

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA
ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



TESIS

**CONTROL PREVIO Y PROCESOS DE PAGO DEL INSTITUTO DE
URUSAYHUA, CUSCO 2025**

Tesis para optar al título profesional de Economista

Autores:

Br. Victor Manuel Huaman Roca

Br. Javier Quecaño Condori

Asesor:

Mg. Henry Washington Cuadros Tito

Santa Ana, La Convención, Cusco

2026

DATOS GENERALES

Título:

CONTROL PREVIO Y PROCESOS DE PAGO DEL INSTITUTO DE
URUSAYHUA, CUSCO 2025

Línea de investigación:

Negocios y Emprendimiento

Especialidad:

Economía

Investigadores:

Br. Victor Manuel Huaman Roca

Br. Javier Quecaño Condori

Asesor:

Mg. Henry Washington Cuadros Tito

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA

**“CONTROL PREVIO Y PROCESOS DE PAGO DEL INSTITUTO DE
URUSAYHUA, CUSCO 2025”**

Presentado por Br. Victor Manuel Huaman Roca y Br. Javier Quecaño Condori

Presidente: Mg. Moises Gustavo García Jimenez

Primer Miembro: Mg. Jose Alexander Carmen Orozco

Segundo Miembro: Mg. Je- Liseth Esnick Soria Infantas

REPORTE DE SIMILITUD

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

ÍNDICE DE SIMILITUD

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ulp.edu.pe Internet	880 palabras — 8%
2	repositorio.ucv.edu.pe Internet	92 palabras — 1%
3	repositorio.ulp.edu.pe:8080 Internet	75 palabras — 1%
4	revistaimpulso.org Internet	65 palabras — 1%
5	repositorio.continental.edu.pe Internet	56 palabras — 1%
6	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	55 palabras — 1%
7	repositorio.udh.edu.pe Internet	45 palabras — < 1%
8	repositorio.une.edu.pe Internet	39 palabras — < 1%
9	repositorio.upsc.edu.pe Internet	39 palabras — < 1%
10	www.lareferencia.info Internet	37 palabras — < 1%
11	editorialibkn.com Internet	35 palabras — < 1%
12	hdl.handle.net Internet	34 palabras — < 1%

DEDICATORIA

A nuestros padres y familia, por su amor incondicional, constante motivación y valioso respaldo en cada etapa de nuestra formación académica y personal.

A todas aquellas personas que creyeron en nuestro potencial e inspiraron la culminación exitosa de este proyecto de investigación.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarnos la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para superar cada reto y alcanzar este importante logro profesional.

Al Instituto Urusayhua, por abrirnos sus puertas y brindar las facilidades para acceder a la información fundamental para el desarrollo de este estudio.

A los docentes, asesores y colaboradores de las áreas administrativas y contables, cuya experiencia, orientación y predisposición hicieron posible la recolección de datos y el desarrollo riguroso de esta investigación.

RESUMEN

El presente estudio analiza la relación e incidencia entre el control previo y los procesos de pago en la ejecución presupuestaria y financiera del Instituto de Urusayhua (Cusco, 2025). La investigación, de enfoque cuantitativo, tipo básico y diseño no experimental, transversal y correlacional, evaluó a una muestra censal de 40 colaboradores de las áreas administrativas y contables mediante la aplicación de cuestionarios estructurados con escala tipo Likert.

Los hallazgos descriptivos señalan que el 50,0% del personal percibe el control previo en un nivel medio, mientras que el 35,0% lo ubica en un nivel alto y el 15,0% en un nivel bajo. De manera equivalente, el proceso de pago se situó en un nivel medio en un 50,0%, alto en un 35,0% y bajo en un 15,0%, identificándose limitaciones en la verificación de expedientes, calendarización de desembolsos y resolución de reclamaciones.

A nivel inferencial, la prueba de normalidad evidenció una distribución no paramétrica de los datos ($p = 0,000$), por lo que se empleó el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Los resultados determinaron una relación positiva, muy alta y estadísticamente significativa entre el control previo y los procesos de pago ($Rho = 0,867$; $p < 0,001$). Asimismo, las dimensiones de ambiente de control ($Rho = 0,785$), evaluación del desempeño ($Rho = 0,900$), actividades de control ($Rho = 0,873$) e información y monitoreo ($Rho = 0,841$) mostraron correlaciones directas y significativas con la gestión de pagos. Se concluye que el fortalecimiento del control preventivo optimiza la oportunidad y legalidad de los desembolsos institucionales.

Palabras Clave: Control previo, Procesos de pago, Ejecución presupuestaria, Gestión financiera

ABSTRACT

This study analyzes the relationship and impact between ex-ante control (prior control) and payment processes in the budgetary and financial execution of the Urusayhua Institute (Cusco, 2025). The research, conducted under a quantitative approach, basic research type, and a non-experimental, cross-sectional, and correlational design, evaluated a census sample of 40 employees from administrative and accounting departments using structured questionnaires with Likert-type scales.

Descriptive findings indicate that 50.0% of the personnel perceive ex-ante control at a medium level, while 35.0% place it at a high level and 15.0% at a low level. Similarly, the payment process was situated at a medium level in 50.0% of cases, high in 35.0%, and low in 15.0%, identifying limitations in file verification, disbursement scheduling, and claims resolution.

At the inferential level, the normality test demonstrated a non-parametric distribution of data ($p = 0.000$), leading to the application of Spearman's Rho correlation coefficient. The results determined a positive, very high, and statistically significant relationship between ex-ante control and payment processes ($\text{Rho} = 0.867$; $p < 0.001$). Furthermore, the dimensions of control environment ($\text{Rho} = 0.785$), performance evaluation ($\text{Rho} = 0.900$), control activities ($\text{Rho} = 0.873$), and information and monitoring ($\text{Rho} = 0.841$) showed direct and significant correlations with payment management. It is concluded that strengthening preventive control optimizes the timeliness and legality of institutional disbursements.

Keywords: Ex-ante control (Prior control), Payment processes, Budgetary execution, Financial management

ÍNDICE

CAPITULO I. Marco teórico.....	6
1.1. Descripción de la realidad problemática	6
1.2. Formulación del problema.....	8
1.2.1. Problema general	8
1.2.2. Problemas específicos.....	8
1.3. Objetivo de la investigación	8
1.3.1. Objetivo general	8
1.3.2. Objetivos específicos	8
1.4. Formulación de hipótesis.....	9
1.4.1. Hipótesis general	9
1.4.2. Hipótesis específicas.....	9
1.5. Justificación de la investigación	9
1.5.1. Justificación teórica	9
1.5.2. Justificación práctica	10
1.5.3. Justificación de implicancia social	10
1.5.4. Justificación metodológica	10
1.6. Delimitaciones de la investigación	11
1.6.1. Delimitación espacial	11
1.6.2. Delimitación temporal	11
1.6.3. Delimitación teórica	11
CAPÍTULO II. Marco teórico	12

2.1. Antecedentes de la investigación.....	12
2.1.1. Antecedentes internacionales	12
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	14
2.2. Bases teóricas	18
2.2.1. Variable independiente: Control previo	18
2.2.2. Teorías de control previo.....	18
2.2.3. Dimensiones de control previo.....	23
2.2.4. Variable dependiente: Procesos de pago	24
2.2.5. Teorías de procesos de pago.....	25
2.2.6. Dimensiones de procesos de pago	30
2.2.7. Operacionalización de variables.....	32
CAPÍTULO III. Metodología de la investigación.....	33
3.1. Tipo de investigación	33
3.2. Enfoque de la investigación.....	33
3.3. Diseño de la investigación.....	33
3.4. Alcance de investigación.....	33
3.5. Población y muestra	34
3.5.1. Población	34
3.5.2. Descripción de muestra	34
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
3.6.1. Técnica.....	35
3.6.2. Instrumento	35

3.7. Procedimiento de procesamiento de datos.....	35
3.8. Confiabilidad y validez.....	36
CAPÍTULO IV. Resultados, contrastación de hipótesis y discusión	37
4.1. Resultados.....	37
4.1.1. Resultados descriptivos de variable control previo	37
4.1.2. Resultados descriptivos de variable proceso de pago.....	43
4.2. Contrastación de hipótesis	48
4.2.1. Prueba de normalidad	48
4.2.2. Prueba de hipótesis	48
4.3. Discusión	54
Conclusiones.....	58
Recomendaciones	59
BIBLIOGRAFÍA	60
ANEXOS	65
ANEXO 1: Matriz de consistencia	65
ANEXO 2: Instrumentos de aplicación	66

CAPITULO I. Marco teórico

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad, el control previo ha adquirido protagonismo como instrumento clave para el desarrollo económico y social, al promover una ejecución del gasto pública eficiente, eficaz y de calidad. Su adecuada aplicación en todas las dimensiones de control permite alcanzar los objetivos institucionales dentro del marco normativo del Estado (Loayza Ramírez et al., 2022).

El control previo constituye un mecanismo esencial de alerta anticipada en la administración de recursos, al permitir detectar y corregir situaciones antes de su ocurrencia. Este proceso facilita el seguimiento oportuno, la verificación preventiva y la optimización de procedimientos, garantizando una gestión prudente y responsable por parte de los directivo (Mencia Sanchez et al., 2023).

El control previo y los procesos de pago guardan una relación intrínseca en la gestión financiera de las instituciones públicas. Cuando se implementa un control previo efectivo, se garantiza que toda documentación esté completa antes de iniciar el trámite de pago, evitando retrasos innecesarios. Esta relación se fortalece cuando el personal verifica exhaustivamente los expedientes, permitiendo que al área de tesorería le lleguen solicitudes completamente documentadas y listas para procesar los pagos en los plazos establecidos (Bugár & Somogyvári, 2025).

Los procesos de pago en las entidades del Estado representan una fase crítica en la ejecución presupuestal, constituyen el cierre del ciclo de gasto mediante el cual se reconoce la obligación de transferir recursos a proveedores y colaboradores. Estos procesos deben estar sustentados en documentación que acredite fehacientemente la realización de la prestación, conforme a lo establecido en la normativa presupuestaria. La oportunidad en el pago es fundamental para mantener buenas relaciones comerciales y

evitar sanciones por incumplimiento de plazos (Zambrano Quiroz & Baque Sánchez, 2024).

La implementación de sistemas sólidos de control previo en instituciones públicas garantiza el uso adecuado de los recursos estatales y el cumplimiento de objetivos institucionales. Procedimientos administrativos bien definidos fortalecen la eficiencia operativa, reducen errores y retrasos en los pagos, promoviendo transparencia y confianza pública (Luca Machoa & Bernachea Valverde, 2023).

A nivel internacional, la falta de control interno afecta los pagos a proveedores. En el Gobierno Municipal de Manta, el 60% reportó desacuerdo con el cumplimiento oportuno de pagos y el 75% señaló deficiencias en los procedimientos. Además, el 80% afirmó que un manual de políticas claras agilizaría significativamente los pagos (Zevallos-Santana & Llor-Cedeño, 2021).

En el ámbito nacional, la Municipalidad Provincial de Barranca evidenció desorden por ausencia de control previo en condonaciones tributarias. El 80% de contribuyentes percibió condonaciones indiscriminadas y solo el 31% reconoció ingresos a corto plazo, reflejando una gestión fiscal insostenible y poco equitativa (Bustamante-Rosales, 2025).

En la Municipalidad Distrital de Urubamba, Cusco, el incumplimiento en el pago del impuesto predial evidencia la debilidad del control previo en los procedimientos administrativos. La falta de verificación anticipada del cumplimiento tributario limita la eficacia de la gestión fiscal local, reduciendo la recaudación y afectando la capacidad institucional para financiar y ejecutar adecuadamente los servicios públicos esenciales (Conde Ylla et al., 2023).

En este contexto, resulta pertinente analizar cómo el control previo influye en los procesos de pago, generándose la siguiente pregunta de investigación:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo se relaciona el control previo y el proceso de pago se relacionan con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025??

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se relaciona el control previo con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025?
- ¿Cómo se relaciona el proceso de pago con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025?
- ¿Cómo se relacionan las actividades de control, la información y el monitoreo con el cumplimiento presupuestario del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

- Determinar en qué medida el control previo y el proceso de pago inciden en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar en qué medida el control previo incide en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.
- Determinar en qué medida el proceso de pago incide en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.
- Determinar en qué medida las actividades de control, la información y el monitoreo inciden en el cumplimiento presupuestario del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.

1.4. Formulación de hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

- El control previo y el proceso de pago inciden significativamente en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.

1.4.2. Hipótesis específicas

- El control previo incide significativamente en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.
- El proceso de pago incide significativamente en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.
- Las actividades de control, la información y el monitoreo inciden significativamente en el cumplimiento presupuestario del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

El presente estudio se sustenta en los fundamentos de la gestión pública moderna y de la administración financiera institucional, en los cuales el control previo y el proceso de pago constituyen elementos esenciales para garantizar la eficiencia del uso de los recursos públicos. Un adecuado funcionamiento de estos mecanismos permite asegurar la transparencia, la oportunidad en las operaciones financieras y la correcta aplicación del presupuesto.

Además, contribuye a mejorar la rendición de cuentas y la confianza institucional, aspectos clave para una gestión pública responsable. La investigación busca ampliar la comprensión sobre cómo las prácticas de control interno y los procedimientos de pago influyen en la capacidad de las entidades públicas para ejecutar su presupuesto de manera

eficaz, aportando así evidencia empírica aplicable al ámbito de la gestión financiera estatal.

1.5.2. Justificación práctica

El estudio tiene relevancia aplicada porque permitirá a las autoridades del Instituto de Urusayhua identificar los factores internos que afectan la ejecución de su presupuesto. A partir de los resultados, se podrán proponer estrategias para optimizar los procesos de verificación, autorización y desembolso, logrando un uso más eficiente y oportuno de los recursos institucionales.

1.5.3. Justificación de implicancia social

Un adecuado control interno y una gestión eficiente del proceso de pago repercuten directamente en la calidad de los servicios educativos, la infraestructura y el bienestar del personal y estudiantes. Por ello, fortalecer la ejecución presupuestaria contribuye al desarrollo institucional y al cumplimiento de los objetivos educativos de la comunidad de instituto de Urusayhua.

1.5.4. Justificación metodológica

La investigación se desarrollará bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental de tipo transversal y alcance correlacional. Se aplicarán cuestionarios estructurados con escala tipo Likert al personal administrativo del Instituto de Urusayhua, con el fin de medir la incidencia del control previo y del proceso de pago sobre la ejecución presupuestaria. Los resultados se analizarán mediante estadística inferencial, garantizando la validez y confiabilidad del estudio.

1.6. Delimitaciones de la investigación

1.6.1. Delimitación espacial

El estudio se llevará a cabo en el Instituto de Urusayhua, ubicado en la provincia de Cusco, considerando al personal del área administrativa y contable.

1.6.2. Delimitación temporal

La investigación se realizará durante el año 2025, utilizando información presupuestaria correspondiente al mismo ejercicio fiscal.

1.6.3. Delimitación teórica

La variable control previo y proceso de pago se respalda en los enfoques contemporáneos de la administración financiera pública y la gestión de tesorería.

En particular, se consideran los aportes de la Teoría de los Sistemas de Pago (Mishkin, 2015), que resalta la importancia de la seguridad, la eficiencia y la trazabilidad en los procesos de pago institucional; la Teoría de Gestión de Tesorería (Finkler, 2002), que enfatiza la administración equilibrada de los fondos públicos para garantizar liquidez, control y cumplimiento normativo; y la Teoría del Ciclo de Efectivo (Gitman, 2015), que orienta la optimización del flujo financiero y la reducción de costos mediante una adecuada programación y ejecución de pagos.

Estos enfoques permiten comprender cómo los mecanismos de control, la calendarización de pagos y la gestión de tesorería inciden en la eficiencia presupuestaria y en la transparencia de la gestión pública, aspectos clave en el contexto institucional del Instituto de Urusayhua.

CAPÍTULO II. Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Dueñas-De la Torre y Carreño-Arteaga (2024) en Ecuador, tuvieron como objetivo “Analizar la incidencia del control previo al pago en la administración de recursos de la Corporación Eléctrica del Ecuador, Unidad de Negocio TERMOMANABÍ durante el año 2022”. Se desarrolló una investigación de tipo documental, con diseño no experimental y alcance descriptivo, utilizando información de fuentes secundarias como informes de auditoría, contratos, normativa, portales institucionales y registros oficiales. La población estuvo compuesta por 50 procesos de contratación realizados en 2022, seleccionándose una muestra no probabilística por conveniencia de 20 procesos que presentaron observaciones en el control previo al pago. El análisis permitió identificar que los errores más frecuentes fueron la falta de firmas y de documentación completa, incumplimientos de requisitos del IEES y discrepancias en fechas y sumatorias, los cuales provocaron retrasos en los pagos. Las auditorías revisadas no evidenciaron incumplimientos a la Norma de Control Interno respecto al compromiso y devengado. La ejecución presupuestaria 2022 reflejó un cumplimiento del 83,66 % en gasto corriente, 42,91 % en inversión y un total del 71,51 %, confirmando una administración de recursos alineada a la normativa vigente. Se concluyó que el control previo al pago es un mecanismo clave para garantizar el cumplimiento legal y la adecuada gestión de los recursos institucionales.

Estrada Romero (2023) en Ecuador, realizó el estudio Control interno y su incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones por catálogo electrónico e ínfima cuantía en Unidades Desconcentradas de una Entidad de Fiscalización Superior del Ecuador, con el objetivo de analizar cómo los mecanismos de

control interno influyen en la eficiencia y legalidad de los pagos. Para ello utilizó un enfoque mixto, integrando el análisis cuantitativo de expedientes y tiempos de tramitación con la recopilación de información cualitativa a través de entrevistas a funcionarios. Los hallazgos mostraron retrasos relevantes en distintos controles: en el catálogo electrónico, el tiempo promedio desde el inicio hasta el pago alcanzó 87 días, con mayores demoras en la cotización de necesidades, la obtención de recursos y la entrega de bienes; en la ínfima cuantía, el promedio fue de 46 días, destacando demoras en la obtención de recursos y la disposición de lo solicitado. El 69,1% de los factores que afectan la eficiencia se vinculó con la ausencia de procesos estandarizados, errores en la documentación, desconocimiento del procedimiento, duplicidad de controles y criterios contradictorios, mientras que el 30,9% restante estuvo relacionado con sobrecarga de tareas, falta de recursos y una normativa extensa. Se concluyó que las deficiencias en el control interno repercuten directamente en los plazos y la eficacia de los pagos, por lo que se sugiere unificar procedimientos, agilizar revisiones documentales y reforzar la capacitación del personal encargado.

Vera Arguello (2021) en Ecuador, analizó el control interno en la gestión de cuentas por pagar de una escuela de conducción no profesional correspondiente al año 2018, ante problemas de eficiencia y retrasos en pagos a proveedores. El estudio se basó en el modelo COSO 2013, con enfoque descriptivo transversal, aplicando encuestas y entrevistas a 15 colaboradores del área administrativa. La investigación fue de tipo transversal y descriptiva, aplicando encuestas a personal administrativo y entrevistas a la presidenta general. Los hallazgos evidenciaron que el componente “Ambiente de control” obtuvo un 64% de respuestas afirmativas y un 36% negativas; la “Evaluación de riesgos” se distribuyó en 50% afirmativo y 50% negativo; la “Actividad de control” alcanzó un 92% de aceptación frente a un 8% de desconocimiento; los componentes “Información y

comunicación” y “Actividades de monitoreo” lograron un 100% de validación por parte del personal. En el análisis financiero, la rotación de cuentas por pagar fue de 4,33 veces al año, con un periodo medio de pago de 84 días; el endeudamiento alcanzó el 93%, superando el rango ideal de 40% a 60%, y la liquidez se situó en 1,00. Se concluyó que la gestión de cuentas por pagar presenta retrasos y un alto nivel de endeudamiento, lo que podría afectar la relación con proveedores.

García Lara (2022) desarrolló un estudio de caso en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan, con el objetivo de determinar el grado de cumplimiento de los procesos de certificaciones presupuestarias realizados en el área financiera. El trabajo se fundamentó en la evaluación del control interno, aplicando visitas preliminares, entrevistas a personal responsable, análisis FODA y cuestionarios específicos. Los resultados del cuestionario reflejaron un nivel de confianza del 89 % y un riesgo del 11 % para el proceso presupuestario, así como un 94 % de confianza y 6 % de riesgo para el proceso contable, ambos ubicados en el rango de confianza alta y riesgo bajo. Sin embargo, se identificaron deficiencias como pagos sin certificación presupuestaria, partidas de gasto en negativo y escasez de documentación original en procesos de pago, incumpliendo disposiciones del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y la Norma de Control Interno 403-08. Se concluyó que las principales causas fueron la falta de control previo, ausencia de responsables designados y deficiencias en el seguimiento de partidas presupuestarias. Se recomendó fortalecer el control interno mediante asignación clara de responsabilidades, verificación exhaustiva de documentación y cumplimiento estricto de la normativa vigente para prevenir sanciones y mejorar la gestión institucional.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Ruiz Huamanchay et al. (2025) tuvieron como objetivo

evaluar el impacto del control de pagos en la rentabilidad de la empresa Horno's de Rumiñahui E.I.R.L. en Trujillo. Emplearon una metodología cuantitativa, de alcance descriptivo, analizando información financiera y operativa de los años 2021 y 2022. Los resultados evidenciaron que el ROA pasó de 9.93% en 2021 a 8.60% en 2022, lo que representa una disminución del 1.33%, mientras que el ROE descendió de 24.75% a 19.24% (-5.51%). A pesar de que las compras totales disminuyeron un 13.30% (de S/. 1'848,401.32 a S/. 1'631,138.09), las compras a crédito aumentaron un 2.10%, y los abonos a proveedores cayeron un 3.02%, lo que provocó un incremento del 35.58% en las cuentas por pagar. Asimismo, los intereses moratorios aumentaron un 39.12% en 2022, pasando de S/. 6,588.93 a S/. 10,822.63. En términos de gestión, solo el 29% de los proveedores fueron evaluados en 2021 y el 27% en 2022. El porcentaje de comprobantes con orden de compra pasó de 49.85% a 53.28%, manteniéndose casi la mitad de las compras sin respaldo de orden. Además, el promedio de días para pago a proveedores aumentó de 18 a 35.31 días, incumpliendo la política interna de 15 a 30 días. Se concluyó que el control de pagos incide significativamente en la rentabilidad, dado que la reducción en la eficiencia de pagos, el incremento de cuentas por pagar y el alza de intereses moratorios afectaron

negativamente los indicadores financieros. Se recomienda fortalecer las políticas de control de pagos y la evaluación de proveedores para optimizar la liquidez y mejorar el rendimiento financiero de la empresa.

Allar-Quispe, Cruz-Mollesaca y Villalobos-Chino (2024) en Perú, llevaron a cabo un estudio cuyo propósito fue examinar la relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el año fiscal 2022. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y de tipo descriptivo-correlacional. Se emplearon encuestas y cuestionarios dirigidos al personal del área contable, trabajando con una muestra de 68 colaboradores, además de la revisión de registros contables de la entidad. El instrumento para evaluar la gestión de tesorería alcanzó un Alfa de Cronbach de 0.925, y el de ejecución de gastos, un valor de 0.949, lo que demuestra alta confiabilidad. La validación mediante juicio de expertos confirmó la pertinencia de las herramientas aplicadas. Entre los resultados, el 51,5 % de los participantes calificó la gestión de tesorería como regular, mientras que el 42,6 % consideró que la ejecución de gastos era buena. La prueba de Kolmogorov-Smirnov evidenció que los datos no presentaban distribución normal ($p < 0,05$), por lo que se utilizó el coeficiente Rho de Spearman, obteniéndose una correlación de 0.738 con significancia de 0.000. Esto evidenció una relación positiva, significativa y de magnitud moderada entre las variables. La conclusión fue que una gestión de tesorería adecuada incide de manera directa y relevante en la eficiencia de la ejecución del gasto municipal.

Huaman de la Cruz (2022) en Perú llevó a cabo la investigación titulada “El control previo y su relación con la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Punta Negra, 2019-2020”, cuyo propósito fue establecer el vínculo entre ambas variables durante ese periodo. El estudio se desarrolló

bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, nivel correlacional y de corte transversal. La población estuvo integrada por 20 servidores de la Subgerencia de Tesorería, a quienes se aplicaron instrumentos de recolección de datos como entrevistas y cuestionarios. Los hallazgos cualitativos revelaron que, si bien existe un sistema de control previo, este presenta debilidades relacionadas con la falta de capacitación del personal, insuficiente supervisión y carencias en la documentación sustentatoria. Según las encuestas, el 85 % de los participantes señaló que las medidas de control previo se aplican de forma parcial, mientras que solo un 15 % afirmó que se cumplen íntegramente. En relación con la ejecución presupuestal, el 80 % manifestó que esta se ve afectada por retrasos, principalmente debido a observaciones y demoras en la verificación de documentos. Los resultados confirmaron que las deficiencias en el control previo influyen de manera directa en la eficiencia y oportunidad del gasto público. Se concluyó que ambas variables mantienen una relación significativa, recomendándose reforzar los procesos de control y la capacitación para garantizar una gestión más eficiente de los recursos municipales.

Monsefu Tuanama y Castillo Honorio (2023) también en Perú, desarrollaron la investigación titulada “Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022”, cuyo objetivo fue determinar la relación entre ambas variables. Se trató de un estudio aplicado, de nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental, con una población conformada por los trabajadores de la municipalidad y una muestra de 18 servidores involucrados en las actividades de control previo y gestión de pagos. Se aplicaron como instrumentos un cuestionario y una ficha para el análisis documental. Los hallazgos mostraron que, en cuanto a la implementación de los objetivos institucionales del control previo, el 27,8 % la calificó como mala, el 55,6 % como regular y el 16,7 % como buena. En los aspectos funcionales, los resultados

fueron 27,8 % malo, 66,7 % regular y 5,6 % bueno. Respecto a la gestión de pagos, el cumplimiento de los aspectos procedimentales obtuvo un 16,7 % en la categoría malo, 72,2 % regular y 11,1 % bueno; mientras que la ejecución financiera se calificó como mala en un 22,2 %, regular en un 55,6 % y buena en un 22,2 %. La prueba de Shapiro-Wilk indicó ausencia de normalidad en los datos ($p = 0,00$), por lo que se aplicó el Rho de Spearman, obteniendo un coeficiente de 0.667 con significancia de 0,00, lo que refleja una correlación positiva de magnitud moderada-alta. Se concluyó que una mayor eficiencia en el control previo está vinculada con mejores resultados en la gestión de pagos, aunque en ambos procesos predomina una calificación de nivel regular, lo que señala la necesidad de optimizar procedimientos y controles administrativos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable independiente: Control previo

El control previo en la gestión pública latinoamericana es un mecanismo de supervisión anticipada que busca garantizar la transparencia, rendición de cuentas y uso eficiente de los recursos, evitando actos de corrupción y mejorando los procesos institucionales. En el Perú, se concibe como responsabilidad de funcionarios y servidores bajo las directrices de la Contraloría (Sanchez et al., 2023)

En los gobiernos locales, el control previo funciona como herramienta clave para asegurar la legalidad y eficiencia del gasto, especialmente en sectores sensibles como la salud. Su efectividad depende del marco normativo, la capacitación de los funcionarios, la participación ciudadana y el apoyo tecnológico, factores que fortalecen la planificación y ejecución de políticas (Cervantes-Farfán et al., 2024)

En la inversión pública mediante mecanismos como Obras por Impuestos, el control previo es necesario para evitar paralizaciones, sobrecostos y deficiencias en proyectos. La falta de controles adecuados ha limitado la transparencia y eficacia, lo que

evidencia la importancia de reforzar la supervisión en todas las fases de ejecución (Ortiz Basauri, 2021)

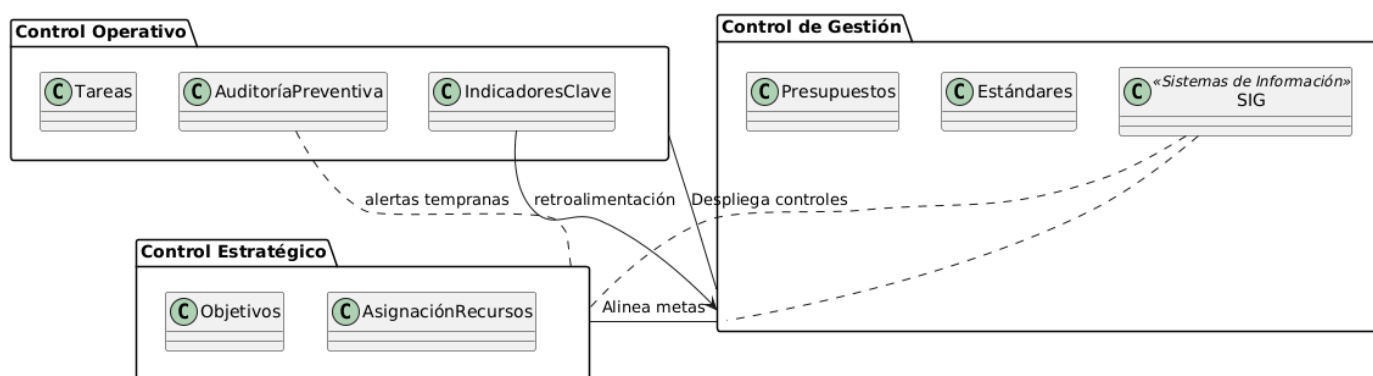
El control interno, como proceso integral, también incorpora acciones preventivas. A través de la planificación, gestión de riesgos y supervisión institucional, busca anticiparse a irregularidades y promover la transparencia, fortaleciendo la cultura organizacional y la eficiencia administrativa (Salazar Catalán, 2012)

2.2.2. Teorías de control previo

A) Teoría de Control Preventivo. La teoría de control preventivo desarrollada por Robert Anthony en (2007) plantea un enfoque orientado a la anticipación y corrección de posibles desviaciones antes de que se materialicen en problemas significativos dentro de las organizaciones. Anthony, reconocido por sus aportes en control gerencial, propuso un sistema integral que diferencia entre tres niveles de control: el estratégico, el de gestión y el operativo.

Figura 1

Niveles y herramientas del Control Preventivo



Nota. Elaboración propia

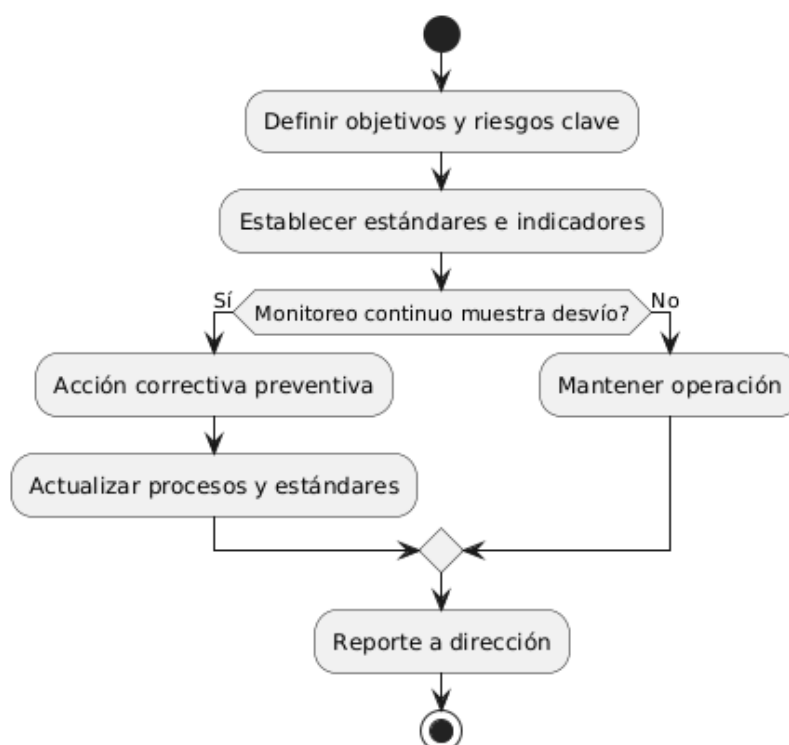
El control estratégico se vincula con la definición de los objetivos organizacionales y la asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos; el control de

gestión asegura que dichos recursos sean obtenidos y utilizados de manera efectiva; mientras que el control operativo se centra en garantizar que las tareas específicas se ejecuten de forma eficiente.

Este modelo destaca por su carácter anticipatorio y proactivo, ya que no se limita a detectar errores después de ocurridos, sino que busca evitarlos mediante la integración de sistemas de control a lo largo de los procesos.

Figura 2

Flujo Preventivo de Desvíos



Nota. Elaboración propia

Además, se fundamenta en un monitoreo constante de indicadores clave, apoyándose en herramientas como presupuestos, estándares de desempeño, sistemas de información gerencial y auditorías de carácter preventivo, todo con el fin de mantener el rumbo de la organización dentro de los parámetros planificados.

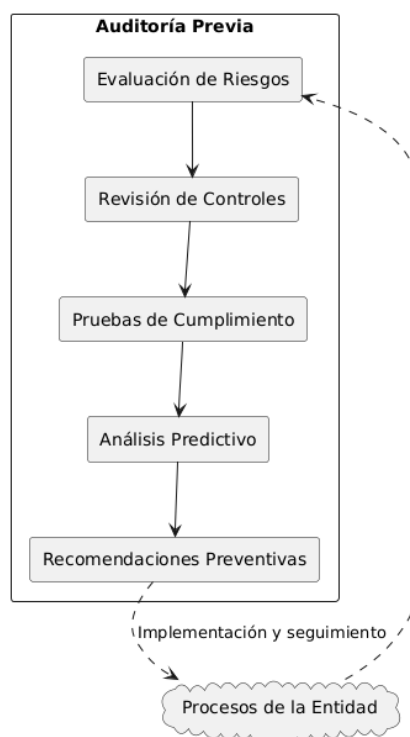
B) Teoría de Auditoría Previa. La teoría de auditoría previa propuesta por Jack Robertson en (1988) se sustenta en la premisa de que prevenir problemas es más eficiente y menos costoso que corregirlos una vez que han ocurrido.

Este enfoque considera a la auditoría previa como un mecanismo esencial de control preventivo, en el que la evaluación de riesgos se convierte en un punto de partida fundamental para anticipar escenarios adversos.

Robertson plantea que este proceso requiere una revisión detallada de los controles internos existentes, asegurando que los procedimientos estén diseñados de manera correcta y que funcionen con efectividad. También incorpora el análisis predictivo, donde la información histórica y los datos estadísticos son utilizados para prever posibles fallos.

Figura 3

Marco de Auditoria Previa



Nota. Elaboración propia

La metodología de auditoría previa incluye una planificación basada en riesgos, pruebas de cumplimiento y una comunicación clara de los hallazgos, acompañada de recomendaciones que permitan implementar medidas preventivas.

Al aplicarse correctamente, este modelo favorece la reducción de costos asociados a correcciones posteriores, incrementa la eficiencia operativa, fortalece la confianza en los procesos institucionales y fomenta un cumplimiento regulatorio que se adelanta a posibles incumplimientos.

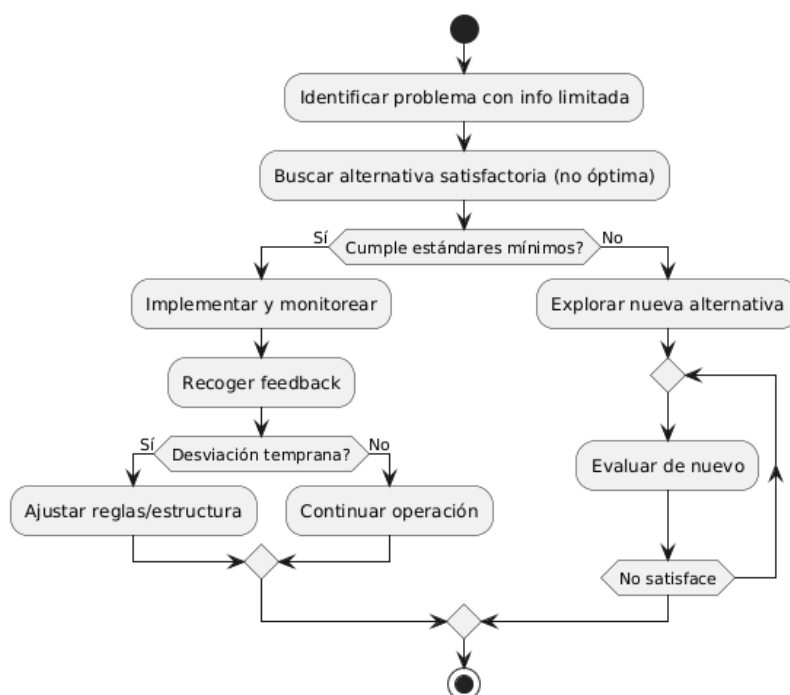
C) Teoría de Supervisión Institucional. La teoría de supervisión institucional formulada por Herbert Simon en (1967) ofrece una perspectiva amplia sobre los mecanismos que las organizaciones emplean para ejercer control, tomando en cuenta tanto los aspectos formales como los informales.

Simon introduce conceptos como la racionalidad limitada, que reconoce que las decisiones se toman con información incompleta y bajo restricciones de tiempo y recursos, y el principio de “satisficing”, que plantea que en muchas situaciones las organizaciones optan por soluciones satisfactorias más que óptimas debido a dichas limitaciones.

Figura 4

Ciclo satisficing y racionalidad limitada

Nota. Elaboración propia



En este marco, la estructura de autoridad adquiere un papel central para facilitar la supervisión, respaldada por sistemas de información que permiten el flujo oportuno y preciso de datos.

2.2.3. Dimensiones de control previo

A) Ambiente de control. El ambiente de control es el fundamento sobre el cual se construye todo el sistema de control interno. Representa la cultura organizacional y la manera en que la alta dirección transmite la importancia del control y la ética en el trabajo. Incluye el estilo de liderazgo, la asignación de responsabilidades, la claridad en la estructura jerárquica y la disciplina con la que se aplican las normas internas. Un ambiente de control sólido transmite confianza y establece la base para que los demás componentes funcionen de forma coherente y efectiva (Cayro Cerna, 2024).

B) Evaluación de la eficacia del desempeño. La evaluación de riesgos constituye el proceso sistemático mediante el cual la organización identifica, analiza y valora los

posibles factores que pueden afectar la consecución de sus objetivos (Cayro Cerna, 2024).

Este componente no solo considera los riesgos financieros, sino también los operativos, tecnológicos, legales y estratégicos. Su función es anticipar problemas potenciales, determinar la probabilidad de que ocurran y estimar el impacto que podrían tener, de modo que se diseñen respuestas preventivas y correctivas (Cayro Cerna, 2024).

C) Actividades de control. Las actividades de control corresponden a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados para garantizar que las directrices de la administración se cumplan de manera adecuada (Cayro Cerna, 2024).

Estas actividades abarcan desde la supervisión de los procesos operativos, la segregación de funciones, la revisión de transacciones y la protección física de los activos, hasta la utilización de indicadores de desempeño. Su finalidad es reducir la posibilidad de errores o irregularidades y asegurar que los recursos se empleen de manera eficiente y conforme a los objetivos institucionales (Cayro Cerna, 2024).

D) Información y monitoreo. La información y comunicación asegura que los datos generados en la organización sean confiables, oportunos y útiles para la toma de decisiones, facilitando la transparencia, la coordinación y el cumplimiento de disposiciones legales y políticas internas (Cayro Cerna, 2024).

Por su parte, el monitoreo implica la revisión continua o periódica del control interno, con el fin de evaluar su eficacia, detectar debilidades y proponer mejoras, garantizando así que los controles se mantengan actualizados y alineados con los objetivos de la entidad (Cayro Cerna, 2024).

2.2.4. Variable dependiente: Procesos de pago

Los procesos de pago pueden definirse como un conjunto de acciones coordinadas que permiten transferir valor económico entre un emisor y un receptor. No se limitan a la simple transacción monetaria, sino que constituyen sistemas estructurados que integran

dimensiones operativas, tecnológicas y comunicacionales. En esencia, abarcan desde la generación de la obligación financiera hasta la confirmación y registro de la operación dentro de un sistema de control previo (Pazmiño Avilés et al., 2025).

Estos procesos incluyen diversas etapas interdependientes, tales como la autorización de la transacción, la validación de los datos, la conciliación de los montos y la retroalimentación hacia el usuario. Cada fase requiere coherencia entre los mecanismos tecnológicos y los procedimientos administrativos para garantizar exactitud, seguridad y eficiencia (Pazmiño Avilés et al., 2025)..

En el entorno digital, los procesos de pago se conciben como flujos electrónicos que permiten la transferencia de dinero mediante plataformas tecnológicas. Se caracterizan por su accesibilidad, rapidez y conveniencia, constituyendo verdaderos ecosistemas de intercambio donde intervienen tanto la infraestructura informática como los protocolos de seguridad que aseguran la integridad de la operación (Salas Rubio et al., 2024).

La satisfacción del usuario en estos procesos depende de factores interrelacionados como la facilidad de uso, la confiabilidad del sistema, la protección de los datos personales y la claridad de la información proporcionada. Por ello, los procesos de pago no solo deben concebirse como instrumentos de transferencia, sino como experiencias integrales que combinan funcionalidad transaccional, diseño centrado en el usuario, seguridad informática y gestión adecuada de la comunicación (Salas Rubio et al., 2024).

2.2.5. Teorías de procesos de pago

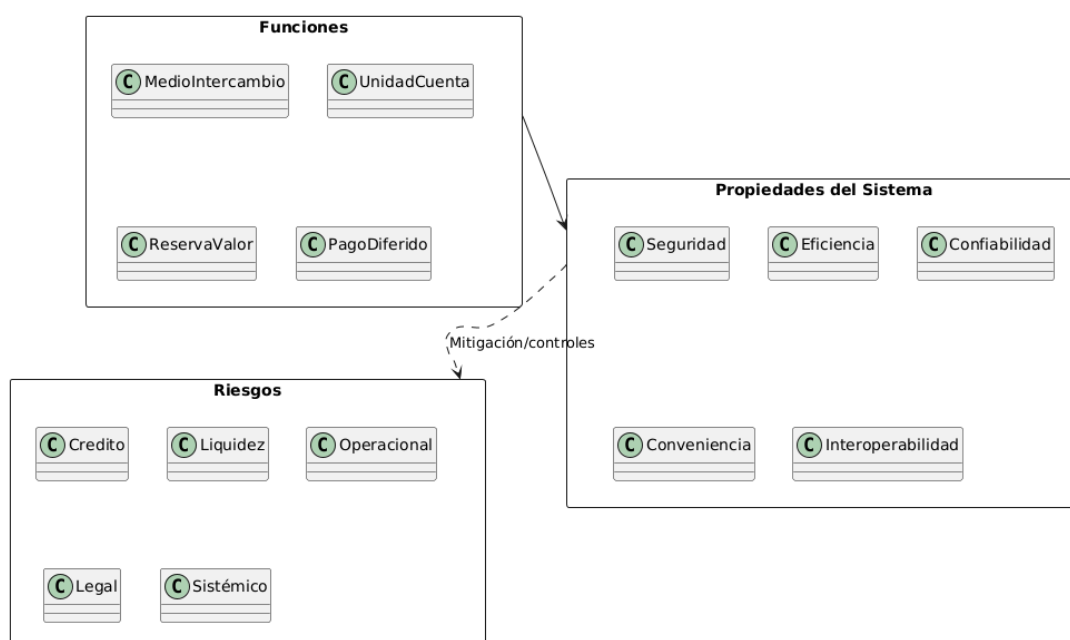
A) Teoría de Sistemas de Pago. Desarrollada por Frederic Mishkin en (2015) describe el papel fundamental que desempeñan estos mecanismos en el funcionamiento de las economías modernas y en la eficiencia de las organizaciones. Mishkin explica que

los sistemas de pago cumplen funciones esenciales como servir de medio de intercambio, actuar como unidad de cuenta, permitir la reserva de valor y funcionar como estándar de pago diferido para transacciones futuras.

Un sistema de pago eficiente debe garantizar seguridad frente a fraudes o errores, ofrecer procesos rápidos y de bajo costo, mantener una operación confiable y ser de fácil acceso para los usuarios.

Figura 5

Componentes y riesgos en sistemas de pago

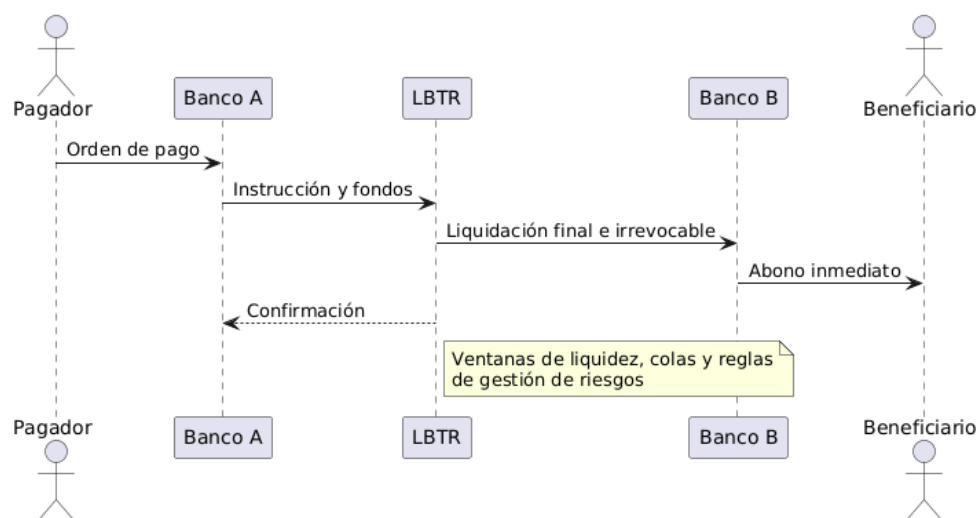


Nota. Elaboración propia

Además, debe asegurar la interoperabilidad entre distintas plataformas y entidades. No obstante, estos sistemas enfrentan riesgos como el de crédito, la falta de liquidez, las fallas operativas, las incertidumbres legales y los posibles efectos sistémicos que pueden desencadenar crisis a gran escala.

Figura 6

Secuencia de un pago con liquidación bruta en tiempo real (LBTR)



Nota. Elaboración propia

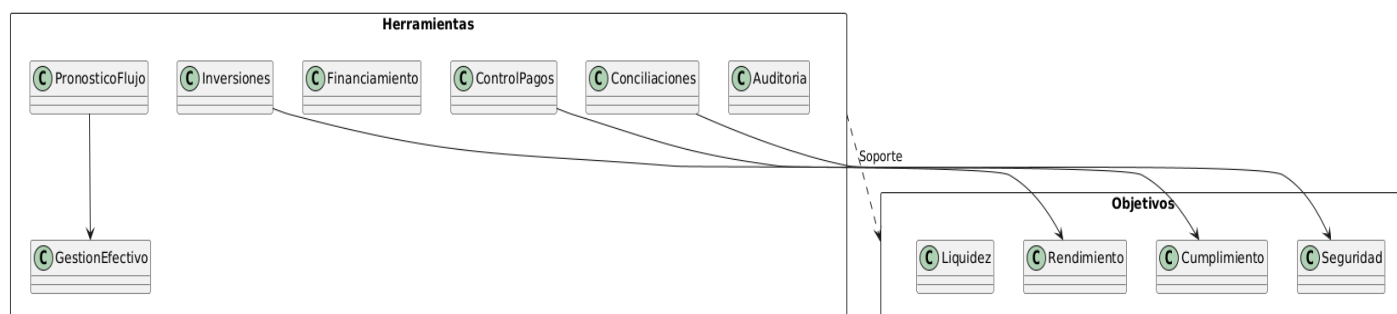
El desarrollo tecnológico ha impulsado innovaciones como los pagos electrónicos, la liquidación bruta en tiempo real, las monedas digitales emitidas por bancos centrales y el uso de blockchain, todas ellas con aplicaciones específicas en el sector público. En este contexto, los gobiernos deben garantizar que sus sistemas de pago sean transparentes, trazables, regulados y plenamente integrados a la gestión financiera estatal.

B) Teoría de Gestión de Tesorería. La teoría de gestión de tesorería formulada por Steven Finkler en (2002) adapta los principios de administración financiera a las particularidades del sector público y de las organizaciones sin fines de lucro.

Finkler sostiene que la tesorería pública debe buscar un equilibrio entre mantener la liquidez suficiente para atender las operaciones, proteger los fondos públicos contra pérdidas, optimizar el rendimiento de los recursos dentro de límites aceptables de riesgo y cumplir de forma estricta con las normativas vigentes.

Figura 7

Componentes de Tesorería Pública



Nota. Elaboración propia

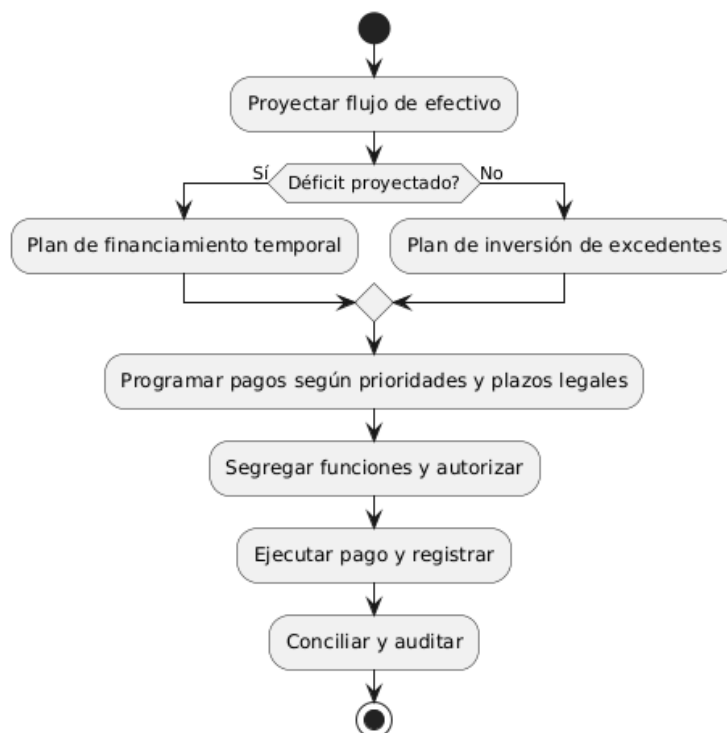
Para alcanzar estos objetivos, la gestión de tesorería implica realizar pronósticos precisos de flujo de efectivo, administrar de manera eficiente los saldos disponibles, colocar excedentes temporales en instrumentos financieros seguros y gestionar financiamiento para cubrir déficits temporales.

Asimismo, es fundamental implementar políticas de pago que optimicen los tiempos de desembolso, seleccionar los métodos de pago más adecuados, establecer controles internos sólidos como la segregación de funciones y efectuar conciliaciones y auditorías periódicas.

Figura 8

Componentes de Tesorería Pública

Nota. Elaboración propia



Entre las herramientas modernas para esta gestión destacan los sistemas automatizados de control de efectivo, los modelos de pronóstico financiero y la optimización de la estructura de cuentas.

La evaluación del desempeño de la tesorería puede medirse a través de indicadores como los días de efectivo disponible, el rendimiento de las inversiones, el costo y el tiempo de procesamiento de pagos y la precisión de las proyecciones de flujo de efectivo, garantizando así un manejo eficiente y transparente de los recursos públicos.

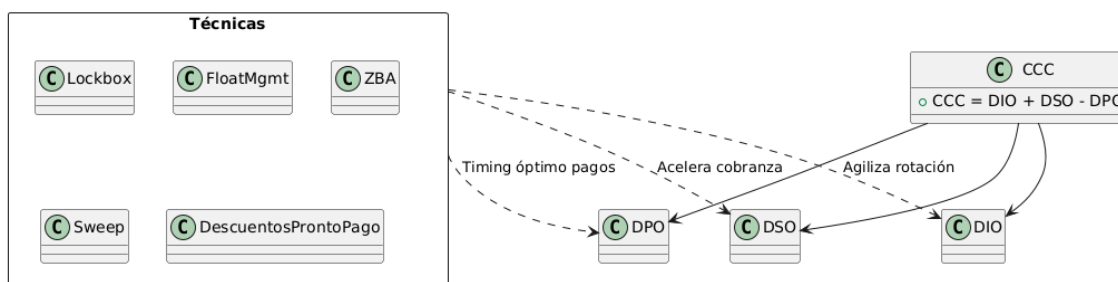
C) Teoría de Gestión del Ciclo de Efectivo. La teoría de gestión del ciclo de efectivo de Lawrence Gitman (2015) plantea un enfoque para optimizar la liquidez y reducir costos financieros mediante la administración coordinada del ciclo de conversión de efectivo, calculado como $CCC = DIO + DSO - DPO$.

Este modelo considera el control del período de inventario, de cobranza y de pago, aplicando estrategias como el uso óptimo de términos de crédito, descuentos por pronto

pago, centralización de pagos, gestión del float y herramientas como cuentas de saldo cero o sweep accounts.

Figura 9

Variables del CCC y palancas (Gitman)



Nota. Elaboración propia

En el sector público, su aplicación exige considerar presupuestos anuales, variaciones estacionales, plazos legales y requisitos de transparencia, utilizando pronósticos de flujo, sistemas automatizados, análisis de variaciones y benchmarking. Los indicadores clave incluyen días de efectivo disponible, rotación de efectivo y rendimiento de excedentes, junto con análisis de sensibilidad para anticipar impactos financieros.

La teoría también aborda riesgos de liquidez, tasas de interés, operacionales y de crédito, proponiendo mitigación mediante líneas de crédito, diversificación y controles internos. La integración de tecnologías como ERP, APIs bancarias, inteligencia artificial y blockchain fortalece la eficiencia, trazabilidad y control, resultando especialmente útil para municipalidades en la programación de pagos, optimización de la recaudación e inversión de excedentes.

2.2.6. Dimensiones de procesos de pago

A) Verificación del expediente de pago de proveedores. Es la fase inicial del proceso de pago, en la que se revisa la documentación que respalda la obligación de

cancelar una deuda contraída por bienes o servicios adquiridos (Barrantes Herrera, 2022).

Implica comprobar que los comprobantes de pago (facturas, boletas o recibos), contratos, órdenes de compra o servicio, valorizaciones de obra y demás documentos exigidos por la normativa estén completos, correctos y en conformidad con lo establecido por la autoridad tributaria y administrativa (Barrantes Herrera, 2022).

Esta validación asegura la legitimidad de la deuda y autoriza el registro contable y presupuestal previo a la ejecución del pago (Barrantes Herrera, 2022).

B) Calendarización de pagos de proveedores. Se entiende como la programación ordenada y sistemática de las obligaciones económicas de una entidad hacia sus proveedores (Barrantes Herrera, 2022).

Consiste en organizar cronológicamente los pagos según su vencimiento, disponibilidad presupuestaria y flujos de tesorería, con el fin de cumplir de manera oportuna los compromisos asumidos. Este proceso permite optimizar el uso de los recursos financieros, evitar retrasos y mantener relaciones de confianza con los proveedores (Barrantes Herrera, 2022).

C) Gestión de reclamaciones. Hace referencia al conjunto de acciones que se ejecutan cuando un proveedor plantea observaciones o reclamos relacionados con el proceso de pago (Barrantes Herrera, 2022).

Incluye la recepción, análisis y resolución de inconformidades vinculadas a retrasos, montos incorrectos, documentación incompleta o incumplimientos contractuales. Su finalidad es garantizar que las discrepancias se solucionen de manera transparente, justa y dentro de los plazos establecidos, fortaleciendo así la eficiencia administrativa y la confianza entre las partes (Barrantes Herrera, 2022).

2.2.7. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Escala Valorativa
Control previo	Conjunto de acciones y estándares que se aplican antes de ejecutar operaciones para asegurar el uso correcto de recursos, el cumplimiento normativo y la confiabilidad de la gestión	Medida mediante cuestionario de 24 ítems (Likert 1–5) aplicado al personal de la entidad, que valora la existencia y calidad de prácticas preventivas de control.	Ambiente de control	Ítems del 1 al 6	Ordinal (Likert 1–5)	1 Nunca 2 Casi Nunca 3 A veces 4 Casi Siempre 5 Siempre
			Evaluación de la eficacia del desempeño	Ítems del 7 al 12		
			Actividades de control	Ítems del 13 al 16		
			Información y monitoreo	Ítems del 17 al 24		
Proceso de pago	Secuencia de verificaciones, programación y atención de obligaciones a proveedores para garantizar pagos oportunos y conformes a contrato y norma.	Medida mediante cuestionario de 11 ítems (Likert 1–5) que evalúa el cumplimiento de requisitos del expediente, la calendarización y la gestión de reclamos/seguimiento.	Verificación del expediente de pago de proveedores	Ítems del 1 al 4	Ordinal (Likert 1–5)	1 Totalmente en Desacuerdo 2 En Desacuerdo 3 Indeciso 4 De Acuerdo 5 Totalmente de Acuerdo
			Calendarización de pagos de proveedores	Ítems del 5 al 7		
			Gestión de reclamaciones	Ítems del 8 al 11		

CAPÍTULO III. Metodología de la investigación

3.1. Tipo de investigación

El presente estudio se enmarca en la investigación básica, la cual busca ampliar el conocimiento teórico existente sobre las variables analizadas. Este tipo de investigación se orienta al desarrollo conceptual y a la comprensión de fundamentos científicos, sin perseguir una aplicación inmediata, sino el fortalecimiento del acervo teórico y metodológico disponible (Martínez Flores & Lacalle Pareja, 2020).

3.2. Enfoque de la investigación

Se adopta el enfoque cuantitativo, caracterizado por la recolección y procesamiento de información en forma numérica. Este paradigma permite analizar relaciones medibles entre variables mediante técnicas estadísticas, siendo adecuado cuando los fenómenos estudiados pueden expresarse en valores objetivos y comparables (Moreno et al., 2022).

3.3. Diseño de la investigación

El diseño metodológico corresponde a un estudio no experimental. En este tipo de diseño, las variables se observan tal como ocurren en su contexto natural, sin manipulación por parte del investigador (Zúñiga et al., 2023).

La información será recolectada en un solo momento temporal, con el propósito de determinar el grado de relación existente entre los factores analizados. Este enfoque resulta pertinente para identificar asociaciones entre dos o más variables y describir su comportamiento conjunto en un momento específico (Zúñiga et al., 2023).

3.4. Alcance de investigación

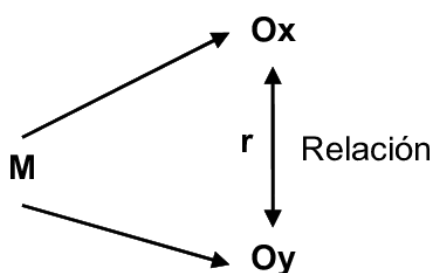
El estudio tiene un alcance correlacional, ya que busca determinar la intensidad y dirección de la relación entre las dimensiones de las variables planteadas. Este tipo de análisis permite conocer cómo varía una variable en función de los cambios en otra,

aplicando métodos estadísticos para cuantificar la relación entre ellas dentro del contexto institucional estudiado (Ramos-Galarza, 2020).

Los estudios correlacionales miden variables de forma independiente y aplican procedimientos estadísticos para estimar el grado de vínculo existente entre ellas.

Figura 10

Alcance de correlacional



Nota. Elaboración propia

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está constituida por un total de 40 trabajadores del instituto. En la investigación, la población representa el conjunto total de unidades que comparten características específicas y que son relevantes para el análisis propuesto.

3.5.2. Descripción de muestra

Se empleará un muestreo de tipo censal, considerando a la totalidad de los integrantes que conforman la población objetivo. Este procedimiento permite abarcar el conjunto completo de unidades de análisis, evitando la presencia de error muestral y asegurando que los resultados obtenidos reflejen de manera fidedigna las características del universo investigado (Montes Nieto & Cáceres Ugarte, 2024).

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica

La técnica de recolección de datos seleccionada será la encuesta, aplicada a los participantes que cumplan con los criterios de inclusión previamente definidos. La aplicación del cuestionario se efectuará empleando protocolos uniformes que garanticen la consistencia y la validez en la obtención de la información.

3.6.2. Instrumento

Se empleará un cuestionario estructurado diseñado con una escala tipo Likert de cinco categorías de respuesta. Este instrumento incorporará las dimensiones e indicadores establecidos para cada variable, con ítems elaborados según la matriz de operacionalización correspondiente.

El cuestionario permitirá que los participantes expresen su grado de acuerdo o desacuerdo frente a enunciados específicos, utilizando una escala ordinal que facilita la cuantificación y análisis estadístico de las percepciones registradas.

3.7. Procedimiento de procesamiento de datos

El proceso de procesamiento de datos será:

Tabla 1

Fases de procesamiento de datos

Fase	Objetivos	Herramientas	Resultados esperados
Recolección	● Obtener datos fiables y pertinentes; validar el instrumento	● Cuestionario validado; análisis de consistencia	● Datos primarios con validez comprobada
Depuración	● Organizar y limpiar la información	● Procedimientos de normalización y protocolos de	● Datos coherentes y depurados

limpieza			
Análisis	● Procesar estadísticamente la información y representar resultados	● NumPy; Pandas	● Estadísticos descriptivos e inferenciales; gráficos
Control de calidad	● Confirmar la exactitud de los resultados y su trazabilidad	● Protocolos de revisión y registro	● Resultados confirmados y replicables

Nota. Elaboración propia

Este proceso se estructura de forma secuencial, asegurando que los datos sean validados, procesados y revisados antes de la interpretación final.

3.8. Confiabilidad y validez

Se comprobará la validez y confiabilidad del instrumento de medición a través de métodos que garanticen la precisión y consistencia de los datos. Estos aspectos son fundamentales para asegurar que las conclusiones del estudio se sustenten en información fidedigna. Los cuestionarios sobre control previo y procesos de pago cuentan con una validación previa efectuada por el trabajo de Cayro Cerna (2024), con una confiabilidad de un alfa de Cronbach (0.850) y Barrantes Herrera (2022), con una confiabilidad de un alfa de Cronbach (0.822) respectivamente, lo que respalda su adecuación al presente trabajo.

CAPÍTULO IV. Resultados, contrastación de hipótesis y discusión

4.1. Resultados

Tras realizar los baremos en SPSS, se clasificaron los resultados en tres niveles: alto, medio y bajo. Los resultados obtenidos fueron los siguientes.

4.1.1. Resultados descriptivos de variable control previo

A) Según dimensiones

Tabla 1

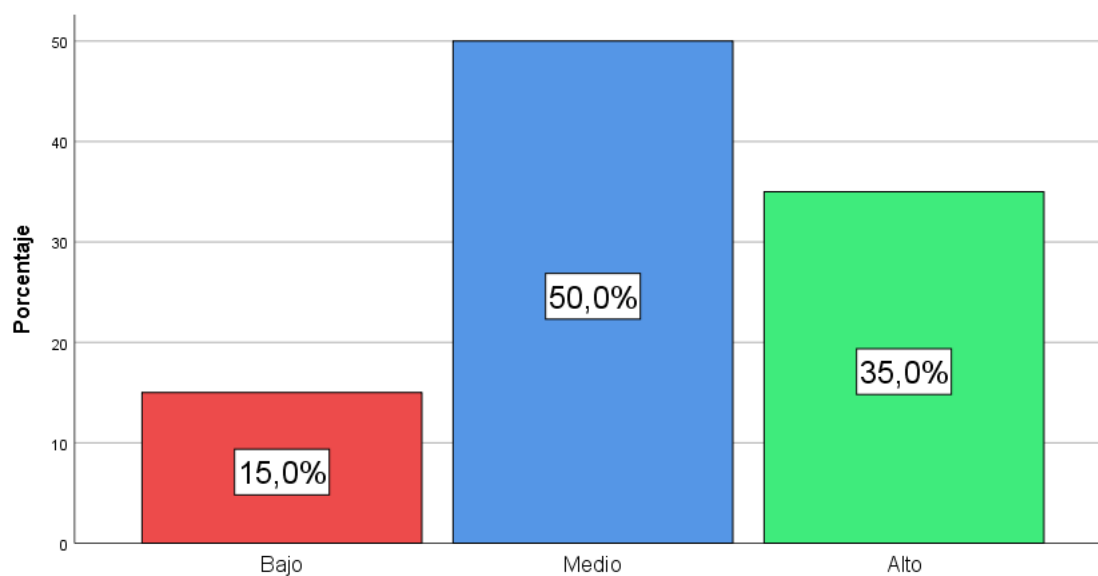
Nivel de ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	15,0	15,0	15,0
	Medio	20	50,0	50,0	65,0
	Alto	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 9

Nivel de ambiente de control



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la dimensión ambiente de control muestran que el 50,0% de los trabajadores lo percibe en nivel medio, lo que revela un desarrollo parcial de valores éticos y de responsabilidad funcional. Un 35,0% lo ubica en nivel alto, lo que refleja avances en la cultura organizacional, mientras que un 15,0% lo considera en nivel bajo, lo que evidencia debilidades en la disciplina institucional. Esta distribución evidencia la necesidad de consolidar el ambiente de control como base del sistema interno, posiblemente debido a la aplicación desigual de políticas organizacionales y a la débil interiorización de principios éticos en algunos equipos.

Tabla 2

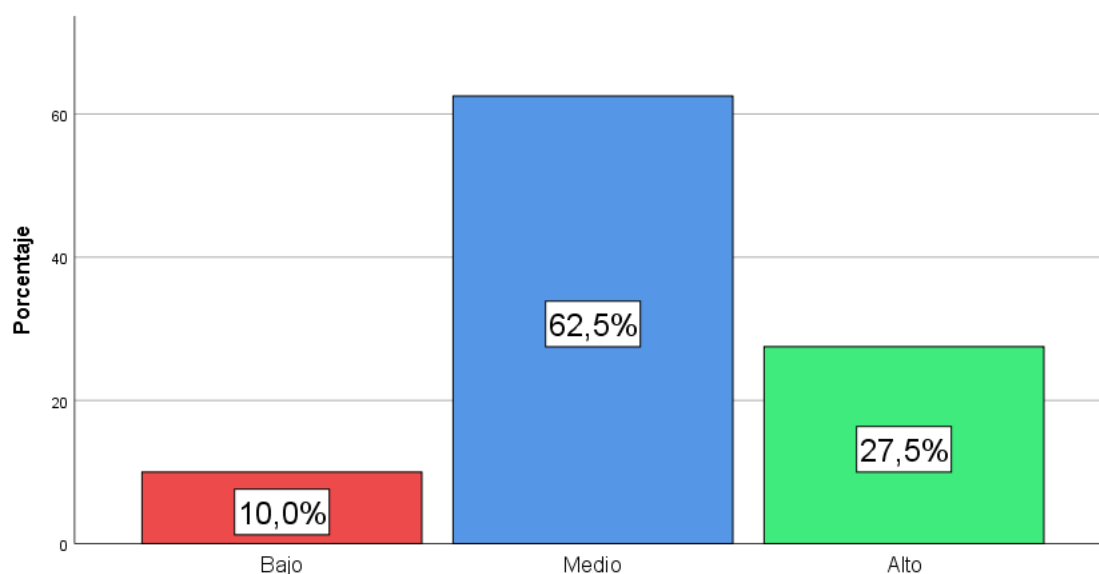
Nivel de evaluación de la eficacia del desempeño

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	10,0	10,0	10,0
	Medio	25	62,5	62,5	72,5
	Alto	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 2

Nivel de evaluación de la eficacia del desempeño



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

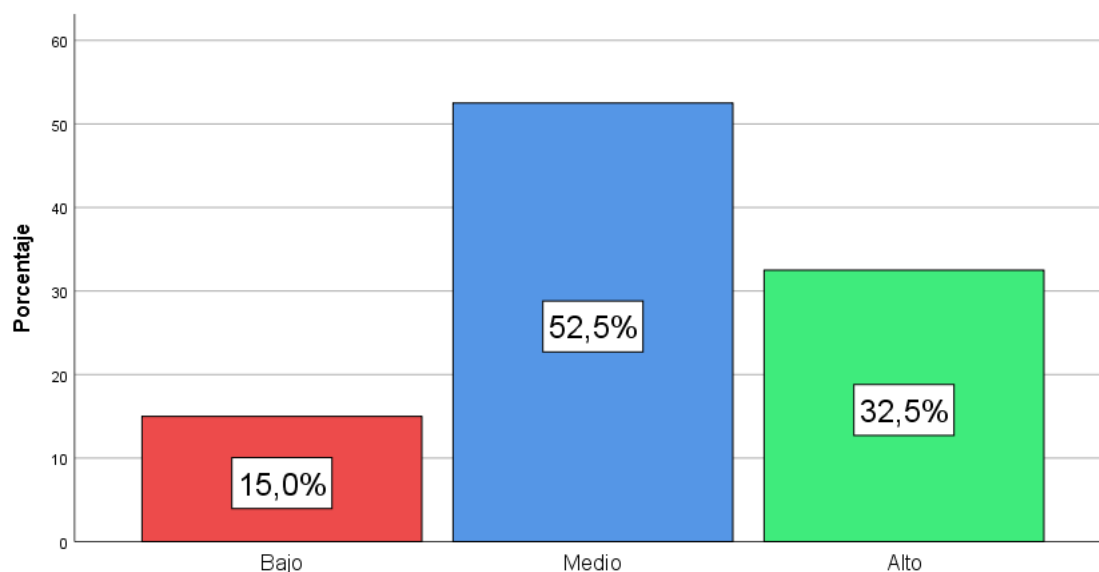
Los resultados de la dimensión evaluación del desempeño muestran que el 62,5% de los trabajadores lo ubica en nivel medio, lo que indica que las evaluaciones se realizan, aunque con limitaciones en rigor y continuidad. El 27,5% lo percibe en nivel alto, lo que refleja prácticas sólidas de supervisión, y un 10,0% lo califica en nivel bajo, lo que revela deficiencias en el seguimiento al personal. Esta distribución evidencia la necesidad de estandarizar los mecanismos de evaluación para garantizar eficacia administrativa, tal vez porque aún no existen lineamientos homogéneos ni herramientas formales que aseguren una retroalimentación constante.

Tabla 3

Nivel de actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	15,0	15,0	15,0
	Medio	21	52,5	52,5	67,5
	Alto	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 3*Nivel de actividades de control**Nota.* Elaborado a partir de cuestionario**Interpretación:**

Los resultados de la dimensión actividades de control muestran que el 52,5% de los trabajadores las percibe en nivel medio, lo que revela que existen procedimientos, pero sin estandarización generalizada. El 32,5% las sitúa en nivel alto, lo que refleja controles efectivos en algunos casos, mientras que un 15,0% las aprecia en nivel bajo, lo que demuestra carencias en la supervisión documental. Esta distribución evidencia la necesidad de reforzar las actividades de control para reducir riesgos administrativos, posiblemente porque los lineamientos actuales no se aplican de manera uniforme en todas las áreas.

Tabla 3*Nivel de información y monitoreo*

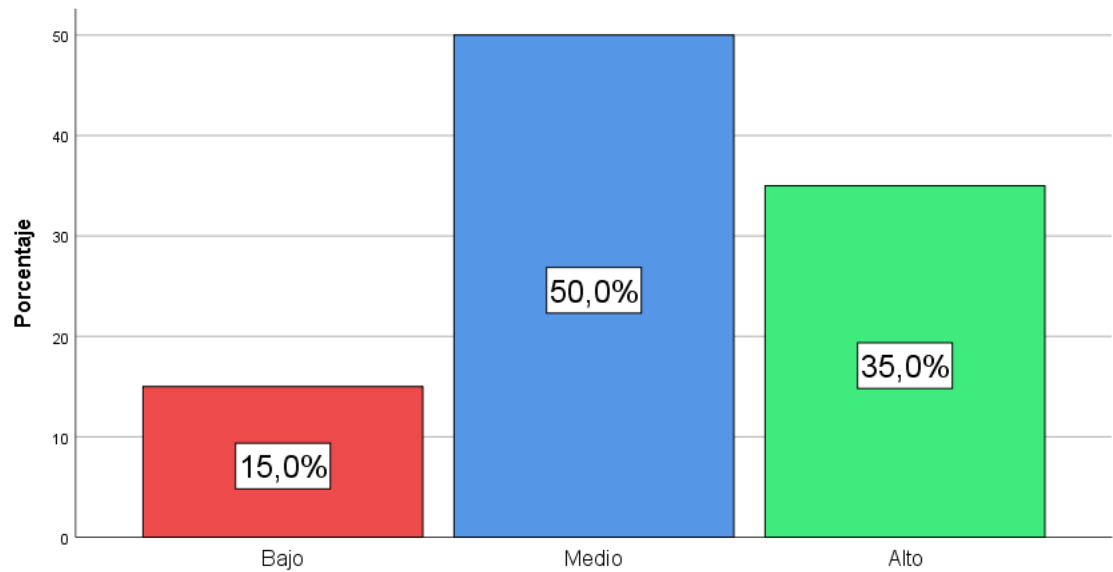
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	15,0	15,0	15,0

Medio	20	50,0	50,0	65,0
Alto	14	35,0	35,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 3

Nivel de información y monitoreo



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la dimensión información y monitoreo muestran que el 50,0% de los trabajadores la ubica en nivel medio, lo que refleja que la información fluye, aunque con limitaciones de oportunidad. El 35,0% la percibe en nivel alto, lo que demuestra claridad en algunos procesos, mientras que un 15,0% la sitúa en nivel bajo, lo que revela restricciones en acceso y utilidad de los datos. Esta distribución evidencia la necesidad de fortalecer la comunicación y el monitoreo permanente, tal vez porque los sistemas de información aún no han sido integrados de manera óptima para toda la institución.

B) Según variable

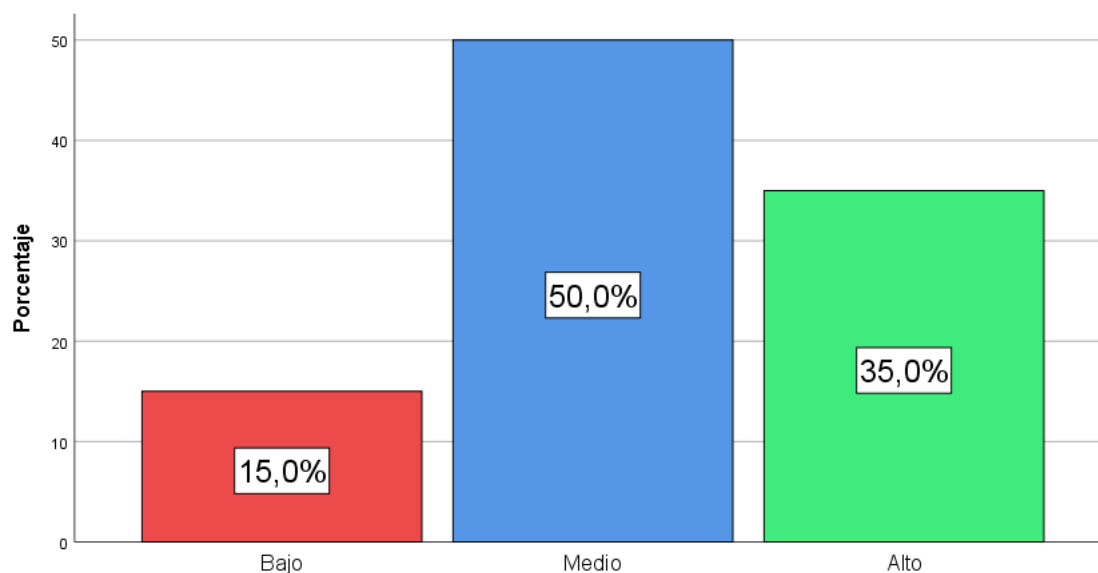
Tabla 6

Nivel de control previo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	15,0	15,0	15,0
	Medio	20	50,0	50,0	65,0
	Alto	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 13

Nivel de control previo

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la variable control previo muestran que el 50,0% de los trabajadores lo ubica en nivel medio, lo que evidencia un control preventivo funcional pero todavía no consolidado. Un 35,0% lo percibe en nivel alto, lo que refleja avances en la aplicación de controles, y un 15,0% lo considera en nivel bajo, lo que revela persistencia de prácticas deficientes. Esta distribución evidencia que es necesario reforzar el control previo para alcanzar una gestión sólida, posiblemente porque los

mecanismos implementados no se cumplen con el mismo nivel de exigencia en todas las unidades.

4.1.2. Resultados descriptivos de variable proceso de pago

A) Según dimensiones

Tabla 7

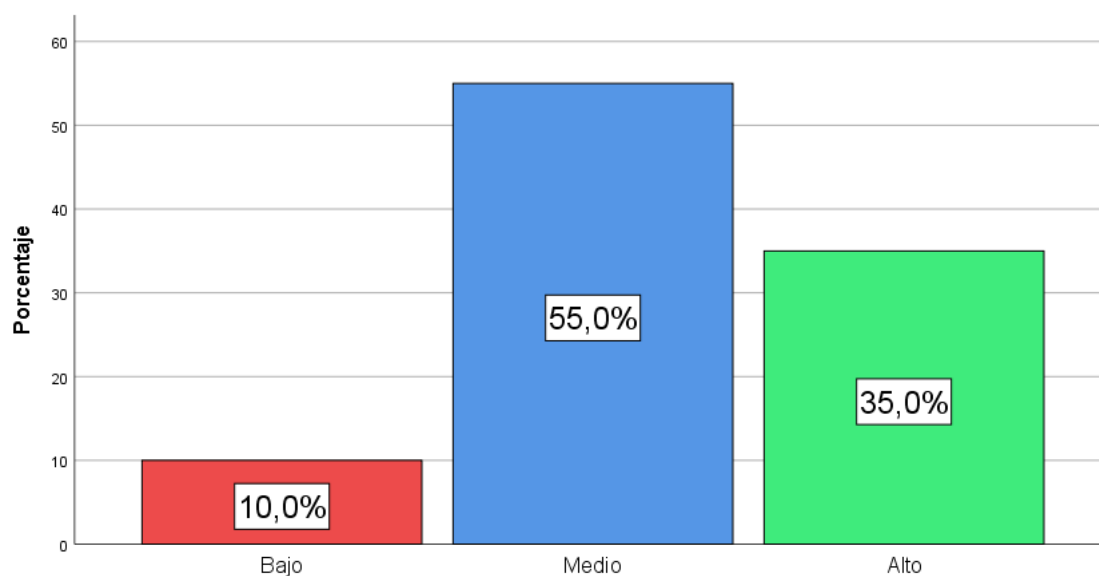
Nivel de verificación del expediente de pago de proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	10,0	10,0	10,0
	Medio	22	55,0	55,0	65,0
	Alto	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 14

Nivel de verificación del expediente de pago de proveedores



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la dimensión verificación del expediente de pago muestran

que el 55,0% lo percibe en nivel medio, lo que refleja validaciones documentales realizadas con limitaciones en exhaustividad. El 35,0% lo ubica en nivel alto, lo que evidencia revisiones rigurosas en determinados casos, mientras que un 10,0% lo considera en nivel bajo, lo que demuestra errores frecuentes en los expedientes. Esta distribución evidencia la necesidad de mejorar la verificación documental, tal vez porque aún no se han implementado protocolos claros ni controles cruzados entre áreas.

Tabla 8

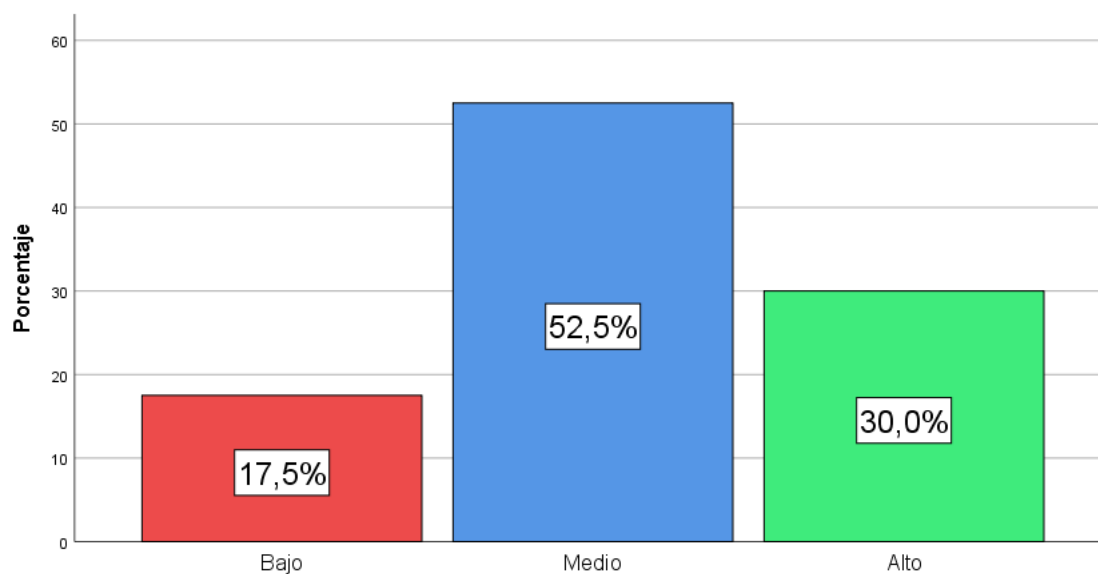
Nivel de calendarización de pagos de proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	17,5	17,5	17,5
	Medio	21	52,5	52,5	70,0
	Alto	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 15

Nivel de calendarización de pagos de proveedores



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la dimensión calendarización de pagos muestran que el 52,5% de los trabajadores la percibe en nivel medio, lo que indica que la programación se cumple solo de manera parcial. El 30,0% la ubica en nivel alto, lo que refleja coordinación oportuna en ciertos casos, y un 17,5% la califica en nivel bajo, lo que evidencia retrasos significativos. Esta distribución evidencia la necesidad de optimizar la calendarización financiera, posiblemente por la falta de herramientas de planificación más ágiles y coordinadas entre las áreas responsables.

Tabla 9

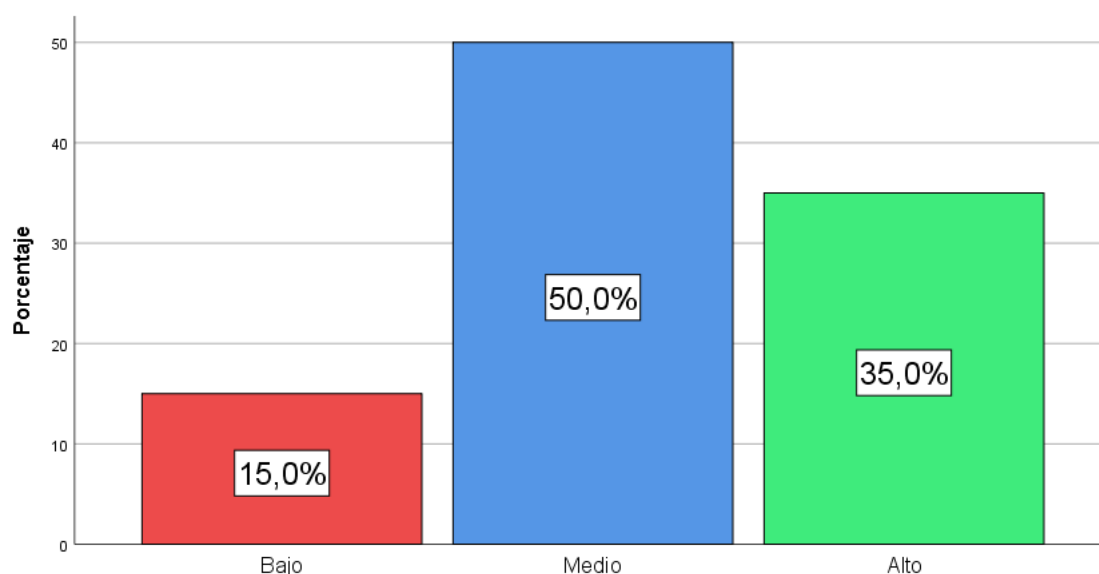
Nivel de gestión de reclamaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	15,0	15,0	15,0
	Medio	20	50,0	50,0	65,0
	Alto	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 16

Nivel de gestión de reclamaciones



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la dimensión gestión de reclamaciones muestran que el 50,0% la percibe en nivel medio, lo que refleja que los reclamos son atendidos, aunque sin protocolos uniformes. Un 35,0% la sitúa en nivel alto, lo que evidencia eficiencia en determinados casos, mientras que un 15,0% la considera en nivel bajo, lo que demuestra ausencia de seguimiento en las respuestas. Esta distribución evidencia la necesidad de institucionalizar mecanismos ágiles de atención, tal vez porque no se dispone de canales formales ni de plazos definidos para la resolución de quejas.

B) Según variable

Tabla 11

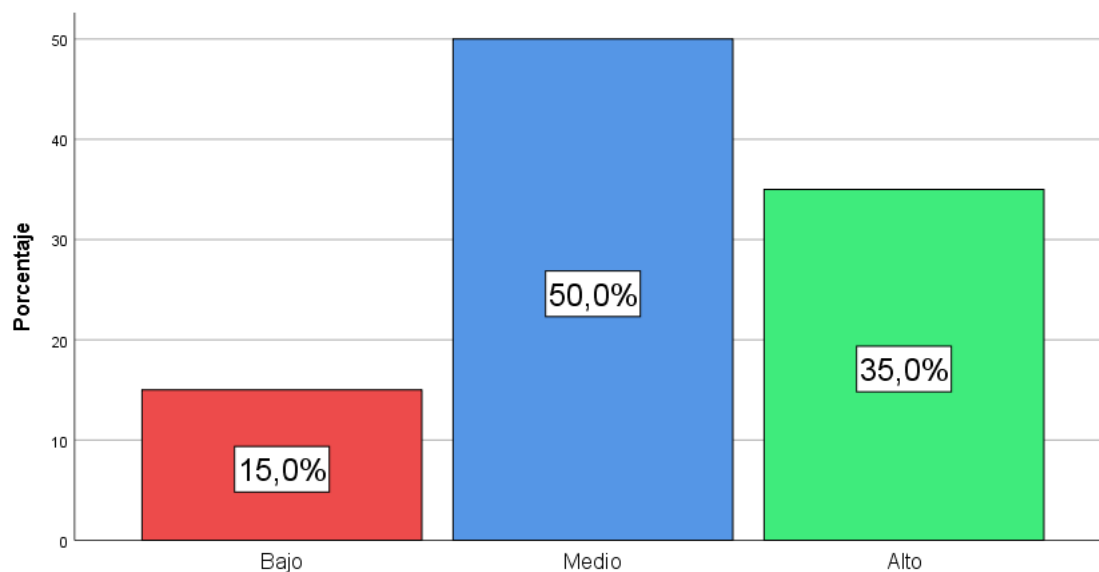
Nivel de proceso de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	15,0	15,0	15,0
	Medio	20	50,0	50,0	65,0
	Alto	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 18

Nivel de proceso de pago



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la variable proceso de pago muestran que el 50,0% de los trabajadores lo percibe en nivel medio, lo que revela que el procedimiento funciona, aunque con cuellos de botella administrativos. El 35,0% lo ubica en nivel alto, lo que refleja prácticas eficientes en ciertos casos, y un 15,0% lo sitúa en nivel bajo, lo que demuestra deficiencias en calendarización y reclamos. Esta distribución evidencia la importancia de optimizar el proceso de pago en su conjunto, posiblemente por la carencia de integración entre las fases de verificación, calendarización y atención de reclamos.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 12

Prueba de normalidad de datos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control	,208	40	,000	,874	40	,000

previo						
Proces						
o de	,222	40	,000	,874	40	,000
pago						
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Los resultados de la prueba de normalidad muestran que los valores de significancia ($p = 0,000$) indican que las variables no siguen una distribución normal, lo que revela asimetrías en las percepciones de los trabajadores. Esta condición evidencia la pertinencia de aplicar la prueba de Spearman en lugar de Pearson.

4.2.2. Prueba de hipótesis

A) Contrastación de hipótesis general

Tabla 13

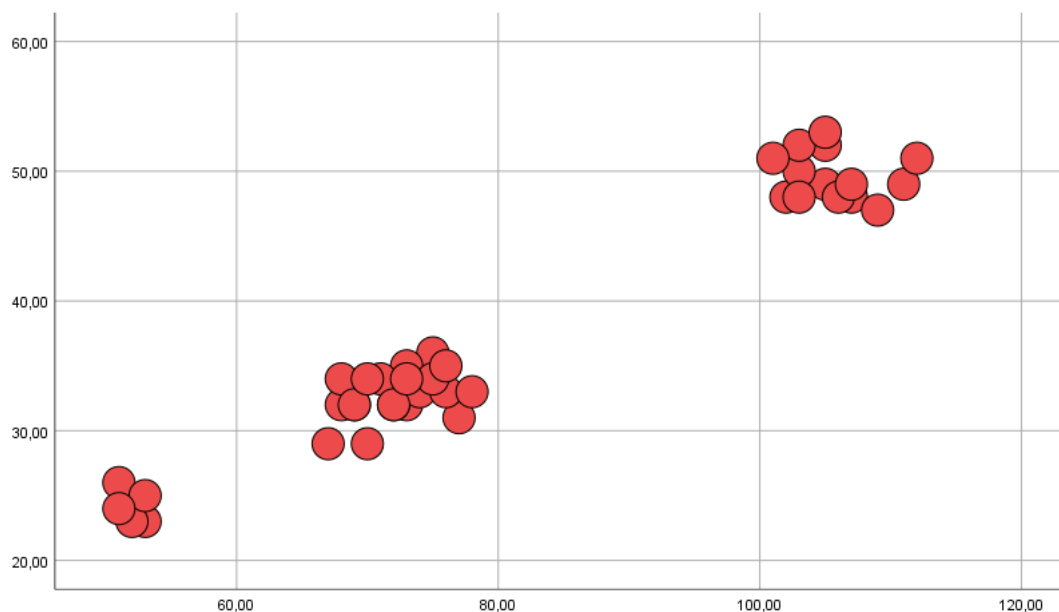
Prueba de hipótesis general

			Control previo	Proceso de pago
Rho de Spearman	Control previo	Coefficiente de correlación	1,000	,867**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Proces o de pago	Coefficiente de correlación	,867**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 19

Gráfico de dispersión de hipótesis general



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la hipótesis general muestran una correlación positiva muy alta y significativa ($Rho = 0,867$; $p = 0,000$) entre el control previo y el proceso de pago, lo que demuestra que el fortalecimiento de los controles previos mejora directamente la eficiencia de los desembolsos. Esta relación evidencia que un control preventivo adecuado contribuye al cumplimiento oportuno y correcto de los pagos institucionales.

B) Contrastación de hipótesis específicas

Tabla 14

Prueba de hipótesis específica 1

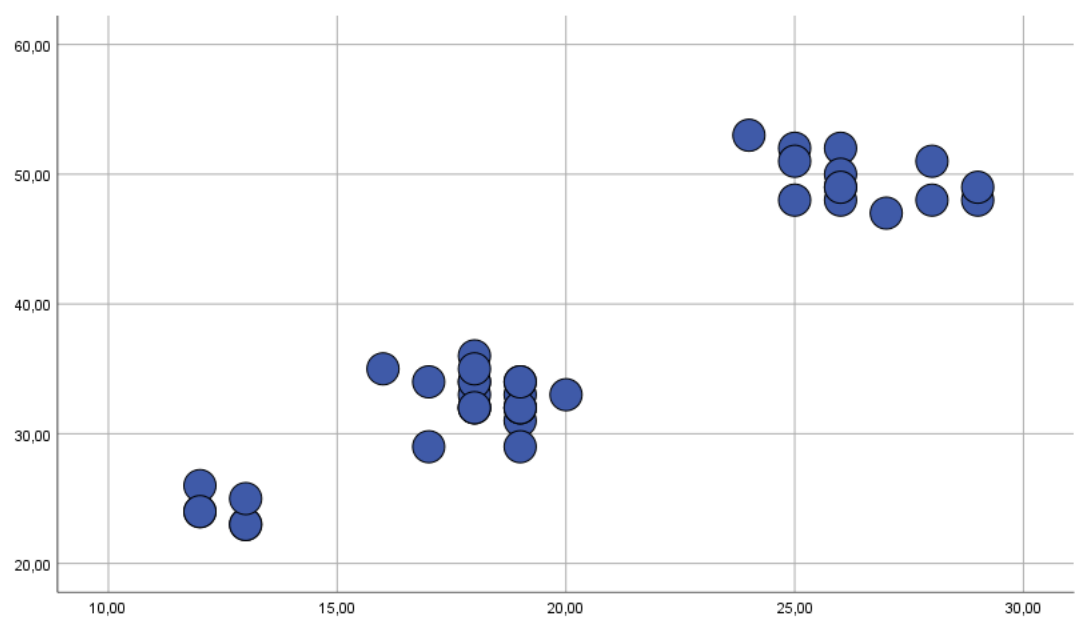
			Ambiente de control	Proceso de pago
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,785**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Proceso	Coefficiente de correlación	,785**	1,000

de pago	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 20

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 1



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la primera hipótesis específica muestran una correlación positiva fuerte entre el ambiente de control y el proceso de pago ($Rho = 0,785$; $p = 0,000$), lo que demuestra que un entorno organizacional sólido impacta en la eficiencia de pagos. Esta relación evidencia que el fortalecimiento del ambiente de control favorece la adecuada gestión de los desembolsos.

Tabla 15

Prueba de hipótesis específica 2

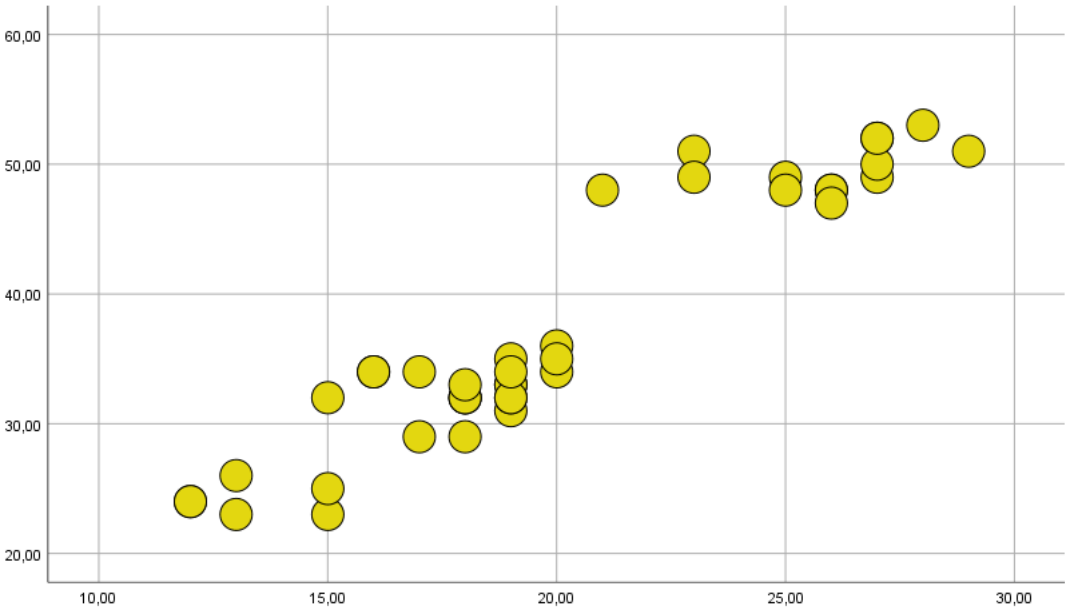
	Evaluación de la eficacia	Proceso de pago
--	---------------------------	-----------------

			del desempeño	
			o	
Rho de Spearman	Evaluación de la eficacia del desempeño	Coeficiente de correlación	1,000	,900**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Proceso de pago	Coeficiente de correlación	,900**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 21

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 2



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la segunda hipótesis específica muestran una correlación positiva muy fuerte entre la evaluación del desempeño y el proceso de pago (Rho = 0,900; p = 0,000), lo que refleja que la supervisión objetiva favorece la eficiencia en los pagos. Esta relación evidencia que un control permanente del desempeño permite

reducir errores y agilizar la gestión de pagos.

Tabla 16

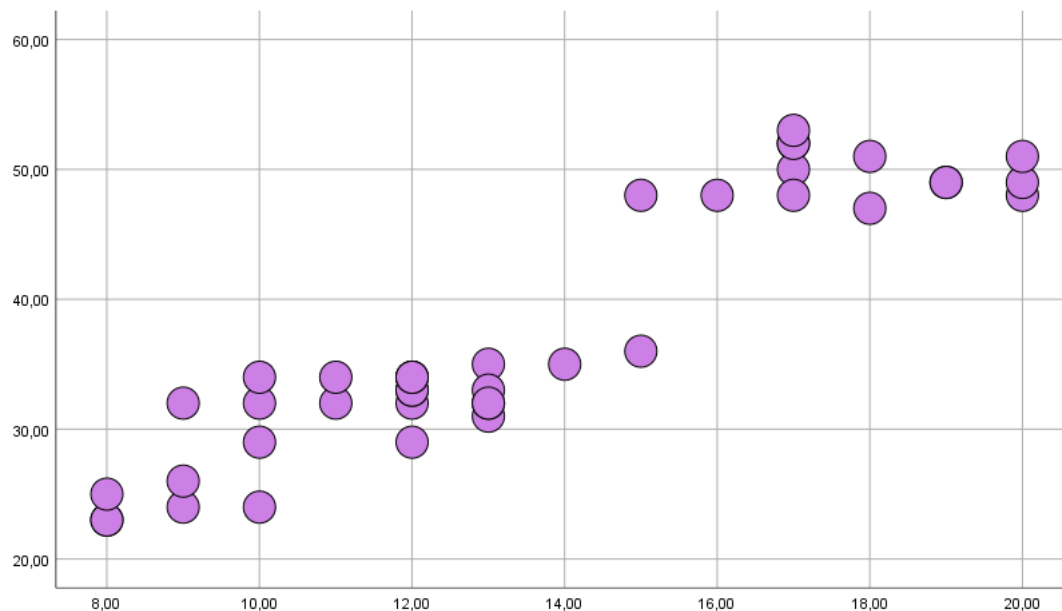
Prueba de hipótesis específica 3

		Actividade s de control	Proceso de pago
Rho de Spearman	Actividade s de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,873**
		N	40
	Proceso de pago	Coefficiente de correlación	,873**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	40

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 22

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 3



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la tercera hipótesis específica muestran una correlación

positiva muy fuerte entre las actividades de control y el proceso de pago ($Rho = 0,873$; $p = 0,000$), lo que indica que las revisiones previas reducen errores y retrasos. Esta relación evidencia que la aplicación uniforme de actividades de control garantiza mayor confiabilidad en el proceso de pago.

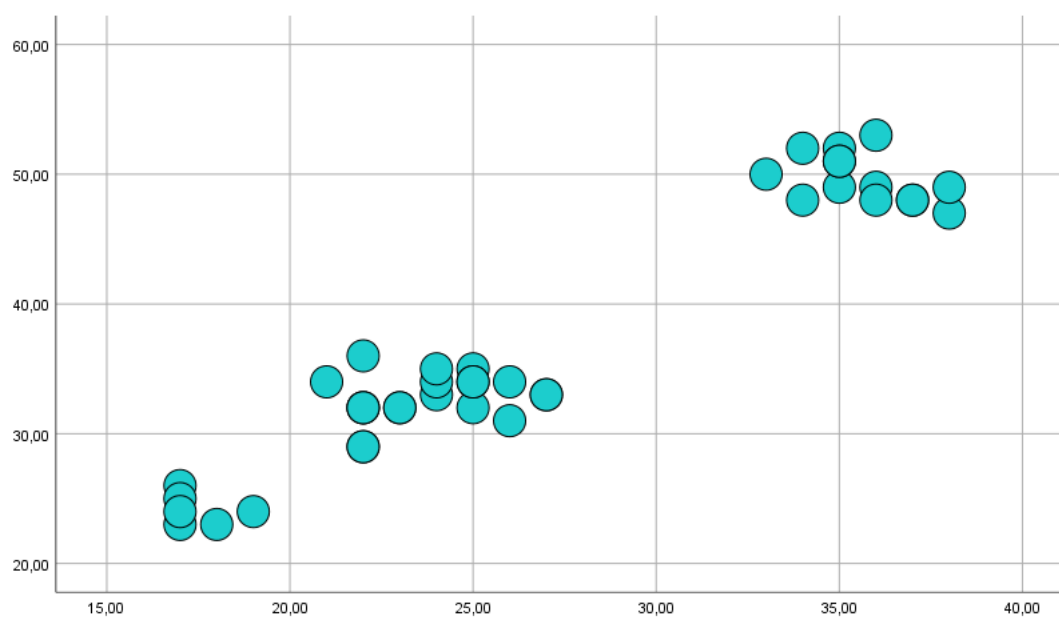
Prueba de hipótesis específica 4

		Información y monitoreo	Proceso de pago
Rho de Spearman	Información y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
	Proceso de pago	Coefficiente de correlación	,841**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 22

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 4



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la cuarta hipótesis específica muestran una correlación positiva fuerte entre la información y monitoreo y el proceso de pago ($Rho = 0,841$; $p = 0,000$), lo que demuestra que la trazabilidad fortalece la gestión de pagos. Esta relación evidencia que la disponibilidad de información oportuna y monitoreo constante mejora la efectividad de los desembolsos.

4.3. Discusión

Los resultados del presente estudio revelan una correlación positiva muy alta ($Rho=0.867$) entre el control previo y los procesos de pago en el Instituto de Urusayhua. Este hallazgo es consistente con la investigación de Dueñas-De la Torre y Carreño-Arteaga (2024) en Ecuador, quienes encontraron que el control previo al pago es un mecanismo clave para garantizar el cumplimiento legal y la adecuada gestión de recursos institucionales, aunque su estudio se centró en una corporación eléctrica. La diferencia en el contexto organizacional podría explicar algunas variaciones en la percepción del control, pero ambos estudios confirman la importancia crítica de los mecanismos preventivos.

En cuanto a la estructura del control previo, se encontró que el 50% de los trabajadores mantiene un nivel medio de percepción, mientras que el 35% lo considera alto. Esta distribución es parcialmente consistente con lo reportado por Huaman de la Cruz (2022), quien encontró que el 85% de los servidores señaló que las medidas de control previo se aplican de forma parcial en la Municipalidad Distrital de Punta Negra. Estos resultados refuerzan la teoría de control preventivo de Anthony (2007), que enfatiza la importancia de integrar sistemas de control a lo largo de los procesos para evitar desviaciones antes de que se materialicen.

Respecto al ambiente de control, la investigación encontró una correlación

positiva alta ($Rho=0.785$) con los procesos de pago. Este resultado dialoga con los hallazgos de Vera Arguello (2021), quien identificó que el componente "Ambiente de control" obtuvo un 64% de respuestas afirmativas en una escuela de conducción, pero encontró deficiencias en otros componentes. La correlación positiva encontrada respalda el modelo COSO 2013, que establece el ambiente de control como el fundamento sobre el cual se construye todo el sistema de control interno.

La dimensión de evaluación de la eficacia del desempeño mostró una correlación positiva muy alta ($Rho=0.900$) con los procesos de pago. Este resultado es particularmente relevante considerando los hallazgos de Estrada Romero (2023), quien determinó que el 69,1% de los factores que afectan la eficiencia se vincula con la ausencia de procesos estandarizados y errores en la documentación. La correlación muy alta encontrada respalda la teoría de supervisión institucional de Simon (1967), que reconoce la importancia de la evaluación sistemática para mejorar la eficiencia organizacional.

Un hallazgo significativo fue la correlación positiva muy alta ($Rho=0.873$) entre las actividades de control y los procesos de pago. Este resultado es coherente con lo reportado por García Lara (2022) en el GAD Municipal Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan, donde se identificaron deficiencias como pagos sin certificación presupuestaria y escasez de documentación original, lo que incumplía disposiciones normativas. La fuerte correlación encontrada valida la teoría de auditoría previa de Robertson (1988), que sostiene que prevenir problemas es más eficiente que corregirlos posteriormente.

La distribución de los procesos de pago encontrada, donde el 50% se ubica en nivel medio y solo el 35% en nivel alto, refleja una problemática similar a la documentada por Monsefu Tuanama y Castillo Honorio (2023) en la Municipalidad Distrital de San Pablo, donde predominó una calificación de nivel regular tanto en

control previo como en gestión de pagos. Esta situación valida la importancia de optimizar los procedimientos administrativos para mejorar la eficiencia institucional.

En cuanto a los procesos específicos de pago, se encontró que el 55% de los trabajadores percibe un nivel medio en la verificación de expedientes de proveedores. Esto coincide con los resultados de Allar-Quispe, Cruz-Mollesaca y Villalobos-Chino (2024), quienes encontraron una correlación de 0.738 entre gestión de tesorería y ejecución de gastos, evidenciando que una gestión adecuada incide directamente en la eficiencia del gasto municipal.

Los resultados sobre calendarización de pagos, donde el 52,5% mantiene un nivel medio, dialogan con los hallazgos de Ruiz Huamanchay et al. (2025), quienes encontraron que el promedio de días para pago a proveedores aumentó de 18 a 35.31 días, incumpliendo políticas internas. Esta situación refuerza la teoría de gestión de tesorería de Finkler (2002), que establece la importancia de mantener un equilibrio entre liquidez, protección de fondos y optimización del rendimiento.

En conclusión, estos resultados tienen implicaciones prácticas significativas para la gestión del Instituto de Urusayhua. La fuerte correlación encontrada entre control previo y procesos de pago sugiere que el fortalecimiento de los mecanismos preventivos puede generar mejoras sustanciales en la eficiencia administrativa y en la relación con proveedores, contribuyendo así a una gestión más transparente y efectiva de los recursos institucionales.

Conclusiones

- Se identificó una correlación positiva muy alta ($Rho=0.867$, $p<0.001$) entre el control previo y los procesos de pago, confirmando que fortalecer los mecanismos preventivos mejora directamente la eficiencia en la gestión financiera del instituto.
- El ambiente de control presenta una percepción media (50%), pero su alta correlación ($Rho=0.785$) con los procesos de pago demuestra que consolidar la cultura organizacional es clave para optimizar la gestión administrativa.
- La evaluación del desempeño muestra deficiencias (62,5% en nivel medio), aunque su correlación muy alta ($Rho=0.900$) evidencia que un monitoreo adecuado del rendimiento es crítico para la eficiencia de los pagos.
- Las actividades de control reflejan un nivel medio (52,5%), pero su correlación ($Rho=0.873$) confirma la necesidad de sistematizar políticas y procedimientos para garantizar operaciones íntegras.
- La información y monitoreo mantiene una percepción media (50%), y su correlación alta ($Rho=0.841$) con los pagos resalta la importancia de contar con información confiable y oportuna.
- Los procesos de pago en nivel medio (50%) evidencian la necesidad de optimizar la verificación de expedientes, la calendarización y la gestión de reclamaciones para mejorar eficiencia y relaciones con proveedores.

Recomendaciones

- Implementar un sistema integral de control previo, con procedimientos estandarizados, responsabilidades definidas y supervisión continua, acompañado de programas de capacitación permanente al personal administrativo en normatividad y tecnologías de información, a fin de optimizar la eficiencia de los procesos de pago.
- Fortalecer el ambiente de control mediante la adopción de un código de ética, programas de inducción y mecanismos de reconocimiento que consoliden valores organizacionales, además de un sistema de evaluación del desempeño con indicadores claros y revisiones periódicas.
- Sistematizar y modernizar las actividades de control a través de manuales de procedimientos actualizados, segregación de funciones, controles automatizados, auditorías internas y el uso de plataformas digitales para seguimiento en tiempo real, generación de reportes y alertas tempranas.
- Optimizar los procesos de pago con protocolos estandarizados para la verificación de expedientes, calendarización automatizada y un sistema formal de atención de reclamaciones, complementados con indicadores de gestión que midan tiempos de procesamiento, expedientes observados y satisfacción de proveedores.

BIBLIOGRAFÍA

- Allar Quispe, E., Cruz Mollesaca, S. I., & Villalobos Chino, Y. (2024). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022. *Universidad Continental*.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/15503>
- Barrantes Herrera, G. (2022). El control previo y los procesos de pago de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90055>
- Bugár, G., & Somogyvári, M. (2025). Fundamental principles to design an ethical payment system. *Humanities and Social Sciences Communications*, 12(1), 299.
<https://doi.org/10.1057/s41599-025-04603-7>
- Bustamante-Rosales, C. G. (2025). Condonación indiscriminada en la recaudación y cultura tributaria, en la Municipalidad de Barranca periodo 2018-2019. *Revista Científica Ratio Iure*, 5(1), e890–e890. <https://doi.org/10.51252/rcri.v5i1.890>
- Cayro Cerna, T. I. (2024). *El Control Previo y su Relación en la Gestión Administrativa de Finanzas de la Unidad Ejecutora en un Ministerio Nacional, 2021*.
<https://hdl.handle.net/20.500.14138/8252>
- Cervantes-Farfán, V. E., Delgado-Bardales, J. M., & Contreras-Julián, R. M. (2024). Control previo en gestiones administrativas de gobiernos locales sobre desafíos y perspectivas para salud pública. *Archivo Médico Camagüey*, 28, e10687–e10687. <https://revistaamc.sld.cu/index.php/amc/article/view/10687>
- Conde Ylla, F., Mendoza Pallo, D., & Yepez Llachi, K. M. (2023). Factores relevantes del incumplimiento al pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Urubamba—Cusco. *Universidad Continental*.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/13210>

- Estrada Romero, M. C. (2023). *Control interno y su incidencia en el proceso de pagos por compras públicas en las contrataciones por catálogo electrónico e ínfima cuantía en Unidades Desconcentradas de una Entidad de Fiscalización Superior del Ecuador*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/21360>
- Finkler, S. A. (2002). *Finance & Accounting for Nonfinancial Managers*. Prentice Hall Press.
- García Lara, K. E. (2022). *Control interno al cumplimiento del proceso de las certificaciones presupuestarias del GAD Municipal Alfredo Baquerizo MorenoJujan*. Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Gitman, L. J., Juchau, R., & Flanagan, J. (2015). *Principles of Managerial Finance*. Pearson Higher Education AU.
- Herbert, A. S. (1967). *Il comportamento amministrativo* (2. ed). Il mulino.
- Huaman de la Cruz, L. V. (2022). *El control previo y su relación con la ejecución del gasto público en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Punta Negra periodo 2019-2020*. Universidad Privada del Norte.
- Loayza Ramírez, C. A. E., Canales Villacorta, E. A., & Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control previo en la ejecución del gasto de una institución pública—Perú. *Revista Scientific*, 7(25), 137–155. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.25.7.137-155>
- Luca Machoa, A., & Bernachea Valverde, A. R. (2023). *Control previo como parte de la fase de devengado en el área contable de una institución publica, ciudad de Iquitos, periodo 2022*. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/9400992>
- Martínez Flores, R., & Lacalle Pareja, B. (2020). Enseñanza experimental para la mejora del aprendizaje de las ciencias. *Innovación educativa (México, DF)*,

20(84), 59–76.

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1665-26732020000300059&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Mencia Sanchez, N. G., Rivera Casavilca, R., Vargas Martínez, J. P., Ccanto Sanchez, R., & Mencia Sanchez, T. (2023). Control Previo y Transparencia Institucional. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 1661–1671.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.7839

Mishkin, F. (2015). *Economics of Money, Banking and Financial Markets, The—Revel*.

Monsefu Tuanama, M., & Castillo Honorio, T. G. (2023). *Control previo y gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022* [Universidad San Martín. Fondo Editorial].

<https://repositorio.unsm.edu.pe/item/73f08cf4-e0d5-419a-8dd1-88db5adef52f>

Montes Nieto, P., & Cáceres Ugarte, J. (2024). Educación intercultural en el rendimiento académico de estudiantes en una Universidad Nacional Intercultural: Intercultural education in the academic performance of students in a National Intercultural University. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(1), 2605–2622.

<https://doi.org/10.56712/latam.v5i1.1785>

Moreno, D. J. A. J., Espinoza, M. I. de J. C., & Ornelas, D. M. L. (2022). Lo cuantitativo y cualitativo como sustento metodológico en la investigación educativa: Un análisis epistemológico. *Revista Humanidades*, 12(2).

<https://www.redalyc.org/journal/4980/498070446014/html/>

Ortiz Basauri, C. E. (2021). Control de la Superintendencia Nacional de Aduanas y administración tributaria en obras por impuestos, 2019. *Quipukamayoc*, 29(59), 17–24. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20145>

- Pazmiño Avilés, B. X., Chalén Soledispa, K. S., & Robayo Cabrera, G. F. (2025). Análisis de los procesos de pagos por transferencia y depósito bancario en Universidades Privadas ecuatoriana. *Universidad y Sociedad*, 17(4), e5367–e5367. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/5267>
- Ramos-Galarza, C. A. (2020). Los Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1–6. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Robert N. Anthony, V. G. (2007). *Management Control Systems (12th Edition)* (3a ed.). <http://archive.org/details/management-control-systems-twelfth-edition-robert-n.-anthony-vijay-govindarajan>
- Robertson, J. (1988). Paradigmas de la teoría de la auditoría. *Actas del Simposio de la Universidad de Kansas sobre Problemas de Auditoría*. https://egrove.olemiss.edu/dl_proceedings/36
- Ruiz Huamanchay, V. A., Arias Pereyra, G., Bazán Arribasplata, S. N., Flores Solis, J. G., Rodríguez Abraham, A. R., Ruiz Huamanchay, V. A., Arias Pereyra, G., Bazán Arribasplata, S. N., Flores Solis, J. G., & Rodríguez Abraham, A. R. (2025). Control de pagos y su impacto en la rentabilidad de Horno's de Rumiñahui E.I.R.L. en Trujillo. *Revista Impulso*, 5(9), 1–15. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i9.64>
- Salas Rubio, M. I., Hinojosa López, J. I., Rangel Lyne, L., Salas Rubio, M. I., Hinojosa López, J. I., & Rangel Lyne, L. (2024). Determinantes de la satisfacción del usuario en plataformas de pago en línea. *PAAKAT: revista de tecnología y sociedad*, 14(26). <https://doi.org/10.32870/pk.a14n26.812>
- Salazar Catalán, L. K. (2012). *El control previo en la gestión pública*. <https://hdl.handle.net/20.500.14657/190159>
- Sanchez, N. G. M., Casavilca, R. R., Martínez, J. P. V., Sanchez, R. C., & Sanchez, T.

- M. (2023). Control Previo y Transparencia Institucional. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 1661–1671.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.7839
- Torre, J. A. D.-D. la, & Carreño-Arteaga, N. P. (2024). CONTROL PREVIO AL PAGO EN LA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS EN UNA EMPRESA PÚBLICA. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN* - ISSN: 2697-3456, 8(15), 1110–1126.
<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/567>
- Vera Arguello, M. A. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la Escuela de Conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil* [bachelorThesis].
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20227>
- Zambrano Quiroz, P. L., & Baque Sánchez, E. R. (2024). Cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes: Enfoque basado en Casos. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, 17(2), 178–191. <https://publicaciones.uci.cu/index.php/serie/article/view/1569>
- Zevallos-Santana, L. M., & Loor-Cedeño, P. B. (2021). Pagos a proveedores: Una adecuada correlación entre el procedimiento y la calidad de servicio en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Manta, Provincia de Manabí. *Polo del Conocimiento*, 6(9), 1085–1107.
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3097>
- Zúñiga, P. I. V., Cedeño, R. J. C., & Palacios, I. A. M. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723–9762. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Problema general	Problemas específicos	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis general	Hipótesis específicas	Metodología
¿Cómo se relaciona el control previo y el proceso de pago se relacionan con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025?	1. ¿Cómo se relaciona el control previo con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025? 2. ¿Cómo se relaciona el proceso de pago con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025? 3. ¿Cómo se relacionan las actividades de control, la información y el monitoreo con el cumplimiento presupuestario del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025?	Determinar en qué medida el control previo y el proceso de pago inciden en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.	1. Determinar en qué medida el control previo incide en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025. 2. Determinar en qué medida el proceso de pago incide en la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025. 3. Determinar en qué medida las actividades de control, la información y el monitoreo inciden en el cumplimiento presupuestario del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.	El control previo y el proceso de pago se relacionan significativamente con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025	1. El control previo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025. 2. El proceso de pago se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025. 3. Las actividades de control, la información y el monitoreo se relacionan significativamente con el cumplimiento presupuestario del Instituto de Urusayhua, Cusco – 2025.	• Tipo: Básico, enfoque cuantitativo. • Diseño: No experimental, transversal, correlacional. • Método: Hipotético–deductivo. • Técnica: Encuesta y análisis documental. • Instrumento: Cuestionario estructurado y ficha de registro presupuestario. • Población y muestra: Personal administrativo y financiero del Instituto de Urusayhua. • Análisis: Estadística descriptiva e inferencial.

ANEXO 2: Instrumentos de aplicación

CUESTIONARIO CONTROL PREVIO

Ítem	Pregunta	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	¿Considera que en la institución existe un ambiente de control adecuado teniendo en cuenta los valores éticos del personal?					
2	¿De acuerdo con su opinión en la entidad se estimula el crecimiento del personal y son recompensados según el desempeño?					
3	¿Considera que la forma cómo la institución asigna autoridad y responsabilidades es adecuada?					
4	¿En su opinión se propicia el personal indicado para el puesto indicado?					
5	¿En base a su apreciación las políticas y prácticas respecto al recurso humano son apropiadas?					
6	¿Considera que en el área de finanzas de la Unidad Ejecutora se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos?					
Dimensión 2: Evaluación de la eficacia del desempeño						
7	¿Considera usted que en el área de finanzas de la entidad se cumple con eficacia las normas y procedimientos establecidos?					
8	¿Desde su punto de vista en el área administrativa se promueve el cumplimiento de las metas?					
9	¿Considera que en el área de finanzas de la Unidad Ejecutora se van implementando los avances tecnológicos?					
10	¿Opina que en caso de algún problema de procesamiento de datos en el área administrativa es superado o corregido con prontitud?					
11	¿Considera que existen controles en el área de finanzas para que las actividades y procedimientos se cumplan en determinado tiempo?					
12	¿Considera usted que en el área de finanzas se propicia adecuados controles físicos de la documentación?					
Dimensión 3: Actividades de control						
13	¿Considera usted que en el área de finanzas se promueve la verificación de documentos fuentes?					

14	¿Considera que en el área de finanzas se toma en cuenta las normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo?				
15	¿En su opinión las instancias correspondientes tienden a mantener la documentación actualizada?				
16	¿Según su apreciación en el área de finanzas la información y comunicación mantiene un contenido apropiado?				
Dimensión 4: Información y monitoreo					
17	¿En su opinión la información proporcionada por el área de finanzas es oportuna?				
18	¿En su opinión la comunicación emitida por el área es actualizada?				
19	¿Considera que el área de finanzas de la Unidad Ejecutora mantiene la información accesible de acuerdo con las normas vigentes?				
20	¿Considera que los órganos de control interno de su institución hacen que los controles sean comprensibles por el personal?				
21	¿Cree usted que las formas y procedimientos que utilizan para realizar los controles internos son adecuados?				
22	¿En su opinión los controles registran las desviaciones de manera rápida?				
23	¿Considera usted que el área de finanzas los controles tienen una tendencia de acción correctiva?				
24	¿En su opinión es importante los controles posteriores que se realizan para un monitoreo permanente?				

CUESTIONARIO PROCESO DE PAGO

Ítem	Pregunta	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Verificación del expediente de pago de proveedores						
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 es original					

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 aproximado se demora en tramitar un pago a proveedor				
11	Usualmente los proveedores llaman por sus obligaciones de pago				