efectuar el pago, se han producido previamente otras acciones que van sumando errores al proceso como es el caso del área usuaria quien debe tener en cuenta la directiva de contrataciones de la institución, para efectuar de manera correcta su requerimiento, es aquí donde inicia el error, al no tener en cuenta la directiva mencionada.

Así también, en la presentación de la documentación que es recogida en el área administrativa de recepción, la cual pasa a abastecimiento y posteriormente al área de control previo, que viene hacer el área que realiza la revisión y detección de la suma de errores en el proceso y cuya acción luego de detectar los errores es devolver la documentación a abastecimiento o a quien corresponde para que realice las acciones correctivas. Por lo tanto, estos errores producen retraso, reproceso y restan eficiencia en el proceso de pagos.

En mención a la descripción de la problemática, se formula el siguiente problema general: ¿Cómo se da la relación entre control previo y procesos de pago en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020? También se consideran, los problemas específicos: (1) ¿Cómo se da la relación entre control previo y proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?; (2) ¿Cómo se da la relación entre control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?; (3) ¿Cómo se da la relación entre control previo y proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?

La justificación teórica se basa en que las variables control previo y procesos de pago serán fundamentados mediante los enfoques teóricos existentes y cuyos hallazgos contribuirán al compendio de conocimientos existentes, de tal manera que el desarrollo de la investigación se fundamentará en los principios del control previo establecidos por la Contraloría General de la República, el cual es el ente regulador del control en las instituciones de Estado (CGR, 2016). Para Gómez (2012), “la justificación teórica trata de darle el valor teórico a la investigación” (p. 28). La justificación práctica se sostiene en la utilidad que tendrá el estudio en el conocimiento de los directivos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta acerca de los procesos del control previo en los pagos a proveedores que actualmente se practica en la institución, del mismo modo, se expondrá las

deficiencias que se encuentren en el proceso de pagos, es decir en las actividades previas y que originan retrasos e ineficiencia en la gestión. Para Gómez (2012), afirma que las investigaciones deben tener un aporte a la solución práctica del problema de la misma.

Como justificación metodológica se aplicó un enfoque cuantitativo, no experimental y transversal, donde se empleará un cuestionario para obtener información relevante del tema, el cual podrá ser empleado por otros investigadores que profundicen en otras dimensiones el tema de control previo y el proceso de pagos a proveedores. Así mismo, Gómez (2012), un estudio debe ser replicado para que se pueda considerar útil metodológicamente.

El objetivo general es: Determinar cómo se da la relación entre control previo y procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Los objetivos específicos son: (1) Determinar cómo se da la relación entre control previo y proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020; (2) Determinar cómo se da la relación entre control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020; (3) Determinar cómo se da la relación entre control previo y proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

La hipótesis general es: Existe una relación significativa entre control previo y procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Las hipótesis específicas son: (1) Existe una relación significativa entre control previo y proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020; (2) Existe una relación significativa entre control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020; (3) Existe una relación significativa entre control previo y proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Entre los estudios previos nacionales se ha reportado el estudio de Dioses y Vera (2021), quienes presentaron un estudio sobre control previo y ejecución de pagos en un hospital nacional en Ica. La metodología que emplearon los autores fue de enfoque cuantitativo correlacional. Se puede verificar que la relación entre las variables mencionadas mediante el estadístico de RH, fue de 0.564 y p-valor de 0.000. Los resultados presentaron relaciones entre las variables principales de 0.574 y p-valor de 0.000. En la relación con custodia de fondos para pagos fue de Rho: 0.376 y p-valor de 0.007. En la relación con ejecución de pagos de cheques a proveedores fue de 0.550 y p-valor de 0.000. De tal manera, que se concluyó que el control previo cuando cumple con los lineamientos de la norma, entonces la ejecución de pagos se realiza de manera eficiente y eficaz. En cuanto al aporte de la investigación, este presenta una problemática similar al estudio, el cual permitirá realizar comparaciones para llegar tener un panorama más amplio del problema.

Al respecto, Meza (2020), elaboró una investigación en una Red de Salud donde incluyó las variables de estudio en curso, la metodología fue cuantitativa y correlacional. Presentando relación entre las variables de investigación. Así también, en las relaciones de las dimensiones certificación de crédito presupuestario, compromiso, devengado y pagado de la ejecución del pago con el control previo presentaron una relación significativa, rechazando la hipótesis nula. Por lo que, el autor concluyó que el control previo es necesario para que haya una eficiente ejecución de pagos sin retrasos. Los resultados de la investigación aportarán al estudio porque se podrá realizar una comparación con los resultados del estudio.

Del mismo modo, Rojas y Ríos (2020), en la municipalidad de Los Olivos en el área de tesorería investigó sobre las variables en cuestión. La metodología empleada en esta investigación fue cuantitativa y correlacional. Los resultados registrados indican que existe correlación entre las variables mencionadas de 0.491 (Rho de Spearman) y p-valor de 0.003. Sobre control previo y verificación de documentos, la correlación fue de 0.357 y p-valor de 0.035, en referencia a la calendarización, el resultado fue de Rho: 0.081 y p-valor de 0.644, es decir no hubo relación. En el cumplimiento de pago, se registró un Rho de 0.373 y p-valor de

0.027. Concluyendo que cuando el control previo es exhaustivo y se realiza cumpliendo lo establecido en la normativa, entonces la gestión de tesorería no tiene complicaciones para el cumplimiento de los pagos. Se registró como aporte que se tendrá un panorama más amplio al integrar dentro del sistema de pagos al área de tesorería que es la responsable de hacer el pago.

Así también, Bello (2019) quien realizó su estudio en la Municipalidad Provincial de Huarochiri. El estudio cuantitativo y correlacional, demostró la influencia de la variable control previo sobre la ejecución de pagos de la municipalidad demostrado en los resultados inferenciales con p-valor inferior a 0.05. La misma variable incide en el compromiso de la programación de pagos, en la documentación para programar el gasto de devengado y finalmente en la gestión del pago del servicio. De tal manera que la conclusión del estudio fue que el control previo es una metodología que contribuye a que el monitoreo de los pasos previos al pago se realicen de manera efectiva y este se realice sin inconvenientes ni retrasos. El aporte de esta investigación es que se puede indagar más profundamente sobre la relación entre las variables para compararlo con los resultados del estudio.

En esa misma línea, se cita a Hidalgo (2018), quien presentó un estudio de metodología cuantitativa y correlacional. Mostrándose la existencia de relación entre las variables, cuyo sustento fue Rho de Spearman de 0.502 y p-valor de 0.000. En tal sentido, el autor concluyó que a mayores niveles de control previo en la Municipalidad donde se realizó el estudio, entonces habrá un mejor control de pago. En cuanto al aporte los resultados permitirán hacer comparaciones con los resultados del estudio para poder llegar a conclusiones claras.

Ñiquen (2018), presentó un estudio que empleó metodología de tipo básica, y correlacional. Los resultados determinaron relación entre variables con una correlación de Rho de Spearman de 0.746 y p-valor de 0.000. Así también, con referencia a verificación de expedientes se aprecia una correlación de 0.705 y p-valor de 0.000 y en la relación gestión de tesorería y calidad de servicio se obtuvo una correlación de 0.786 y p-valor de 0.000. El autor concluyó que cuando el control previo se realice cumpliendo los planteamientos de la norma, entonces la gestión en tesorería se realiza de manera eficiente. Aporte: el control que se realiza en una

organización debe estar ceñida a la norma para poder cumplir con lo establecido en la misma y no tener problemas en el pago.

En cuanto a los antecedentes internacionales se cita a Toro (2017) presentó un estudio cuyo objetivo fue fortalecer el proceso de gestión de tesorería. La metodología que empleó el autor fue no experimental de corte transversal. Se reportó que en ambiente de control 65% se encuentra en un nivel moderado. La evaluación de riesgo alcanza un nivel bajo. Las actividades de control alcanzaron un porcentaje de 68 en el nivel moderado. La información alcanza un nivel alto. El seguimiento alcanzó un porcentaje de 67% en el nivel moderado. Conclusión: el sistema de control se está dando con normalidad, a excepción de los riesgos que siempre se dan en el área de tesorería. El aporte de esta investigación es la forma cómo se evalúa el control interno en una institución del Estado, que servirá de modelo para poder hacer el estudio.

En esa misma línea, se tiene a Cantos (2018), con su investigación acerca de evaluación del control interno en una organización municipal. La metodología fue cuantitativa y sin necesidad de manipulación de los resultados, por lo tanto, no experimental. Se reportó que la organización no cuenta con un manual de control interno, tampoco cuenta con un reglamento de procesos, así también los encuestados indicaron que difícilmente las normas de control interno se aplican en los procesos. Se concluyó que la organización presentó problemas en el control interno por desconocimiento del sistema y no contar con personas capacitadas para realizarlo. El aporte de esta investigación es que los problemas que presenta esta organización ayudará a verificar los problemas que presentaron, aspecto que serán considerados dentro de las sugerencias en la investigación.

Sobre las bases teóricas que fundamentan esta investigación se tiene que el control previo es una parte fundamental del sistema de control, que a su vez se conforma de procesos cuya finalidad es dar una respuesta contundente y satisfactoria a las necesidades de control gubernamental, estos denominados servicios de control es parte de la función de la Contraloría General – GR y los órganos de control interno – OCI, en conformidad al cumplimiento de sus funciones (CGR, 2016). Del mismo modo, el control gubernamental en el Perú está regulado por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR- Ley N° 27785.

En el caso del control previo, este es el primer eslabón que se realiza en el servicio de control del Estado y está referido a la autorización del presupuesto para la realización de algún proyecto que se ha realizado un estudio previamente y que va ser objeto de supervisión, así mismo, consiste en informar de cualquier actividad que pueda comprometer la capacidad financiera del Estado. El control previo se registra legalmente en el artículo 22° de la Ley N° 27785 donde se especifica la capacidad financiera del Estado y el propósito de cautelar que las operaciones que se realizan en esta etapa cuenten con el debido sustento documentario el cual debe ser respaldada en las opiniones técnicas y favorables de las entidades encargadas del control como es el caso del OCI.

Así también, se tiene la opinión de Shack (2019), que define el control previo como aquel que surge como efecto de una evaluación y determinación de la inoperatividad de cargar toda la labor al final del proceso mediante el control posterior que en la mayoría de las veces se presenta como ineficaz por el tiempo transcurrido de los hechos. Por otro lado, Mantilla (2018), afirma que el control interno es un proceso que es efectuado por los administradores de la empresa y los protagonistas involucrados en el mismo, con la intención de ordenar las cuentas de la organización y se efectúe de manera eficaz el empleo de recursos, guardando siempre que haya pulcritud en el empleo. El proceso de control integra cinco componentes, los cuales son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente, monitoreo.

Para Mantilla (2018), el primer componente denominado ambiente de control es el que proporciona a los demás componentes disciplina, orden y estructura a la organización, se encarga de plasmar los valores de la misma y determinar las competencias de los profesionales a cargo de este proceso de control interno en él también debe integrar los elementos del proceso administrativo.

En cuanto a la valoración de riesgos se trata de identificar los riesgos que podrían ocurrir en los procesos de la organización, cada entidad puede tener un riesgo distinto al de las demás. De la identificación de los riesgos, la organización debe determinar un conjunto de objetivos para determinar cómo se van abordar los riesgos identificados (Mantilla, 2018). En esta misma línea se encuentran las actividades de control, que son asuntos que se refieren a la implementación de

políticas como lineamientos de decisión que se deben tener en cuenta para dar cumplimiento a la normativa establecida.

Sobre la información y comunicación, estas deben ser precisas, correctas, pulcras y transparentes porque son el insumo para la toma de decisiones y permitan a los empleados involucrados en el proceso a cumplir cabalmente sus responsabilidades sin disminuir la calidad de sus labores y poder difundir la información pertinente mediante los sistemas de comunicación, esta información debe estar siempre actualizada, de tal manera que permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas y asertivas (Mantilla, 2018).

En cuanto al monitoreo, se afirma que los sistemas de control deben monitorearse, este debe realizarse manera permanente y continua, identificando aspectos de mejora y comunicando los aspectos más relevantes a la gerencia para que tomen decisiones, por lo demás deberían ser actividades que contribuyan a solucionar problemas que no son tan graves de abordar y que tampoco toman tiempo ni empleo de recursos en la solución (Mantilla, 2018).

Acercas de la variable procesos de pago en el sector público, esta se encuentra fundamentada en la Ley N° 28693 denominada Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, está en concordancia con la Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, la cual comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos encargados de la gestión de los recursos del Estado, entendiéndose como aquella que se encarga de la captar los recursos necesarios, asignados razonablemente pronosticando el uso de los mismos en aquellos para lo que fue asignado, para tal efecto estos deben ser custodiados, controlados y evaluados dentro de los rangos establecidos por el Estado.

Para el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2016) es un proceso que es el efecto de una planificación para proveer recursos para el pago a proveedores. Luego de la revisión de la literatura y en concordancia con el procedimiento que se realiza en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, se han identificado tres pasos previos a la ejecución del pago de proveedores, los cuales son: Verificación del expediente de pago, calendarización de pago y cumplimiento de pagos.

El primer componente se encuentra registrado en la directiva N° 001-2007-EF/A77.15 en su Art. 8 que indica la documentación correspondiente para la fase de devengado, este es el primer paso en el proceso de la ejecución del pago de

proveedores, consiste en la revisión de la documentación que sustentan la salida de dinero para honrar el pago, esta revisión es previa a la fase de devengado del SIAF con la finalidad de reconocer la deuda y proceder al cumplimiento del compromiso de pago, para tal efecto es necesario la siguiente documentación: el comprobante de pago que puede estar sustentado por una factura, boleta o recibo por honorarios por la venta de un bien o servicio, el cual debe estar de conformidad con lo establecido en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT.

En este propósito también se presenta la orden de compra y que en algunos casos también será orden de servicio que sustente la adquisición del bien o la ejecución del servicio, en el caso de adquisiciones de menor cuantía que no superen las ocho unidades impositivas tributarias – UIT (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE, 2020). De otra forma, sería el contrato en caso sea una obra que haya sido objeto de licitación, en el que debe presentar la factura de conformidad con SUNAT. Del mismo modo, se encuentran otros documentos como la valorización de la obra, formulario de pago de tributos, transferencias financieras con su respectiva norma legal que autorice, entre otros documentos necesarios para el pago y que se especifica en la directiva. De tal manera, que luego de haber verificado la conformidad de la entrega de los bienes o la ejecución del servicio, se procede al devengado.

En cuanto a la calendarización de pago, se trata del programa de pagos que tiene cada institución que tiene compromisos de pago con proveedores, esta se encuentra contemplada en la Resolución Directoral N° 040-2011-EF/52.03 del MEF. Acerca del cumplimiento de pagos, se trata de la intención y ejecución de pago de la deuda con la finalidad de extinguir una parte de ella o saldarla en su totalidad, se trata de cumplir con el compromiso de pago contraído con la persona o institución el cual se ha registrado en el SIAF. Este pago a proveedores debe abonarse en la cuenta bancaria que proporcione la empresa proveedora, tal como se manifiesta en el Artículo 26° de la directiva 001-2007 – EF/A77.15, que indica que la Unidad Ejecutora – EU requerirá al proveedor su código de cuenta interbancaria – CCI en la oportunidad que inicie la relación contractual y el proveedor deberá autorizar mediante una carta.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

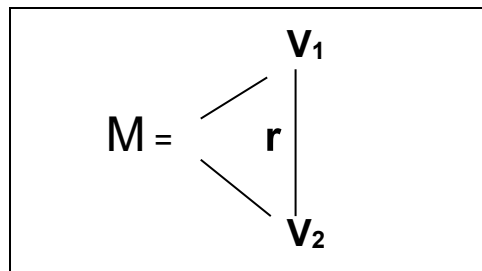
Fue necesario incursionar en una investigación aplicada, la cual se enfocó en identificar el problema y darle una solución práctica al mismo. Hernández y Mendoza (2018), indican que las investigaciones aplicadas buscan generar conocimiento mediante la aplicación inmediata y directa de una solución a la problemática presentada en la organización.

Diseño de investigación

Fue un diseño no experimental debido a que los resultados registrados no serán sometidos a manipulación alguna de parte del investigador. Para Hernández y Mendoza (2018) este tipo de investigaciones solo registran la verdadera respuesta de los participantes, sin necesidad de hacer cualquier variación de los resultados. También será transversal porque la información será obtenida en un tiempo definido y tan solo una vez. Al respecto, se tiene que esta investigación también se le denomina transeccional porque el investigador obtiene la información del participante de una sola vez y en un solo momento (Hernández y Mendoza, 2018).

De acuerdo al alcance fue correlacional debido a que se enfocó en encontrar el nivel de asociación entre las variables del estudio. Hernández et al. (2018), determinan que los estudios correlacionales buscan la asociación o relación entre hechos, conceptos, personas, poblaciones o variables, con la intención de probarlos estadísticamente.

De acuerdo al tiempo de obtención de la información fue útil el empleo del diseño transversal, en función de que la información se recogió una sola vez y en un momento acordado. Para Hernández y Mendoza (2018), las investigaciones de corte transversal o transeccional se obtienen en un solo momento y solo una vez, sin necesidad de aplicar o forma de recoger información en otro momento.



Dónde:

V_1 : Control previo

R : Relación entre variables

V_2 : Proceso de pago

M : Representa la muestra

3.2 Variables y operacionalización

Definición conceptual de la variable independiente: control previo

Es el primer eslabón que se realiza en el servicio de control del Estado y está referido a la autorización del presupuesto para la realización de algún proyecto que se ha realizado un estudio previamente y que va ser objeto de supervisión, así mismo, consiste en informar de cualquier actividad que pueda comprometer la capacidad financiera del Estado (Ley N° 27785, artículo 22°).

Definición operacional e indicadores

Teniendo en cuenta que el control previo es parte de los elementos del servicio de control establecido por la CGR, esta se encuentra conformada por los elementos del control interno, las cuales se pueden apreciar conjuntamente con sus indicadores en el anexo 2.

Definición conceptual de la variable dependiente: procesos de pago

Acercas de la variable procesos de pago en el sector público, esta se encuentra fundamentada en la Ley N° 28693 denominada Ley General del Sistema

Nacional de Tesorería, está en concordancia con la Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, la cual comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos encargados de la gestión de los recursos del Estado, entendiéndose como aquella que se encarga de la captación, asignación, uso, custodia, control y evaluación de los fondos del Estado.

Definición operacional e indicadores

Esta variable se operacionaliza en tres dimensiones y se encuentra dentro de la Ley N° 28693 denominada Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, está en concordancia con la Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, los cuales se pueden apreciar conjuntamente con sus indicadores en el anexo 2.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Fueron 53 colaboradores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, quienes se encuentran actualmente involucrados en el control interno y el proceso de pago. La definición que dan los autores Hernández y Mendoza (2018), sobre la población es que se trata de la cantidad de elementos de estudio que podrían ser personas, procesos, artículos u otros elementos que han sido seleccionados bajo el criterio elaborado por el investigador, cuya información es importante para los propósitos de la investigación.

Criterios de inclusión

Acerca de los criterios de inclusión que se han considerado para determinar la población, se consideró que los trabajadores que participaron en la investigación sean trabajadores de la Universidad Autónoma de Huanta, que estén trabajando actualmente de forma presencial o remota y que participen en algún momento de parte del proceso de control previo o procesos de pago.

Criterios de exclusión

Acerca de estos criterios no se consideran dentro de la población personal de servicio de mantenimiento y/o limpieza y personal que realiza servicios externos a la universidad.

Tabla 1.
Población

Cargo	Cantidad
Presidenta de Comisión Organizacional	1
Vicepresidente académico	1
Vicepresidente de investigación	1
Administradora	1
Jefes de área	9
Especialistas	9
Asistentes administrativos	22
Responsables de área	8
Asesor legal	1
Total	53

Fuente. Universidad Nacional Autónoma de Huanta

Muestra

Por otro lado, siendo la población pequeña, esta fue una población muestral, es decir que se tomó la totalidad de la población para los efectos de la investigación, por lo tanto, no fue necesario hacer ningún tipo de cálculo ni muestreo al respecto. Para Baena (2017) este tipo de población se trata del estudio de la totalidad de los elementos que la conforman, es decir podría ser un país, una fábrica o cualquier organización donde se consideren todos los elementos.

Tabla 2.
Muestra

Cargo	Cantidad
Presidenta de Comisión Organizacional	1
Vicepresidente académico	1
Vicepresidente de investigación	1
Administradora	1
Jefes de área	9
Especialistas	9
Asistentes administrativos	22
Responsables de área	8
Asesor legal	1
Total	53

Fuente. Universidad Nacional Autónoma de Huanta

Muestreo

En lo que respecta al muestreo, este fue probabilístico aleatorio simple, es decir que todos los que conformaron la población estuvieron en la capacidad de participar en la misma. Para Cortés et al. (2020), este tipo de muestreo también denominado al azar, es la que se emplea de manera frecuente para determinar una muestra representativa con característica aleatoria de los elementos, de tal manera que cada uno de los integrantes de la población, tenga las mismas posibilidades de ser elegido haciendo uso de una tabla de numero aleatorios.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se aplicó una encuesta como técnica, esta se caracterizó por obtener información cuantitativa que fue válida para el objeto de la investigación. Para Gómez (2012), se emplea esta técnica para recabar información de manera ordenada y sistemática en relación a una población. Así también, Hernández y Mendoza (2018), definen la encuesta como un método cuantitativo y apropiado para obtener información del sujeto de estudios de acuerdo a criterios establecidos por las variables de investigación. Esta encuesta se aplicó directamente a los trabajadores de la universidad mediante el uso de un formulario en Google Form, es decir de manera virtual.

Instrumentos

Para el presente estudio y en concordancia con la técnica que se empleó, fue necesario utilizar un cuestionario como instrumento que recogió la información requerida por el investigador. Esta información fue obtenida mediante un formato digital realizado en Google Form y administrado a whatsapp de los trabajadores de la universidad. Hernández y Mendoza (2018), afirma que este instrumento se emplea para registrar información específica acerca de las variables de la investigación.

Ficha técnica 1

Denominación : Control previo
Autor : Huamán, L. (2020)

Adaptación	:	Barrantes, G. (2021)
Aplicación	:	15 de febrero de 2022
Objetivo	:	Recoger información
Administrado a	:	Trabajadores de la institución
Tiempo	:	0.15 horas
Escala de medición	:	Ordinal

Descripción

Tiene 25 preguntas distribuidas en 05 componentes con sus respectivos indicadores que se pueden apreciar en el anexo 2.

Ficha técnica 2

Denominación	:	Proceso de pago.
Autor	:	Rojas, B. (2020).
Adaptación	:	Barrantes, G. (2021)
Aplicación	:	15 de febrero de 2022
Objetivo	:	Recoger información
Administrado a	:	Trabajadores de la institución
Tiempo	:	0.15 horas
Escala de medición	:	Ordinal

Descripción

Tiene 11 ítems distribuidas en 03 dimensiones (1) Verificación de expedientes de pago de proveedores (2) Calendarización de pago de proveedores (3) Cumplimiento de pagos de proveedores. con sus respectivos indicadores que se pueden apreciar en el anexo 2.

Validez de contenido.

La validación se realizó aplicando la técnica de juicio de expertos, valiéndose para ello de tres criterios: pertinencia, relevancia y claridad. En las palabras de Hernández y Mendoza (2018) un instrumento se puede validar bajo la opinión de

especialistas que conozcan el tema y emitan una opinión objetiva acerca de los cuestionarios.

Tabla 3. *Distribución de los jueces evaluadores*

Expertos	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Calificación
Mg. Willy Gastello Mathews	sí	sí	sí	Aplicable
Mg. Wilber Ore Palomino	sí	sí	sí	Aplicable
Mg. Augusto N. Yarleque León	sí	sí	sí	Aplicable

Fuente: propia

Confiabilidad

Fue necesario que se aplique una prueba piloto a 10 colaboradores de la Universidad cuyas respuestas fueron empleadas para aplicar el Alfa de Cronbach, el cual puede apreciarse en la Tabla 4 en el capítulo de resultados.

3.5 Procedimientos

Se procedió hacer los siguientes pasos para la obtención de la información: (a) Confección de instrumentos de las dos variables del estudio, (b) se validó el instrumento mediante la técnica del juicio de expertos, (c) se aplicó una prueba piloto a 10 colaboradores, (d) Se aplicó el Alfa de Cronbach a los resultados de la prueba piloto, (e) Se realizó la validación de Ayken, (f) se procedió aplicar la encuesta a la totalidad de la población, (g) los resultados fueron tabulados en una hoja de excel, (g) se presentó los resultados mediante estadística descriptiva e inferencial.

3.6 Método de análisis de datos

Se aplicó el método estadístico para el procesamiento de la información, el cual tuvo el siguiente procedimiento: primero los resultados de la encuesta se sometieron a la prueba de normalidad mediante el estadístico de Kolmogorov porque la muestra fue superior a 50 elementos, con la intención de determinar la tendencia de los resultados y determinar un estadístico para realizar la prueba de hipótesis. Posteriormente, los resultados fueron expresados mediante tablas de frecuencia y gráficos de barras a través de la estadística descriptiva, de tal manera que se pudo interpretar con mayor facilidad. Así también las hipótesis fueron sometidas a pruebas de hipótesis aplicando la estadística inferencial y haciendo

uso del estadístico de Rho de Spearman. Con todo ello se pudo llegar a conclusiones generales del estudio.

3.7 Aspectos éticos

En la actualidad los profesionales en su quehacer laboral emplean los principios éticos de acuerdo a su actividad, en el caso del contador público también cuenta con un conjunto de principios éticos, el cual debe tener en cuenta en el desarrollo de sus labores profesionales. De acuerdo a Espinoza (2021), los aspectos éticos son las consideraciones que se deben tener en cuenta cuando se redacta una investigación y se relaciona con la moral, el respeto y la legalidad de la información registrada.

En cuanto a los principios de ética para la investigación se tiene en cuenta aquellos relacionados a la integridad científica mencionados por Cocyttec (s.f.), como es el caso de la honestidad intelectual referida que se mostrará las respuestas de los participantes, aunque estas no comulguen con la opinión del investigador. Así también, el principio integridad que se tendrá en cuenta en toda la actividad científica, la imparcialidad en cuanto a las relaciones laborales y profesionales. La veracidad, justicia y responsabilidad para la ejecución y difusión de los resultados sin obviar, ocultar, reprimir ningún de tipo de información que haya sido proporcionada por el participante. Finalmente, la transparencia que se tendrá en cuenta para manejar los conflictos de interés.

En cuanto a los principios de investigación científica propugnados por la Universidad César Vallejo (2017) se tienen en cuenta el principio de búsqueda del bienestar, tratando siempre de no causar daño colateral al participante de la investigación en función a la información que provea. También se ha tenido en cuenta el principio de justicia, considerando a todos los participantes por igual y sin hacer ningún tipo de diferencia entre ellos. El rigor científico, mediante el establecimiento de una metodología establecida para el desarrollo de la investigación. En cuanto al principio de responsabilidad, esta investigación se ha realizado cumpliendo los requisitos éticos, legales y de seguridad y respetando los términos y condiciones establecidos en los proyectos de investigación.

IV. RESULTADOS

Acercas de los resultados registrados en esta investigación, los cuales están en función a la recolección de la información, se tiene el siguiente procedimiento estadístico.

Tabla 4. *Prueba de confiabilidad de variables*

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control previo	0.899	25
Proceso de pago	0.822	11

Fuente: Base de datos de la prueba piloto

Tal como se puede apreciar en la Tabla 4, los resultados de la aplicación del Alfa de Cronbach a la prueba piloto, se obtuvo para el cuestionario control previo con 25 ítems un valor de correlación de 0.899 y para el cuestionario proceso de pago con 11 ítems, un valor de 0.822. Por tanto, en función a dichos resultados la correlación de Alfa de Cronbach es alta, es decir existe consistencia interna en las preguntas del cuestionario, en consecuencia, es un cuestionario que se puede aplicar a la muestra de estudio.

Tabla 5. *Estadística de total de las preguntas en investigación*

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	115,4000	298,933	,333	.	,906
P2	115,4000	298,933	,250	.	,908
P3	115,7000	311,567	-,085	.	,913
P4	115,4000	311,600	-,107	.	,911
P5	115,7000	314,233	-,173	.	,913
P6	116,1000	288,767	,558	.	,903
P7	116,6000	298,267	,655	.	,904
P8	116,4000	301,822	,289	.	,907
P9	115,8000	303,067	,227	.	,907
P10	117,5000	278,722	,641	.	,901

Continúa...

Continuación...

P11	117,3000	286,233	,681	.	,902
P12	117,2000	283,733	,689	.	,901
P13	116,9000	290,544	,655	.	,903
P14	117,4000	295,600	,548	.	,904
P15	117,1000	277,878	,733	.	,900
P16	117,1000	280,544	,804	.	,899
P17	117,9000	288,544	,624	.	,902
P18	117,3000	283,567	,683	.	,901
P19	117,7000	296,233	,463	.	,905
P20	115,8000	301,956	,270	.	,907
P21	117,3000	286,456	,499	.	,904
P22	117,0000	286,222	,538	.	,903
P23	116,9000	285,878	,569	.	,903
P24	117,3000	284,456	,596	.	,902
P25	117,4000	282,489	,645	.	,902
P26	116,7000	299,789	,213	.	,909
P27	116,0000	297,556	,317	.	,907
P28	116,1000	297,211	,359	.	,906
P29	116,2000	295,289	,406	.	,905
P30	116,2000	291,733	,458	.	,905
P31	116,3000	292,233	,394	.	,906
P32	116,1000	290,767	,671	.	,902
P33	116,5000	293,611	,523	.	,904
P34	116,1000	293,656	,339	.	,907
P35	116,5000	296,944	,306	.	,907
P36	116,2000	292,178	,445	.	,905

En La Tabla 5, se puede apreciar el análisis de confiabilidad por pregunta y en cada una de ellas supera el valor de 0.9. Por lo tanto, muestra una correlación muy alta lo que indica que es un instrumento que es aplicable.

Tabla 6. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control previo	,094	53	,200*	,976	53	,369
Proceso de pagos	,095	53	,200*	,965	53	,117

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad que se empleó fue de Kolomogrorov Smirnov^a por la cantidad de elementos analizados, siendo esta superior a 50. Obteniéndose un valor de 0.200 para el cuestionario 1 y 0.200 para el cuestionario 2. Ambos valores son inferiores al α 0.05; por lo tanto, se infiere que la tendencia de los resultados es normal. En tal caso, se aplicará la prueba de correlación de Pearson.

Resultados descriptivos

Tabla 7. *Valores porcentuales de la variable control previo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	2%
Medio	34	64%
Alto	18	34%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

En los resultados descriptivos de la variable control previo, se puede apreciar como resultado que el 64% de los trabajadores perciben que esta variable es de nivel medio, esto quiere decir que se están realizando los procedimientos correspondientes a esta variable, sin embargo, perciben que ésta puede mejorar debido a que no alcanzar un nivel en el que se puede considerar que este proceso se está realizando adecuadamente. Es por ello que el 34% lo califica como de nivel alto y 2% de nivel bajo.

Tabla 8. *Valores porcentuales de la dimensión ambiente de control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	6%
Medio	16	30%
Alto	34	64%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Acerca de la dimensión ambiente de control, se ha obtenido un valor de 64% en el nivel alto, esta respuesta significa que los trabajadores de la institución en estudio consideran que en esta institución existen valores éticos que se cumplen mayormente, así también se dan incentivos y sanciones por el cumplimiento de esta actividad, además que los trabajadores se esfuerzan por realizar su trabajo

con profesionalismo. También se ha registrado que el 30% percibe que es de nivel medio y el 6% de nivel bajo.

Tabla 9. *Valores porcentuales de la dimensión evaluación de riesgos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Medio	28	53%
Alto	25	47%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Sobre la dimensión evaluación de riesgos, los resultados de la encuesta indican que el 53% percibe que es de nivel medio y 47% percibe que se encuentra en el nivel alto. Esta percepción se fundamenta en que los trabajadores de la universidad en estudio conocen los objetivos de la organización, así también tienen identificados los riesgos que corresponden a su actividad y saben cómo se realizan los fraudes en este tema, por lo cual toman las precauciones del caso para que no ocurran y tenerlo controlado.

Tabla 10. *Valores porcentuales de la dimensión actividades de control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	13%
Medio	33	62%
Alto	13	25%
TOTAL	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Sobre la dimensión actividades de control, los resultados de la encuesta indican que el 62% percibe que es de nivel medio y 25% percibe que se encuentra en el nivel alto. Lo que significa que la organización determina los indicadores de desempeño del personal y del proceso con respecto al control previo, además cuenta con un plan de contingencia en caso se presenten situaciones no previstas. Por otro lado, se registra también 13% de los encuestados que perciben que las actividades de control son de nivel bajo.

Tabla 11. Valores porcentuales de la dimensión información

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	19%
Medio	34	64%
Alto	9	17%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Se observa que la dimensión información y comunicación es percibida por los trabajadores de la universidad como de nivel medio en el 64% y de nivel alto en el 17%, lo que nos comunica que el procesamiento de la información en relación al control previo se está dando de manera regular, así también la comunicación de las responsabilidades de las personas a cargo de actividades relacionadas a la función de control previo se está proporcionando adecuadamente, de tal manera que estén informados de sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el 19% de los trabajadores percibe que esta dimensión es de nivel bajo.

Tabla 12. Valores porcentuales de la dimensión supervisión

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	13%
Medio	40	75%
Alto	6	11%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

En relación a la dimensión supervisión y seguimiento, los resultados reportan que 75% de los encuestados perciben que es de nivel medio y 11% de nivel alto, lo que demuestra que los canales de comunicación que actualmente emplean los trabajadores de la universidad para sus informes de control interno, son adecuados. Así también, se identifica las deficiencias del proceso y se aplican las medidas correctivas en caso hayan deficiencias o errores que aún no han sido superados. Por otro lado, el 13% de los trabajadores percibe que esta dimensión es de nivel bajo.

Tabla 13. *Valores porcentuales de la variable proceso de pagos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Medio	20	38%
Alto	33	62%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Sobre la variable proceso de pagos, en función a las respuestas de los encuestados indicaron que el 62% de los ellos percibe que es de nivel alto y 38% percibe que es de nivel medio. Porcentajes bastante altos para la situación del proceso de pagos, en tal sentido, estos valores demuestran que este proceso representado por la verificación de expedientes de pago de proveedores, calendarización de pagos y cumplimiento de pagos, se está realizando de manera regular y cumplimiento con esta obligación adquirida con los proveedores.

Tabla 14. *Valores porcentuales de la dimensión verificación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Medio	13	25%
Alto	40	75%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

En cuanto a la dimensión verificación de los expedientes de pago de proveedores, el 75% de los encuestados afirma que es de nivel alto y 25% de nivel medio, lo que significa que los proveedores cumplen con los requisitos propuestos por la institución, por tanto, la universidad proporciona la conformidad correspondiente, al mismo tiempo que revisan la conformidad de los contratos. De tal manera, se infiere que es procedimiento se está realizando con normalidad.

Tabla 15. *Valores porcentuales de la dimensión calendarización*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	2%
Medio	22	42%
Alto	30	57%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Acerca de la calendarización de pago de proveedores, se tiene que el 57% percibe que es de nivel alto y 42% de nivel medio, solo el 2% percibe que es de nivel bajo. Estos valores demuestran que los trabajadores de la universidad dentro del proceso de pagos, revisan que los datos de los comprobantes sean correctos, existe correlación numérica en los documentos y se registra adecuadamente en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF.

Tabla 16. *Valores porcentuales de la dimensión cumplimiento de pagos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	8%
Medio	31	58%
Alto	18	34%
Total	53	100%

Nota. Encuesta aplicada a trabajadores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Sobre el cumplimiento de pagos se tiene que el 58% de los trabajadores de la universidad relacionados al control previo afirman que es de nivel medio y 34% de nivel alto, también se registra un 8% en el nivel bajo, estos últimos se refieren a retrasos o incumplimiento de pagos que se deben a situaciones específicas como errores en la documentación. Sin embargo, es necesario resaltar que en su mayoría en cumplimiento del pago se da con normalidad y la universidad no tiene problemas en el pago de proveedores.

Resultados inferenciales

Prueba de hipótesis general

H₀. El control previo no se relaciona significativamente con los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

H₁. El control previo se relaciona significativamente con los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

Tabla 17. *Relación entre control previo y proceso de pagos*

		Control previo	Proceso de pagos
Control previo	Correlación de Pearson	1	,354*
	Sig. (bilateral)		,009
	N	53	53
Proceso de pagos	Correlación de Pearson	,354*	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	53	53

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

La correlación de Pearson mostrada en la Tabla 17, indicaron que fue de 0.354 y $p = 0.009$, valor inferior a 0.05; lo que permitió aceptar la hipótesis alterna H₁.

Hipótesis específica 1

H₀. El control previo no se relaciona significativamente con la verificación de expedientes de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

H₁. El control previo se relaciona significativamente con la verificación de expedientes de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

Tabla 18. Relación entre control previo y verificación de expedientes

		Control previo	Verificación
Control previo	Correlación de Pearson	1	,488**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	53	53
Verificación	Correlación de Pearson	,488**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	53	53

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

La correlación mostrada en la Tabla 18, indican que la correlación de Pearson fue de 0.488 y $p=0.000$, valor inferior al $\alpha 0.05$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna H_1 , es decir, sí el control previo es efectivo entonces la verificación de expedientes de pago se realiza también en esa misma dirección.

Hipótesis específica 2

H_0 . El control previo no se relaciona significativamente con la calendarización de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

H_1 . El control previo se relaciona significativamente con la calendarización de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

Tabla 19. Relación entre control previo y calendarización de pagos

		Control previo	Calendarización
Control previo	Correlación de Pearson	1	,531**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	53	53
Calendarización	Correlación de Pearson	,531**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	53	53

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

La correlación mostrada en la Tabla 19, indican que la correlación de Pearson fue de 0.531 y $p=0.000$, valor inferior al $\alpha 0.05$. Por lo tanto, se acepta la

hipótesis alterna H_1 , es decir, sí el control previo es efectivo entonces la calendarización de pago se cumple de acuerdo a la fecha pactada.

Hipótesis específica 3

H_0 . El control previo no se relaciona significativamente con el cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

H_1 . El control previo se relaciona significativamente con el cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

Tabla 20. *Relación entre control previo y cumplimiento de pagos*

		Control previo	Cumplimiento
Control previo	Correlación de Pearson	1	-,262
	Sig. (bilateral)		,058
	N	53	53
Cumplimiento	Correlación de Pearson	-,262	1
	Sig. (bilateral)	,058	
	N	53	53

La correlación mostrada en la Tabla 20, indican que la correlación de Pearson fue de -0.262 y $p=0.000$, valor inferior al $\alpha 0.05$, pero la relación es inversa. Es decir, se acepta la hipótesis alterna H_1 , y cuando el control previo se hace de manera efectiva no necesariamente hay cumplimiento de pago de las facturas de los proveedores.

V. DISCUSIÓN

5.1 Sobre el objetivo general

El objetivo general fue determinar cómo se da la relación entre control previo y procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Se tiene los resultados inferenciales de los valores obtenidos de la prueba de hipótesis haciendo uso de correlación de Pearson que dicha correlación fue de 0.354 y $p = 0.009$, valor inferior a 0.05; lo que permitió aceptar la hipótesis alterna H_1 . Situación que permitió aceptar la hipótesis del investigador. Por lo tanto, se infiere que el control previo es importante, ayuda y se relaciona a los procesos de pago de la universidad en cuestión, de tal manera que los resultados obtenidos en la actualidad de esta relación se deben a la buena actividad o mala gestión del control previo.

Una situación parecida presentó los resultados presentados por Dioses y Vera (2021) quienes reportaron una relación entre ambas variables con la aplicación del estadístico de Rho de Spearman de 0.564 y p-valor de 0.000, de tal manera que demostraron una relación significativa entre las variables. Es decir, el control previo ayudó mucho o fue el responsable de los resultados de la ejecución de pago en el hospital nacional de Ica. Del mismo modo, la investigación de Meza (2020), sobre el control previo y la ejecución de pago en una Red de Salud, la metodología fue cuantitativa y correlacional. Las conclusiones de este estudio indicaron que el control previo es necesario para que haya una eficiente ejecución de pagos sin retrasos.

Por último, se tiene que el estudio presentado por Rojas y Ríos (2020) en la municipalidad de Los Olivos en el área de tesorería investigó sobre las variables en cuestión. Los resultados registrados indican que existe correlación entre las variables mencionadas de 0.491 (Rho de Spearman) y p-valor de 0.003. Concluyendo que cuando el control previo es exhaustivo y se realiza cumpliendo lo establecido en la normativa, entonces la gestión de tesorería no tiene complicaciones para el cumplimiento de los pagos.

Por el contrario, el estudio presentado por Cantos (2018) indicó que en la organización donde realizó el estudio encontró muchas falencias como es el caso

de un deficiente control, sustentado en la falta de un manual de control interno y un reglamento de procesos, lo que ocasiona que no haya un efectivo control en las cuentas y menos en una administración adecuada de los pagos a proveedores. Por tanto, el autor concluyó que la organización presentó problemas en el control interno por desconocimiento del sistema y no contar con personas capacitadas para realizarlo.

De lo mencionado, se puede inferir que la presencia del control previo es necesario en la gestión de pagos de cualquier organización, sobre todo en las instituciones del Estado donde se presenta una serie de inconvenientes relacionados a malos manejos de los recursos del Estado. Es por ello, que esta actividad es regulada por la Contraloría General de la República que mediante los órganos de control interno integrados en cada institución realizan dicha actividad para salvaguardar los recursos públicos, ello en cumplimiento y regulado por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR- Ley N° 27785.

5.2 Sobre el objetivo específico uno

Acerca del objetivo específico uno de determinar cómo se da la relación entre control previo y proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Se obtuvo que la correlación de Pearson fue de 0.488 y $p=0.000$, valor inferior al $\alpha 0.05$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna H_1 , es decir, sí el control previo es efectivo entonces la verificación de expedientes de pago se realiza también en esa misma dirección. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador, es decir que cuando el control previo es efectivo entonces la verificación de expedientes de pago se realiza también en esa misma dirección.

Un resultado similar es el que registró Dioses y Vera (2021), sobre control previo y ejecución de pagos en un hospital nacional en Ica. Quienes reportaron que la relación de Rho de Spearman de 0.376 y p-valor de 0.007. lo que significó una relación entre la custodia y revisión de documentos con el control previo, lo que significa que la aplicación del control previo en la verificación de expedientes ha sido efectivo y ha dado resultados en la identificación de errores, los cuales podrían haber sido mal intenciones o sin ninguna intención, pero se pudo evitar daños posteriores a la institución en cuanto a los recursos económicos.

Otro resultado similar es el reportado por Ñiquen (2018) quien realizó una investigación en una institución del Estado llamada Sanipes, en la que encontró que existe una gestión ordenada en cuanto a la gestión de tesorería, demostrándose que existe relación de control previo y verificación de expedientes se aprecia una correlación de 0.705 y p-valor de 0.000. Lo que significa que los expedientes que presentan los proveedores están cumpliendo con lo solicitado por la institución y es por ello que no hay inconvenientes para que el pago de proveedores siga su curso sin problemas. Por su parte, Toro (2017) en un estudio realizado en la gestión de tesorería indicó que la gestión de esta área siempre presenta riesgos, los cuales han sido detectados a tiempo para no cometerse errores posteriores y devenga en una gestión inadecuada e insatisfacción en el cumplimiento de pagos a proveedores.

5.3 Sobre el objetivo específico dos

En función al objetivo específico dos de determinar cómo se da la relación entre control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Los resultados inferenciales informaron que la correlación de Pearson fue de 0.531 y $p=0.000$, valor inferior al $\alpha 0.05$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna H1, es decir, sí el control previo es efectivo entonces la calendarización de pago se cumple de acuerdo a la fecha pactada. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador, es decir que cuando el control previo es efectivo entonces la calendarización de pago se cumple de acuerdo a la fecha pactada.

Al respecto, se cita la investigación de Bello (2019) quien coincide con los resultados de la investigación al indicar en su estudio que los resultados indican que el control previo incide en el compromiso de la programación de pagos, en la documentación para programar el gasto de devengado y finalmente en la gestión del pago del servicio. Lo que hace que el control previo en la institución del estudio del autor sea eficaz y no presente inconvenientes a la hora de realizar los pagos.

5.4 Sobre el objetivo específico tres

Sobre el objetivo específico tres de determinar cómo se da la relación entre control previo y proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional

Autónoma de Huanta, 2020. Se obtuvo como resultados inferenciales que la correlación de Pearson fue de -0.262 y $p=0.000$, valor inferior al $\alpha 0.05$, pero la relación es inversa. Es decir, se acepta la hipótesis alterna H_1 , y cuando el control previo se hace de manera efectiva no necesariamente hay cumplimiento de pago de las facturas de los proveedores.

Un resultado distinto es el que presentó Bello (2019) quien realizó su estudio en la Municipalidad Provincial de Huarochiri. Donde reportó que la influencia de la variable control previo sobre la ejecución de pagos de la municipalidad demostrado en los resultados inferenciales con p -valor inferior a 0.05. Estos valores dan indicios de que el control previo se está haciendo frecuentemente y detectando errores para mejorar los procesos, lo que va a ocasionar que no haya inconvenientes en los pagos a proveedores y estos se sientan satisfechos de poder trabajar con la institución estatal y más adelante incluso puedan darles facilidades de crédito.

Del mismo modo, Hidalgo (2018) también reporta resultados similares encontrados en una municipalidad del interior del país indicando que la gestión de pagos ha sido puntual a los proveedores, que los inconvenientes presentados en el proceso fueron superados por la presencia del órgano de control interno asignado a la municipalidad, pero también por el mérito de los funcionarios encargados de la gestión de pagos.

VI. CONCLUSIONES

Primera. En referencia a la hipótesis general se concluye que el control previo se relaciona significativamente con los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Este resultado se sustenta en los valores de Correlación de Pearson de 0.354 y p-valor de 0.009.

Segunda. En relación a la hipótesis específica uno, se concluye que el control previo se relaciona significativamente con la verificación de expedientes de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Este resultado se sustenta en los valores de Correlación de Pearson de 0.488 y p-valor de 0.000.

Tercera. En referencia a la hipótesis específica dos, se concluye que el control previo se relaciona significativamente con la calendarización de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Este resultado se sustenta en los valores de Correlación de Pearson de 0.531 y p-valor de 0.000.

Cuarta. En relación a la hipótesis específica tres, se concluye que el control previo no se relaciona significativamente con el cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. Este resultado se sustenta en los valores de Correlación de Pearson de -0.262 y p-valor de 0.058.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera. La dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta debe dar las facilidades a los órganos de control interno para realizar el control previo adecuado en la organización, el cual debe realizarse de manera inopinada.
- Segunda. El personal del área de tesorería debe realizar una revisión exhaustiva de los expedientes de los proveedores para evitar los riesgos y el retraso en pagos por la falta de un documento que no se verificó con minuciosidad, de tal manera que deben utilizar una lista de chequeo que les facilite la revisión.
- Tercera. El área de tesorería debe cumplir con el cronograma de pagos, para tal efecto debe proveer los recursos con anterioridad y no faltando un día o pocas horas, de tal manera que se demuestra un buen dominio de los procesos asociados al pago de proveedores.
- Cuarta. Para el cumplimiento de pagos debe proveerse los recursos económicos y verificar exhaustivamente los documentos asociados al pago, de tal manera que no se presenten situaciones sospechosas en el futuro que se materialice en una sanción administrativa al personal que atendió determinado caso donde se presentó el problema.

REFERENCIAS

- Ammar, T., Shobaki, M. & Abu-Nasser, S. (2018). Evaluation and Follow-Up and Their Relationship to the Level of Administrative Transparency in the Palestinian Universities. *International Journal of Academic and Applied Research*, 2 (2), 30-44. <http://dstore.alazhar.edu.ps/xmlui/handle/123456789/262>
- Bello, G. (2019). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018* (Tesis para optar por el Grado de Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo – Lima Perú). Archivo digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/35338>
- Bravo, E., Zambrano, M. y Bravo, M. (2020). Control interno en la administración del Talento Humano en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de Manabí. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6 (4). <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1546>
- Cantos, J. (2018). *Evaluación del control interno a los procesos operativos en la empresa pública municipal de infraestructura y servicio de rastro “San Lorenzo de Jipijapa* (Tesis para obtener el Título de Licenciada en Auditoría, Universidad Estatal del Sur de Manabí). Archivo digital. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/1499>
- CGR. (2016). *Control gubernamental*. Departamento de Imagen y Comunicaciones - Biblioteca Nacional Del Perú, 96. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTR_OL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf
- Comas, R., Campaña, L. y Beltrán, J. (2020). Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP Neutrosófico. *Revista de Investigación Operacional*, 41 (5). 680-688. <https://rev-inv-ope.pantheonsorbonne.fr/sites/default/files/inline-files/41520-10.pdf>

- Concytec (s.f.). *Código Nacional de la Integridad Científica*.
<https://portal.concytec.gob.pe/images/publicaciones/Codigo-integridad-cientifica.pdf>
- Concytec (2020). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo*. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/24968/n/r.p.-097-2020-concytec-p-anexo-guia-practica-para-la-formulacion-y-ejecucion-de-proyectos>
- Coronel, E., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5 (10).
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688>
- Cortés, M., Mur, N., Iglesias, M. y Cortés, M. (2020). Algunas consideraciones para el cálculo del tamaño muestral en investigaciones de las Ciencias Médicas. *Medisur*, 18 (5). <http://medisur.sld.cu/index.php/medisur/article/view/4558>
- Dioses, L. y Vera, R. (2021). *Control previo y ejecución de pagos del Hospital Ricardo Cruzado Rivarola, provincia de Nasca-Ica, periodo 2020* (Tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo – Lima Perú). Archivo digital.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/76360>
- Espinoza, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Fpuro, A., Quispe, M. y Quispe, W. (2020). El control interno y la ejecución del presupuesto público en el gobierno regional de Madre de Dios - Perú. *Revista el Ceprosimad*, 8 (2), 06-12.
<https://www.journal.ceprosimad.com/index.php/ceprosimad/article/view/107>
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Red Tercer Milenio.
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf.
- Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018* (Tesis para optar por el

- grado de Maestro en gestión Pública, Universidad César Vallejo – Lima Perú). Archivo digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/22287>
- Illescas, L., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5 (10). <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>
- Imbaquingo, N. y García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 3 (1). <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282>
- Ley 27785 (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOLOC_Ley27785.pdf
- Ordóñez, J., Cárdenas, J., Cuadrado, G. Zamora, G. (2021). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior. *Revista de Ciencias Sociales*, 27 (1), 347-356. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817703>
- Osce (2020). *Topes para procedimientos de selección*. <https://www.gob.pe/institucion/osce/informes-publicaciones/1450979-topes-para-procedimientos-de-seleccion-2021>
- Oseda, D., Flores, J., Luján, J. y Oseda, M. (2020). Cultura organizacional y control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya - Perú. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n5/2218-3620-rus-12-05-75.pdf>
- Meza, G. (2020). *El control previo y la ejecución de gasto de la Unidad Ejecutora 406 Red de Salud Huancavelica, 2018* (Tesis para optar por el Grado de Contador Público, Universidad Nacional de Huancavelica - Perú). Archivo digital. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3608>
- Ñiquen, C. (2018). *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017* (Tesis para optar por el Grado de Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo – Lima Perú). Archivo digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/21497>

- Páucar, R., Chávez, E. y Moscoso, K. (2020). Control previo y los procesos de adquisiciones y contrataciones en los colaboradores de la Red de Salud Jauja. *Sendas, Perú* 1(1). <https://doi.org/10.47192/rcs.v1i1.25>
- Rojas, B. y Ríos, Y. (2020). *El control previo y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Los Olivos, periodo 2018* (Tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Callao - Perú). Archivo digital. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/5906>
- Saavedra, J. y Delgado, J. (2020). Gestión del control interno en el sector educación. *Revista Ciencia Latina*, 4 (2). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.183
- Shack, J. (2018). *Control gubernamental*. Gaceta Jurídica. <https://epub68845c18114f8a07fd7bc7b98bcc25a2.odilo.us/#/c2c2f2c3-378b-41c3-a859-883f15f9f427/20995c53c792c9e719cbab59d2788e2bde9f6a37c66df03636b7ee5c199a225c>
- Shack, N. (2019). *El modelo de control concurrente como eje central de un enfoque preventivo, célere y oportuno del control gubernamental en el Perú*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2021/02/Control-Concurrente.pdf>
- Sotomayor, A., Criollo, K. y Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Revista Digital Publisher CEIT*, 5 (6), 194-205. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>
- Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J. y Torres, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *Revista Digital Publiser CEIT*, 5 (1), 87-101. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898184>
- Toro, P. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urququí* (Tesis para optar por el Grado de Maestría, Universidad Técnica del

Norte).

Archivo

digital.

<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>

UCV (2017). *Código de ética en investigación de la Universidad César Vallejo*. Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV. <https://www.ucv.edu.pe/datafiles/C%C3%93DIGO%20DE%20%C3%89TICA.pdf>

Ye-Hung, M., Ceraratti, CH. & Hua, W. (2018). Internal Control Material Weaknesses and Foreign Corrupt Practices Act Violations. *Journal of Forensic Accounting Research*, 3 (1): A80–A104. <https://doi.org/10.2308/jfar-52296>

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General: ¿Cómo se da la relación entre el control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>1. ¿Cómo se da la relación entre el control previo y el proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p> <p>2. ¿Cómo se da la relación entre el control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar cómo se da la relación entre el control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>1. Determinar cómo se da la relación entre el control previo y proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>2. Determinar cómo se da la relación entre el control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p>	<p>Hipótesis general: Existe una relación significativa entre el control previo y procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>1. Existe una relación significativa entre el control previo y proceso de verificación de expedientes de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>2. Existe una relación significativa entre el control previo y proceso de calendarización de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p>	Variable 1: CONTROL PREVIO				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			Ambiente de control	Valores éticos Profesionalismo Incentivos y sanciones	1- 5	Escala: Likert 1 = Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3 = Ni acuerdo ni en desacuerdo 4 = De acuerdo 5 = Totalmente De acuerdo	Muy bajo = 1 Bajo= 2 Medio = 3 Alto = 4 Muy alto = 5
			Evaluación de riesgos	Conocimientos de objetivos Determinación de riesgos Determinación de fraudes	6-10		
			Actividades de control administrativo	Controles de aplicaciones Indicadores de desempeño Plan de contingencia	1-15		
			Información y comunicaciones	Procesamiento de información Comunicación de responsabilidades	16-20		
			Supervisión y seguimiento	Canales de comunicación Línea de base del control Deficiencias Medidas correctivas	21-25		
			Variable 2: PROCESO DE PAGO				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y rango
			Verificación de expedientes de pago de proveedores	Requerimientos Conformidad Contratos	1-4	Ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3)	Nada eficiente (11-25)

3. ¿Cómo se da la relación entre el control previo el proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?	3. Determinar cómo se da la relación entre el control previo y proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.	3. Existe una relación significativa entre el control previo y proceso de cumplimiento de pagos de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.	Calendarización de pago de proveedores	Datos del comprobante Correlación numérica Registro SIAF	5-7	Casi siempre (4) Siempre (5)	Poco eficiente (26-40) Eficiente (41-55)
			Cumplimiento de pagos de proveedores	Autorización Disponibilidad financiera Forma de pago	8-11		

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control previo	Shack (2019), define el control previo como aquel surge para “complementar y compensar las limitaciones a la metodología tradicional reactiva de supervisión, que canaliza la mayoría de sus servicios en el control posterior” (p. 16).	El control previo se operacionaliza bajo las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Valores éticos. Incentivos y sanciones. Profesionalismo.	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Conocimiento de objetivos. Identificación de riesgos. Identificación de fraudes	
			Actividades de control	Control de aplicaciones. Plan de contingencias. Indicadores de desempeño.	
			Información y comunicación	Procesamiento de información. Comunicación de responsabilidades. Canales de comunicación.	
			Supervisión	Línea de base del control. Deficiencias. Medidas correctivas.	
Proceso de pagos	Ley N° 28112 –, indica que comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos encargados de la gestión de los recursos del Estado.	El proceso de pagos está conformado por las dimensiones verificación de expedientes de pagos, calendarización y cumplimiento de pagos.	Verificación de expediente de pagos de proveedores.	Requerimiento. SIAF. Devengado. Verificación SUNAT de proveedores.	Ordinal
			Calendarización de pago de proveedores.	Aplicación de procedimientos. Presupuesto. Cronograma de pago.	
			Cumplimiento de pago de proveedores.	Expedientes tramitados. Calidad de servicios. Reclamos de los proveedores.	



Anexo 3. Instrumento de recolección de datos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: CPC. WILBER ORE PALOMINO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte, promoción 2021-II, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta – 2020**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

GABRIELA BARRANTES HERRERA

D.N.I: 70518740

Cuestionario de control previo



Estimado (a) Usuario (a), mediante el presente cuestionario se desea obtener información respecto a la relación que existe entre **El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020**, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso, tomando en cuenta la escala valorativa.

ESCALA VALORATIVA: Likert

CODIGO	CATEGORIA	VALOR
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Al llenar las respuestas del cuestionario marcar lo que crea conveniente acorde a lo propuesto:

N °	Variable Independiente: Control previo					
	Dimensión 1: Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	La Universidad debe tener en cuenta los valores éticos del personal					
2	En la Universidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales					
3	La Universidad debe premiar o recompensar el buen desempeño					
4	Debe existir personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control					
5	El Código de ética de la función pública contribuye a obtener una gestión eficiente					
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
6	Estoy de acuerdo con los objetivos de la institución					



7	La universidad da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos					
8	La universidad administra de manera correcta y eficiente los recursos públicos					
9	Conozco los riesgos a los que estoy expuesto en el desempeño de mis funciones					
10	La universidad realiza acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos					
Dimensión 3: Actividades de control						
11	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos					
12	En la Universidad se verifican a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF					
13	Los actuales controles internos en la universidad permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan con eficiencia					
14	La tesorería de la Universidad cuenta con un plan de contingencia en caso de interrupción inesperado de su servicio					
15	La universidad cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten					
Dimensión 4: Información y comunicación						
16	La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno					
17	Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación					
18	Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno					
19	Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno					



20	El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores					
	Dimensión 5: Supervisión y seguimiento					
21	La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno					
22	El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos					
23	El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos					
24	En la universidad se hace seguimiento a las deficiencias detectadas luego de la aplicación de control interno					
25	En la universidad se implementan medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas					

Gracias por completar el cuestionario.



Título: El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

Matriz instrumental

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA (INSTRUMENTO)
V1 CONTROL PREVIO	Ambiente de control	Valores éticos. Profesionalismo. Incentivos y sanciones.	La Universidad debe tener en cuenta los valores éticos del personal. En la Universidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales. La Universidad debe premiar o recompensar el buen desempeño. Debe existir personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control. El Código de ética de la función pública contribuye a obtener una gestión eficiente.	Likert con escala valorativa de: Siempre (1) Casi siempre (2) A veces (3) Casi nunca (4) Nunca (5)	Grupo 1.- Cuestionario Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta. Citar: Hernández y Mendoza (2018)
	Evaluación de riesgos	Conocimientos de objetivos. Determinación de riesgos. Determinación de fraudes.	Estoy de acuerdo con los objetivos de la institución. La universidad da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos. La universidad administra de manera correcta y eficiente los recursos públicos. Conozco los riesgos a los que estoy expuesto en el desempeño de mis funciones. La universidad realiza acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos.		
	Actividades de control administrativo	Controles de aplicaciones. Indicadores de desempeño. Plan de contingencia.	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos. En la Universidad se verifican a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF.		



			<p>Los actuales controles internos en la universidad permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan con eficiencia.</p> <p>La tesorería de la Universidad cuenta con un plan de contingencia en caso de interrupción inesperado de su servicio.</p> <p>La universidad cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten.</p>		
	Información y comunicaciones	Procesamiento de información. Comunicación de responsabilidades.	<p>La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno.</p> <p>Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación.</p> <p>Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno.</p> <p>Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno.</p> <p>El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores.</p>		
	Ambiente de control	Canales de comunicación. Línea de base del control. Deficiencias. Medidas correctivas.	<p>La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno.</p> <p>El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos.</p> <p>El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos.</p> <p>En la universidad se hace seguimiento a las deficiencias detectadas luego de la aplicación de control interno.</p> <p>En la universidad se implementan medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas.</p>		

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control previo.



N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinen cia ¹		Relevan cia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	V1: CONTROL PREVIO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La Universidad debe tener en cuenta los valores éticos del personal	X		X		X		
2	En la Universidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales	X		X		X		
3	La Universidad debe premiar o recompensar el buen desempeño	X		X		X		
4	Debe existir personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control	X		X		X		
5	El Código de ética de la función pública contribuye a obtener una gestión eficiente	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Estoy de acuerdo con los objetivos de la institución							
7	La universidad da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos	X		X		X		
8	La universidad administra de manera correcta y eficiente los recursos públicos	X		X		X		



9	Conozco los riesgos a los que estoy expuesto en el desempeño de mis funciones	X		X		X		
10	La universidad realiza acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	X		X		X		
12	En la Universidad se verifican a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF	X		X		X		
13	Los actuales controles internos en la universidad permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan con eficiencia	X		X		X		
	La tesorería de la Universidad cuenta con un plan de contingencia en caso de interrupción inesperado de su servicio	X		X		X		
14	La universidad cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten	X		X		X		



15	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
16	La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno	X		X		X		
17	Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación	X		X		X		
18	Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno	X		X		X		
19	Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno	X		X		X		
20	El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento	Si	No	Si	No	Si	No	
21	La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno	X		X		X		
22	El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos	X		X		X		



2 3	El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos	X		X		X		
2 4	En la universidad se hace seguimiento a las deficiencias detectadas luego de la aplicación de control interno	X		X		X		
2 5	En la universidad se implementan medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas	X		X		X		



Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Ore' Palomino Wilber

DNI: 43008451

Especialidad del validador: "Gestión Pública"

Nº de años de Experiencia profesional: 05 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**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

18 de 02 del 2022



Firma del Experto Informante.

Especialidad



Instrumento de recolección de datos sobre proceso de pago

ESCALA VALORATIVA: Likert

CODIGO	CATEGORIA	VALOR
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Al llenar las respuestas del cuestionario marcar lo que crea conveniente acorde a lo propuesto:

N°	Variable 2: Proceso de pagos					
	Dimensión 1: Verificación del expediente de pago de proveedores	1	2	3	4	5
1	El requerimiento del servicio cumple los requisitos mínimos					
2	La conformidad tiene las firmas correspondientes					
3	Se respetan los contratos					
4	La documentación de los contratos en el expediente de pago, son originales					
	Dimensión 2: Calendarización de pagos de proveedores.					
5	Ud. tiene claro cuáles son las políticas administrativas de la entidad					
6	Ud. hace uso correcto del cronograma de pagos					
7	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo					
	Dimensión 3: Gestión de reclamaciones					
8	Existen reclamos por parte de los proveedores					
9	Hace seguimiento a un trámite de pago					



10	Sabe cuánto tiempo aproximados se demora en tramitar un pago a proveedor					
11	Usualmente los proveedores llaman por sus obligaciones de pago					

Gracias por completar el cuestionario.

Matriz instrumental

Título: El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA(INSTRUMENTO)
V2 PROCESOS DE PAGO	Verificación de expediente de pago.	Cumple requisitos. Verificación de contratos.	El requerimiento del servicio cumple los requisitos mínimos. La conformidad tiene las firmas correspondientes. Se respetan los contratos. La documentación de los contratos en el expediente de pago, son originales.	Likert con escala valorativa de: Siempre (1) Casi siempre (2) A veces (3) Casi nunca (4) Nunca (5)	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
	Calendarización de pagos.	Políticas de la entidad. Cronograma. Objetivos organizacionales.	Ud. tiene claro cuáles son las políticas administrativas de la entidad. Ud. hace uso correcto del cronograma de pagos. Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo.		
	Cumplimiento de pagos.	Reclamos de proveedores. Seguimiento de trámites.	Existen reclamos por parte de los proveedores. Hace seguimiento a un trámite de pago. Sabe cuánto tiempo aproximados se demora en tramitar un pago a proveedor. Usualmente los proveedores llaman por sus obligaciones de pago.		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide procesos de pago.

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinen cia ¹		Relevan cia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	V2: PROCESOS DE PAGO							
	DIMENSIÓN 1: Verificación del expediente de pago de proveedores	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El requerimiento del servicio cumple los requisitos mínimos	X		X		X		
2	La conformidad tiene las firmas correspondientes	X		X		X		
3	Se respetan los contratos	X		X		X		
4	La documentación de los contratos en el expediente de pago, son originales	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Calendarización de pagos de proveedores	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Ud. tiene claro cuáles son las políticas administrativas de la entidad	X		X		X		
6	Ud. hace uso correcto del cronograma de pagos	X		X		X		
7	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Gestión de reclamaciones	Si	No	Si	No	Si	No	



8	Existen reclamos por parte de los proveedores	X		X		X		
9	Hace seguimiento a un trámite de pago	X		X		X		
10	Sabe cuánto tiempo aproximados se demora en tramitar un pago a proveedor	X		X		X		
11	Usualmente los proveedores llaman por sus obligaciones de pago	X		X		X		



Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Ore' Palomino Wilber

DNI: 43008451

Especialidad del validador: "Gestión Pública"

Nº de años de Experiencia profesional: 05 años


¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**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

18 de 02 del 2022



Firma del Experto Informante.
Especialidad



Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ORE PALOMINO, WILBER DNI 43008451	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 13/08/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA <i>PERU</i>
ORE PALOMINO, WILBER DNI 43008451	CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 06/04/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA <i>PERU</i>
ORE PALOMINO, WILBER DNI 43008451	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 15/03/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 29/04/2017 Fecha egreso: 25/08/2018	UNIVERSIDAD PRIVADA CESAR VALLEJO <i>PERU</i>

(***) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. KETTY MOSCOSO PAUCARCHUCO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2021-II, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta – 2020**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
GABRIELA BARRANTES HERRERA

D.N.I: 70518740



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control previo.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
V1: CONTROL PREVIO								
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	La Universidad debe tener en cuenta los valores éticos del personal	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	En la Universidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	La Universidad debe premiar o recompensar el buen desempeño	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Debe existir personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
5	El Código de ética de la función pública contribuye a obtener una gestión eficiente	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos								
6	Estoy de acuerdo con los objetivos de la institución	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
7	La universidad da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
8	La universidad administra de manera correcta y eficiente los recursos públicos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
9	Conozco los riesgos a los que estoy expuesto en el desempeño de mis funciones	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
10	La universidad realiza acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control								
1	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	En la Universidad se verifican a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

1	Los actuales controles internos en la universidad permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan con eficiencia	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	La tesorería de la Universidad cuenta con un plan de contingencia en caso de interrupción inesperado de su servicio	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	La universidad cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
5	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación								
1	La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
6	La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
7	Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
8	Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
9	Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
0	El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento								
2	La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
1	La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		



1 3	Los actuales controles internos en la universidad permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan con eficiencia	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
	La tesorería de la Universidad cuenta con un plan de contingencia en caso de interrupción inesperado de su servicio	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
1 4	La universidad cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
1 5	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación		Si	No	Si	No	Si	No
1 6	La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
1 7	Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
1 8	Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
1 9	Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
2 0	El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento		Si	No	Si	No	Si	No
2 1	La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
2 2	El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
2 3	El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	



2 4	En la universidad se hace seguimiento a las deficiencias detectadas luego de la aplicación de control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
2 5	En la universidad se implementan medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

ninguna

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

Apellidos y nombres del juez validador: Moscoso Pavarcho, Kelly M. DNI: 41736970


Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

N° de años de Experiencia profesional: 17 años

01 de 03 del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide procesos de pago.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	V2: PROCESOS DE PAGO							
	DIMENSIÓN 1: Verificación del expediente de pago de proveedores	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El requerimiento del servicio cumple los requisitos mínimos	X		X		X		
2	La conformidad tiene las firmas correspondientes	X		X		X		
3	Se respetan los contratos	X		X		X		
4	La documentación de los contratos en el expediente de pago, son originales	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Calendarización de pagos de proveedores	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Ud. tiene claro cuáles son las políticas administrativas de la entidad	X		X		X		
6	Ud. hace uso correcto del cronograma de pagos	X		X		X		
7	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Gestión de reclamaciones	Si	No	Si	No	Si	No	
8	Existen reclamos por parte de los proveedores	X		X		X		
9	Hace seguimiento a un trámite de pago	X		X		X		
1	Sabe cuánto tiempo aproximados se demora en tramitar un pago a proveedor	X		X		X		
1	Usualmente los proveedores llaman por sus obligaciones de pago	X		X		X		



Observaciones:

ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: Moscoso Pavaocho, Ketty Marilú DNI: 41736970

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

Nº de años de Experiencia profesional: 17 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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

01 de 03 del 2022

Firma del Experto Informante.
Especialidad



GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
MOSCOSO PAUCARCHUCO, KETTY MARILU DNI 41736920	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 23/10/2006 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU PERU
MOSCOSO PAUCARCHUCO, KETTY MARILU DNI 41736920	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 16/01/2006 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU PERU
MOSCOSO PAUCARCHUCO, KETTY MARILU DNI 41736920	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 29/12/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 09/10/2015 Fecha egreso: 07/05/2017	UNIVERSIDAD PRIVADA CESAR VALLEJO PERU
MOSCOSO PAUCARCHUCO, KETTY MARILU DNI 41736920	BACHILLER EN DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS Fecha de diploma: 30/11/18 Modalidad de estudios: SEMI PRESENCIAL Fecha matrícula: 04/09/2013 Fecha egreso: 21/07/2018	UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES PERU
MOSCOSO PAUCARCHUCO, KETTY MARILU DNI 41736920	Bachiller en Administración y Negocios Internacionales Fecha de diploma: 03/06/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 21/03/2000 Fecha egreso: 02/02/2021	UNIVERSIDAD PRIVADA DE HUANCAYO FRANKLIN ROOSEVELT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA PERU
MOSCOSO PAUCARCHUCO, KETTY	Licenciada en Administración y Negocios Internacionales	UNIVERSIDAD PRIVADA DE HUANCAYO FRANKLIN ROOSEVELT



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. AUGUSTO YARLEQUE LEON

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2021-II, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta – 2020**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
GABRIELA BARRANTES HERRERA

D.N.I: 70518740



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control previo.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
V1: CONTROL PREVIO								
DIMENSION 1: Ambiente de control								
1	La Universidad debe tener en cuenta los valores éticos del personal	X		X		X		
2	En la Universidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales	X		X		X		
3	La Universidad debe premiar o recompensar el buen desempeño	X		X		X		
4	Debe existir personal capacitado en temas de control para soporte y guía durante la implementación y ejecución del sistema de control	X		X		X		
5	El Código de ética de la función pública contribuye a obtener una gestión eficiente	X		X		X		
DIMENSION 2: Evaluación de riesgos								
6	Estoy de acuerdo con los objetivos de la institución	X		X		X		
7	La universidad da buen uso a los recursos públicos recibidos, cumpliendo con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos	X		X		X		
8	La universidad administra de manera correcta y eficiente los recursos públicos	X		X		X		
9	Conozco los riesgos a los que estoy expuesto en el desempeño de mis funciones	X		X		X		
10	La universidad realiza acciones para detectar fallas o fraudes en los sistemas informáticos o administrativos	X		X		X		
DIMENSION 3: Actividades de control								
1	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	X		X		X		
1	En la Universidad se verifican a diario las transacciones y operaciones que se desarrollan a través del SIAF	X		X		X		

1	Los actuales controles internos en la universidad permiten tener la seguridad de que las actividades financieras y administrativas se desenvuelvan con eficiencia	X		X		X		
3	La tesorería de la Universidad cuenta con un plan de contingencia en caso de interrupción inesperado de su servicio	X		X		X		
1	La universidad cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, procedimientos, actividades y tareas que se ejecuten	X		X		X		
4	Existen controles para las actividades y procedimientos en la universidad en cuanto al cumplimiento de tiempo de los pagos	X		X		X		
5		X		X		X		
DIMENSION 4: Información y comunicación								
1	La universidad realiza tareas de obtención, proceso y reporte de información para la mejora del control interno	X		X		X		
6	Se efectúan auditorías a las unidades de procesamiento de información y comunicación	X		X		X		
7	Los colaboradores están informados sobre las responsabilidades en el mejoramiento del control interno	X		X		X		
8	Existen canales de comunicación con otras entidades para mejorar el control interno	X		X		X		
9	El área de tesorería de la universidad realiza sus operaciones de manera exacta y sin errores	X		X		X		
2		X		X		X		
0		X		X		X		
DIMENSION 5: Supervisión y seguimiento								
2	La universidad cuenta con indicadores de línea de base para evaluar mejoras en el control interno	X		X		X		
1	El órgano de control interno de la universidad informa al colaborador sobre procedimientos para realizar los controles internos	X		X		X		
2	El órgano de control interno de la universidad identifica con frecuencia deficiencias en los procesos administrativos, financieros y operativos	X		X		X		
3		X		X		X		



2 4	En la universidad se hace seguimiento a las deficiencias detectadas luego de la aplicación de control interno	X		X		X		
2 5	En la universidad se implementan medidas correctivas para eliminar o mitigar las deficiencias detectadas	X		X		X		

Observaciones:

NINGUNO

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

Apellidos y nombres del juez validador: YORLEQUE LEÓN AUGUSTO NICASIO

DNI: 10044023

Especialidad del validador: MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

N° de años de Experiencia profesional: 13 años

26 de 02 del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide procesos de pago.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
V2: PROCESOS DE PAGO								
DIMENSIÓN 1: Verificación del expediente de pago de proveedores								
1	El requerimiento del servicio cumple los requisitos mínimos	X		X		X		
2	La conformidad tiene las firmas correspondientes	X		X		X		
3	Se respetan los contratos	X		X		X		
4	La documentación de los contratos en el expediente de pago, son originales	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Calendarización de pagos de proveedores								
5	Ud. tiene claro cuáles son las políticas administrativas de la entidad	X		X		X		
6	Ud. hace uso correcto del cronograma de pagos	X		X		X		
7	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Gestión de reclamaciones								
8	Existen reclamos por parte de los proveedores	X		X		X		
9	Hace seguimiento a un trámite de pago	X		X		X		
10	Sabe cuánto tiempo aproximados se demora en tramitar un pago a proveedor	X		X		X		
11	Usualmente los proveedores llaman por sus obligaciones de pago	X		X		X		

Observaciones:

NINGUNO

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

Apellidos y nombres del juez validador: YARLEQUE LEÓN AUGUSTO NICASIO

DNI: 10044023

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Nº de años de Experiencia profesional: 13 años

26 de 02 del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
YARLEQUE LEON, AUGUSTO NICASIO DNI 10044023	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 07/05/2007 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>
YARLEQUE LEON, AUGUSTO NICASIO DNI 10044023	MAGISTER EN GESTION PUBLICA Fecha de diploma: 22/06/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
YARLEQUE LEON, AUGUSTO NICASIO DNI 10044023	TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 22/05/08 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>
YARLEQUE LEON, AUGUSTO NICASIO DNI 10044023	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD Fecha de diploma: 20/07/20 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 04/01/2017 Fecha egreso: 16/01/2020	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

(***) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>



4. Carta de presentación

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

21, diciembre de 2021

Señores
Escuela de Ciencias Contables y financieras
Universidad César Vallejo – Campus

A través del presente, yo DELIA PALMIRA GAMARRA G., identificado (a) con DNI N°..... representante de la empresa/institución UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA HTA con el cargo de PRESIDENTA COMIS. Org., me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) BARRANTES HERERA GABRIELA
b)

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "EL CONTROL PREVIO A LOS PROCESOS DE PASO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA HTA.

Si [X] No []

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si [X] No []

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



Firma y Sello

Nombre y Apellidos: DELIA PALMIRA GAMARRA GAMARRA

Cargo: PRESIDENTA COMISIÓN ORGANIZADORA



SOLICITA: Solicito Carta de autorización para realizar trabajo de Investigación.

SEÑORA PRESIDENTA DE LA COMISIÓN ORGANIZADORA DE LA UNAH

Dra. DELIA PALMIRA GAMARRA GAMARRA.



Yo, **GABRIELA BARRANTES HERRERA** con DNI N° 70518740, con domicilio en el Jr. 24 de Junio 292 de la Provincia de Huanta – Ayacucho. Actual trabajadora de la UNAH, como asistente administrativo de la Dirección General de Administración, Ante usted, con el debido respeto me presento y expongo:

Que, teniendo la necesidad de Titularme en la Carrera profesional de Ciencias Contables y Financieras, en la Universidad Alas Peruanas, solicito a usted permiso para realizar trabajo de Investigación sobre “El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020”. Para optar el grado de Contador Público.

Ruego a Usted Sra. presidenta acceda a mi solicitud, sin más por el momento, agradezco la atención, me despido de usted muy atentamente;

Huanta, 09 de diciembre del 2021

Autorizado con el requerimiento de que cumplida su investigación, deje un ejemplar de tesis con las conclusiones y recomendaciones resultado de su investigación

Gabriela Barrantes Herrera



Consulta RUC

Volver

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20574653798 - UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HUANTA		
Tipo Contribuyente:	UNIVERS. CENTROS EDUCAT. Y CULT.		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	02/10/2013	Fecha de Inicio de Actividades:	02/10/2013
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. MANCO CAPAC NRO. 497 (EL BOSQUE - HUANTA) AYACUCHO - HUANTA - HUANTA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 03/02/2022 18:19			

Volver



Reporte Turniti

dio

GABRIELA BARRANTES HERRERA

Informe_Final_GABRIELA BARRANTES HERRERA - TURNIT FINAL.docx



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y

EDUCACIÓN

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional
Autónoma de Huanta, 2020

AUTORA:

Bach. Barrantes Herrera, Gabriela (ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3101-8778>)

Resumen de coincidencias

19 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	8 %	>
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	5 %	>
3	repositorio.ulasameric... Fuente de Internet	3 %	>
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1 %	>
5	www.ssoar.info Fuente de Internet	<1 %	>
6	repositorio.unjfsc.edu.pe	<1 %	>

Número de palabras: 9993

[Versión solo texto del informe](#)

[Alta resolución](#)

Activado





Spss – analisis de datos

Alfa de Cronbach_Barrantes.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

Alfa de Cronbach_Barrantes.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 46 de 46 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	5,00	3,00	4,00	5,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00
2	5,00	5,00	4,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
3	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00
4	5,00	5,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	5,00
5	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	3,00	3,00	5,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00
6	5,00	5,00	5,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00
7	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00
8	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	1,00	2,00	2,00	2,00	3,00	1,00
9	3,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	3,00	4,00	3,00	1,00	1,00	2,00	3,00	1,00	2,00
10	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	3,00	3,00	3,00	4,00	1,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22															
23															

Vista de datos Vista de variables



Base de datos_Cálculos totales_Barrantes.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 46 de 46 variables

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	VAR00015	V
1	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	5,00	3,00	4,00	5,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	
2	5,00	5,00	4,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
3	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	
4	5,00	5,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	5,00	
5	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	3,00	3,00	5,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	
6	5,00	5,00	5,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	
7	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	
8	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	1,00	2,00	2,00	2,00	3,00	1,00	
9	3,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	3,00	4,00	3,00	1,00	1,00	2,00	3,00	1,00	2,00	
10	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	3,00	3,00	3,00	4,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
11	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	3,00	3,00	4,00	2,00	2,00	3,00	3,00	1,00	3,00	
12	5,00	3,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	2,00	4,00	5,00	2,00	4,00	
13	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
14	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	5,00	4,00	3,00	5,00	5,00	5,00	5,00	
15	5,00	3,00	4,00	5,00	5,00	3,00	3,00	3,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
16	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	
17	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	3,00	
18	4,00	2,00	3,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
19	5,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	3,00	5,00	4,00	4,00	3,00	3,00	
20	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	
21	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	
22	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	2,00	4,00	4,00	3,00	4,00	2,00	

Vista de datos Vista de variables

Base de datos_Cálculos totales_Barrantes.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	VAR00002	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	VAR00003	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	VAR00004	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	VAR00005	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	VAR00006	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	VAR00007	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VAR00008	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	VAR00009	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	VAR00010	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	VAR00011	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	VAR00012	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	VAR00013	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	VAR00014	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	VAR00015	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	VAR00016	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	VAR00017	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	VAR00018	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	VAR00019	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	VAR00020	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	VAR00021	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	VAR00022	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	VAR00023	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	VAR00024	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	VAR00025	Numérico	8	2		{1,00, Nunc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables



Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											

Resultados_Barrantes.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Su periodo de uso temporal para IBM SPSS Statistics caducará en 5043 días.

```
RELIABILITY
/VARIABLES=VAR00001 VAR00002 VAR00003 VAR00004 VAR00005 VAR00006 VAR00007 VAR0
VAR00010 VAR00011 VAR00012 VAR00013 VAR00014 VAR00015 VAR00016 VAR00017 VAR0
VAR00021 VAR00022 VAR00023 VAR00024 VAR00025
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Vista de datos Vista de variables

Resultados_Barrantes.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
Total		10	100,0

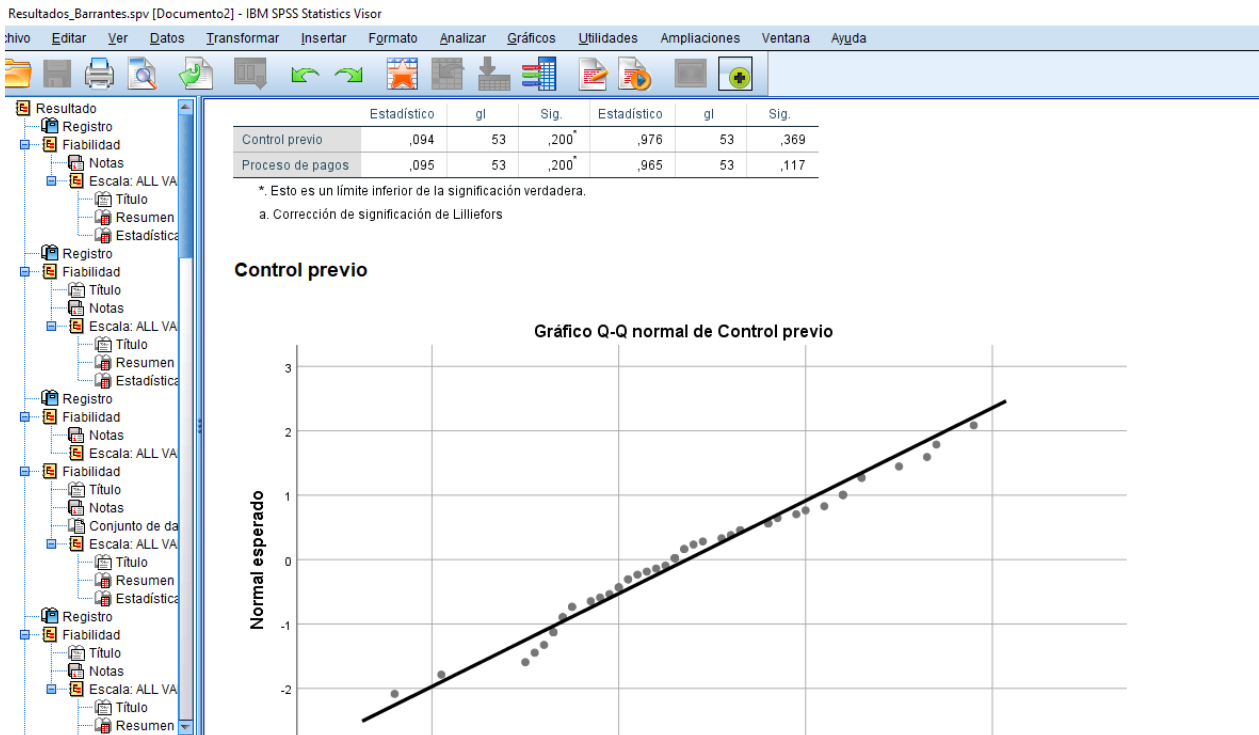
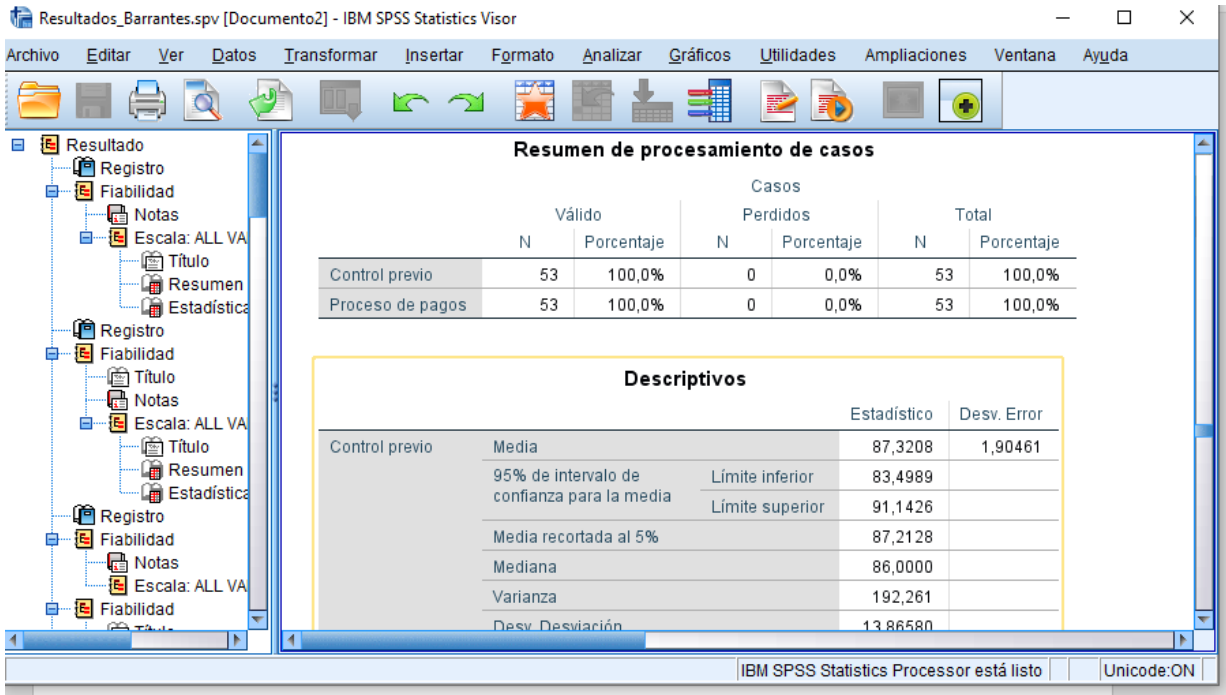
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

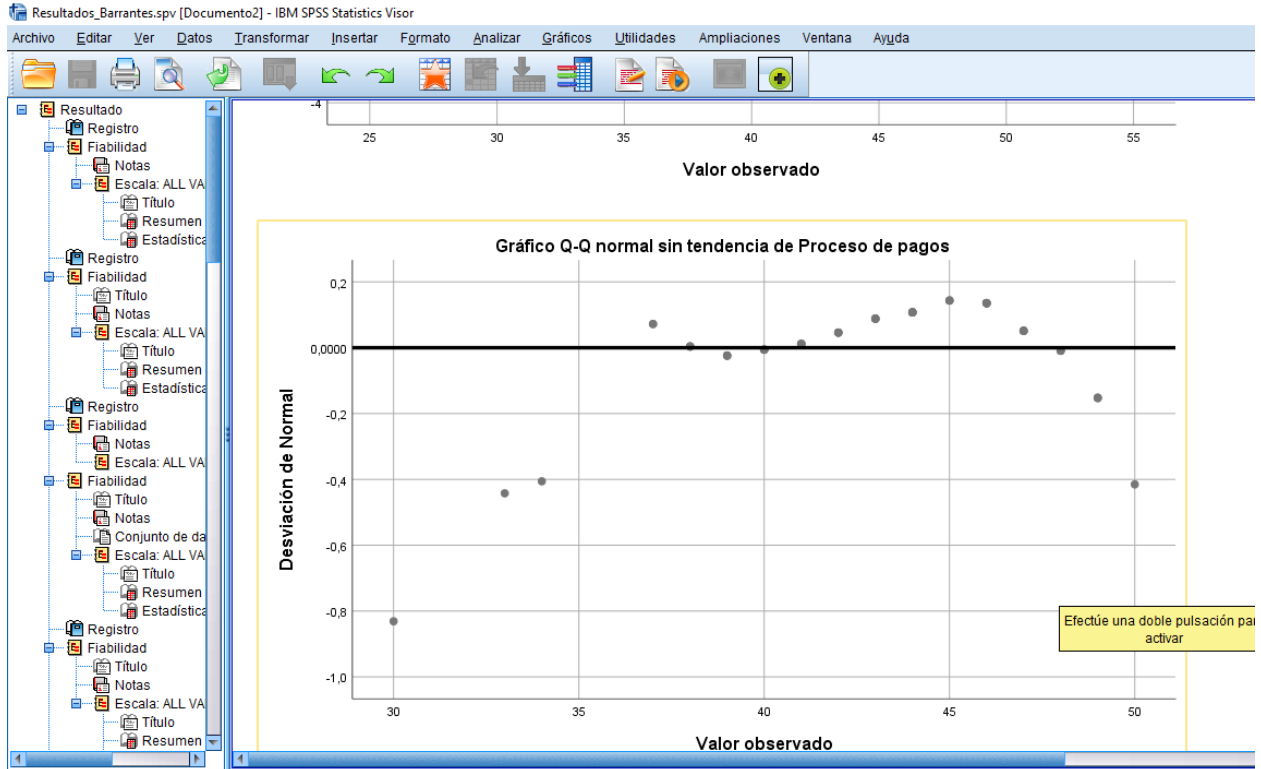
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,873	5

```
RELIABILITY
/VARIABLES=VAR00006 VAR00007 VAR00008 VAR00009 VAR00010
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
```

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON





Resultados_Barrantes.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Correlaciones

		Control previo	Proceso de pagos
Control previo	Correlación de Pearson	1	,354**
	Sig. (bilateral)		,009
	N	53	53
Proceso de pagos	Correlación de Pearson	,354**	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	53	53

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

```
CORRELATIONS
/VARIABLES=Previo Verificación
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones

		Control previo	Verificación
Control previo	Correlación de Pearson	1	,488**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	53	53



Datos excel

Validez de Ayken para los expertos del instrumento - OK - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Nitro Pro ¿Qué desea hacer?

Calibri 11 Fuente Ajustar texto General Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Celdas

VARIABLE 1: CONTROL PREVIO																	VARIABLE 2: PROCESOS DE PAGO										DIMENSIONES		YARIABLE		P1														
N° PER	D1 = AMBIENTE DE CONTROL					D2 = EVALUACION DE ACTIVIDADES					D3 = INFORMACION					D4 = SUPERVISION					D5 = VERIFICACION					D6 = CALENDARIO					D7 = GESTION DE					V1	V2	P2							
	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	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10				P11						
1	4	3	3	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	5	18	20	13	16	15	12	18	92	45	P3
2	5	4	5	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	22	18	15	14	16	12	9	42	83	33	P4
3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	13	14	11	12	11	10	9	11	61	30	P5
4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	5	4	5	3	4	3	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	2	20	20	21	22	18	14	16	104	46	P6	
5	5	5	5	4	4	3	3	5	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	4	2	2	3	2	4	4	3	4	3	4	3	1	4	3	25	17	9	11	11	15	11	11	73	37	P7	
6	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	2	22	20	18	17	19	15	11	16	96	42	P8	
7	5	5	5	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	4	5	5	2	1	3	3	4	2	3	2	2	25	14	11	12	13	6	42	73	37	P9	
8	5	5	5	5	4	5	4	5	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	5	1	1	2	1	2	5	5	5	5	5	5	2	5	2	25	20	10	12	7	20	15	44	74	49	P10
9	3	5	5	5	3	4	3	1	1	2	3	1	2	2	1	1	3	5	3	3	2	3	5	4	3	5	4	3	4	4	4	3	4	23	16	9	12	13	15	12	15	73	42	P11	
10	5	5	5	5	3	3	3	4	1	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	1	2	1	1	1	1	5	3	5	4	5	3	3	5	5	25	14	15	11	6	14	12	18	71	44	P12
11	5	5	5	5	4	3	3	4	2	2	3	1	3	2	1	3	2	4	2	3	3	3	3	3	5	4	2	4	4	3	4	3	4	25	16	12	12	14	14	10	14	79	38	P13	
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	20	16	12	16	100	44	P14	
13	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	2	25	22	23	22	21	20	15	42	113	47	P15
14	5	3	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	22	17	15	17	14	12	11	16	85	39	P16	
15	5	5	5	5	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	2	3	5	4	3	4	4	3	4	3	25	19	16	16	12	17	12	13	88	42	P17	
16	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	3	4	4	4	3	25	23	21	18	19	20	14	13	106	47	P18	
17	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	18	20	16	15	16	12	12	89	40	P19		
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	23	20	19	14	15	13	14	16	91	43	P20	
19	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	3	2	25	24	19	22	14	17	10	11	104	38	P21	
20	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	24	22	18	17	15	16	12	13	96	41	P22	
21	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	25	19	17	13	10	17	13	13	84	43	P23	
22	5	3	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	2	23	21	23	18	19	17	14	12	104	43	P24	
23	5	3	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	23	17	17	13	16	17	11	18	86	46	P25	
24	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	5	3	4	5	14	19	18	16	19	13	11	17	86	46	P1	
25	4	5	4	4	4	3	2	4	3	3	3	3	4	2	3	2	2	2	4	4	2	2	2	4	4	3	5	4	4	4	3	4	2	2	21	14	14	13	12	17	3	12	74	38	P2
26	2	3	4	4	4	4	4	3	2	4	3	2	4	3	2	1	5	3	2	4	4	3	4	4	4	5	5	3	3	3	5	4	5	15	16	17	13	17	19	9	19	80	47	P3	
27	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	17	23	23	20	19	20	14	12	102	46	P4	
28																																												P5	

AYKEN

Validez de Ayken para los expertos del instrumento - OK - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Nitro Pro ¿Qué desea hacer?

Calibri 11 Fuente Ajustar texto General Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Celdas

CALIFICACIONES DE LOS JUECES										promedio	V	I.C. AL 95% , Z: 196	
ITEM	JUEZ 1	JUEZ 2	JUEZ 3	JUEZ 4	JUEZ 5	LIMITES INFERIOR	LIMITES SUPERIOR						
1	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
2	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
3	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
4	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
5	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
6	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
7	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
8	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
9	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
10	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
11	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
12	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
13	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
14	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
15	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
16	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
17	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
18	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
19	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
20	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
21	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
22	4	4	4	4	4	0.70	1.00						
23	4	4	4	4	4	0.70	1.00						

Nro de jueces 3
rango 3



Validez de Ayken para los expertos del instrumento - OK - Excel

V DE AIKEN GENERAL DEL CUESTIONARIO				1.00
Tabla 2				
Validación de expertos con Ayken				
Nro de expertos	N de elementos			
1	1			
2	1			
3	1			
TOTALES				1.00

JUEZ (1)	JUEZ (2)	JUEZ (3)	
PERTINENCIA	PERTINENCIA	PERTINENCIA	4
COHERENCIA	COHERENCIA	COHERENCIA	4
APLICATIVO	APLICATIVO	APLICATIVO	4
RESPECTABLE	RESPECTABLE	RESPECTABLE	4
PROMEDIO	PROMEDIO	PROMEDIO	4

AYKEN BASE DATOS - COMPL BASE DATOS ENC.

Validez de Ayken para los expertos del instrumento - OK - Excel

Base de datos de prueba piloto para Alfa de Cronbach

VARIABLE 1 - Control previo										VARIABLE 2 - Proceso de pago																													
Ambiente de control					Evaluación del riesgo					Actividades de control					información y comunicación					supervisión y seguimiento					Verificación					Calendarización					Reclamaciones				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
2	4	3	3	4	4	5	3	4	5	3	4	4	4	3	4	3	2	3	3	5	5	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5			
3	2	5	5	4	5	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
4	3	3	2	2	3	3	2	3	3	4	2	2	2	3	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3			
5	4	5	5	3	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	5	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4			
6	5	5	5	5	5	4	3	3	5	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	4	2	2	2	3	2	4	4	4	3	4	3	4	4	3	1	4	3		
7	6	5	5	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5		
8	5	5	5	5	5	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	4	2	5	2	2	1	3	3	4	2	3			
9	8	5	5	5	5	5	5	4	5	5	1	2	2	2	3	1	2	2	2	1	5	1	1	2	1	2	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2		
10	9	3	5	5	5	5	5	3	4	3	1	1	2	3	1	2	2	1	1	3	5	3	3	2	2	3	5	4	3	5	3	4	4	4	3	4	4		
11	10	5	5	5	5	5	3	3	3	4	1	3	2	3	3	3	3	1	3	1	3	1	2	1	1	1	5	4	5	4	5	4	5	3	3	5	5		

Base de datos de encuesta

Control previo										Proceso de pago																													
Ambiente de control					Evaluación del riesgo					Actividades de control					información y comunicación					supervisión y seguimiento					Verificación					Calendarización					Reclamaciones				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			

AYKEN BASE DATOS - COMPL BASE DATOS ENC.



Validéz de Ayken para los expertos del instrumento - OK - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Nitro Pro ¿Qué desea hacer? Compartir

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

AL21

Base de datos de encuesta																																						
Control previo															Proceso de pago																							
Ambiente de control					Evaluación del riesgo					Actividades de control					Información y comunicación					Supervisión y seguimiento					Verificación			Calendarización			Reclamaciones							
1	4	3	3	4	4	5	3	4	5	3	4	4	4	3	4	3	2	3	3	5	5	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5		
2	5	5	4	5	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
3	3	2	2	3	3	2	3	3	4	2	2	2	3	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	
4	5	5	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	5	5	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
5	5	5	5	5	4	3	3	5	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	4	2	2	2	3	2	4	4	3	4	4	4	3	1	4	3	1	4	3	
6	5	5	5	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5
7	5	5	5	5	5	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	4	5	5	5	2	1	3	3	4	2	3
8	5	5	5	5	5	4	5	5	1	2	2	2	3	1	2	2	2	1	5	1	1	2	1	2	1	2	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	2	
9	3	5	5	5	5	5	3	4	3	1	1	2	3	1	2	2	1	1	3	5	3	3	3	2	2	3	5	4	3	5	3	4	4	4	4	3	4	
10	5	5	5	5	5	3	3	3	4	1	3	3	3	3	3	1	3	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	5	3	5	4	5	3	3	5	5	5	
11	5	5	5	5	5	4	3	3	4	2	2	3	3	1	3	2	1	3	2	4	2	3	3	3	3	3	5	4	2	2	4	4	3	4	3	4	3	4
12	5	3	4	5	5	4	4	4	3	3	2	4	5	2	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	3	
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
14	5	5	5	5	5	4	4	5	4	3	5	5	5	5	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
15	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	5	5	5	5	5	5	5	5

Encuesta a los 53 colaboradores de la UNAH.

Preguntas Respuestas 53 Configuración

Control previo y procesos de pago en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta

Estimado (a) Usuario (a), mediante el presente cuestionario se desea obtener información respecto a la relación que existe entre El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad.

La Universidad debe tener en cuenta los valores éticos del personal.

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

En la Universidad deben existir mecanismos para el estímulo de valores personales.

- Nunca



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO