



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**  
**CONTROL INTERNO PREVIO Y LA GESTIÓN DEL FLUJO**  
**EFFECTIVO DEL AREA DE TESORERIA EN LA UNIDAD**  
**DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUANCA SANCOS,**  
**AYACUCHO 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**  
**Bach. CONDORI QUISPE, ANDREO JARELO**  
**DNI 70147158**

**LIMA - PERÚ**

**2021**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dr. Mg. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE**  
**DNI 10294038 <https://orcid.org/0000-0002-7076-8352>**

**JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG**  
DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>  
Presidente

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>  
Secretario

---

**Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ**  
DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por brindarme educación y aliento para seguir adelante en los momentos más difíciles de mi vida.

A mi madre, por ese gran esfuerzo que realiza en el entorno laboral, estudio y hogar.

A mi querido hijo y a mi hermana que día a día comparten su facilidad.

## **AGRADECIMIENTO**

A través de esta investigación mis agradecimientos a la Universidad Telesup y especialmente al Asesor Mg. Juan C. RAMÍREZ VICENTE, por inculcarnos su experiencia profesional, y por su comprensión y apoyo durante el proceso de investigación.

## RESUMEN

El presente estudio titulada Control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho. 2021, tiene como objetivo general. Determinar de qué manera el control interno previo se relaciona con la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; de diseño No experimental de corte transversal, tipo básico de nivel descriptivo – correlacional. La muestra estuvo conformada por 15 servidores administrativos del área de administración de la UGEL de ambos sexos, se aplicó la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario que fue validado por 03 juicios de expertos profesionales determinando el nivel de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach y el procesamiento de datos por el software SPSSv23. Para determinar la hipótesis y los valores de correlación entre las variables, se manejó la prueba no paramétrica del coeficiente de correlación de Rho de Spearman y las correlaciones entre las dimensiones del estudio, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0952, y una significancia de  $p < 0.05$ . Finalmente se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021.

Palabras claves: control interno previo, gestión del flujo de efectivo del área de tesorería.

## **ABSTRACT**

The present study entitled Prior internal control and cash flow management of the treasury area at UGEL Huanca Sancos, Ayacucho. 2021, has as a general objective. Determine how the prior internal control is related to the cash flow management of the treasury area in the Local Educational Management Unit Huanca Sancos, Ayacucho 2021; Non-experimental cross-sectional design, basic type of descriptive-correlational level. The sample consisted of 15 administrative servers of the UGEL administration area of both sexes, the survey was applied and the questionnaire was used as an instrument that was validated by 03 professional expert judgments, determining the level of reliability using Cronbach's alpha and data processing by the SPSSv23 software. To determine the hypothesis and the correlation values between the variables, the non-parametric test of the Spearman Rho correlation coefficient and the correlations between the study dimensions were used, with a positive and strong correlation of Rho Spearman = 0952, and a significance of  $p < 0.05$ . Finally, it was statistically demonstrated that there is a significant relationship between prior internal control and cash flow management of the treasury area in the Local Educational Management Unit Huanca Sancos, Ayacucho 2021.

Keywords: prior internal control, cash flow management of the treasury area.

## INDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA .....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE DE CONTENIDO.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	xviii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>20</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	20
1.2. Formulación del problema .....	21
1.2.1. Problema general .....	21
1.2.2. Problema específico .....	22
1.3. Justificación del estudio.....	22
1.3.1. Justificación teórica .....	22
1.3.2. Justificación metodológica.....	23
1.3.3. Justificación práctica.....	23
1.3.4. Justificación social .....	23
1.4. Objetivos de la investigación .....	23
1.4.1. Objetivo general.....	23
1.4.2. Objetivos específicos.....	24
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>25</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	25
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	27
2.2. Bases teóricas de las variables .....	28
2.2.1. Definición de la variable control interno previo .....	28
2.2.2. Definición de la variable gestión del flujo efectivo del área de tesorería.....	35
2.3. Definiciones de términos básicos .....	38

<b>III. METODOS Y MATERIALES .....</b>	<b>41</b>
3.1. Hipótesis de la investigación .....	41
3.1.1. Hipótesis general .....	41
3.1.2. Hipótesis específicas .....	41
3.2. Variables de estudio .....	42
3.2.1. Definición conceptual.....	42
3.2.2. Definición operacional .....	42
3.3. Tipo y nivel de la investigación .....	43
3.3.1. Tipo de estudio .....	43
3.3.2. Nivel de estudio .....	44
3.4. Diseño de la investigación .....	44
3.5. Población y muestra de estudio.....	44
3.5.1. Población .....	44
3.5.2. Muestra.....	45
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	45
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	45
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos .....	45
3.7. Métodos de análisis de datos .....	46
3.8. Aspectos éticos .....	47
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>48</b>
4.1. Resultados de estadística descriptiva .....	48
4.2. Resultados de estadística inferencial .....	88
<b>V. DISCUSION .....</b>	<b>102</b>
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	102
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>105</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>107</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>111</b>
Anexo 1. Matriz de consistencia .....	112
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables .....	114
Anexo 3. Instrumentos de la Investigación .....	115
Anexo 4. Validación de Instrumentos.....	119
Anexo 5. Matriz de datos .....	131
Anexo 6. Reporte antiplagio menor a 30% .....	133
Anexo 7. Autorización del depósito de tesis al repositorio .....	134

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Validez del instrumento de juicios de expertos .....	46
Tabla 2.	Análisis de confiabilidad para las variables .....	46
Tabla 3.	P1. Los trabajadores practican valores éticos en la institución.....	48
Tabla 4.	P2. La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores .....	49
Tabla 5.	P3. Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética .....	50
Tabla 6.	P4. La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia....	51
Tabla 7.	P5. El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería .....	52
Tabla 8.	P6. Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería .....	53
Tabla 9.	P7. En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos .....	54
Tabla 10.	P8. La entidad cumple con los objetivos relevantes .....	55
Tabla 11.	P9. Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas.....	56
Tabla 12.	P10. El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería.....	57
Tabla 13.	P11. La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos .....	58
Tabla 14.	P12. La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas .....	59
Tabla 15.	P13. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021 .....	60
Tabla 16.	P14. El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería .....	61
Tabla 17.	P15. Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución.....	62

Tabla 18.	P16. Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos.....	63
Tabla 19.	P17. La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.....	64
Tabla 20.	P18. La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información .....	65
Tabla 21.	P19. Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas .....	66
Tabla 22.	P20. Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático .....	67
Tabla 23.	P21. La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería .....	68
Tabla 24.	P22. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación .....	69
Tabla 25.	P23. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados .....	70
Tabla 26.	P24. Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería .....	71
Tabla 27.	P25. Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería.....	72
Tabla 28.	P26. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina .....	73
Tabla 29.	P27. Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos.....	74
Tabla 30.	P28. Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas .....	75
Tabla 31.	P29. Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo .....	76

Tabla 32.	P30. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.....	77
Tabla 33.	P31. La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería .....	78
Tabla 34.	P32. La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos .....	79
Tabla 35.	P33. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna .....	80
Tabla 36.	P34. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna .....	81
Tabla 37.	P35. En la entidad realizan los arqueos de caja como parte de control interno .....	82
Tabla 38.	P36. Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja .....	83
Tabla 39.	P37. La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros ....	84
Tabla 40.	P38. El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas .....	85
Tabla 41.	P39. Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente .....	86
Tabla 42.	P40. La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto .....	87
Tabla 43.	Estadístico de prueba hipótesis general, correlación entre las variables control interno previo y gestión del flujo de efectivo del área de tesorería .....	88
Tabla 44.	Estadístico de prueba hipótesis específicas 1, correlación entre las variables ambiente de control y gestión de ingresos .....	90
Tabla 45.	Estadístico de prueba hipótesis específicas 2, correlación entre las variables ambiente de control y gestión de pagos .....	92
Tabla 46.	Estadístico de prueba hipótesis específicas 3, correlación entre las variables evaluación de riesgos y gestión de ingresos .....	94

Tabla 47. Estadístico de prueba hipótesis específicas 4, correlación entre las variables evaluación de riesgos y gestión de pagos.....	96
Tabla 48. Estadístico de prueba hipótesis específicas 5, correlación entre las variables actividad de control y gestión de ingresos.....	98
Tabla 49. Estadístico de prueba hipótesis específicas 6, correlación entre las variables actividad de control y gestión de pagos .....	100

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Modelo Clásico .....	37
Figura 2.	Modelo Financiero .....	38
Figura 3.	P1. Los trabajadores practican valores éticos en la institución.....	48
Figura 4.	P2. La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores .....	49
Figura 5.	P3. Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética .....	50
Figura 6.	P4. La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia....	51
Figura 7.	P5. El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería .....	52
Figura 8.	P6. Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería .....	53
Figura 9.	P7. En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos .....	54
Figura 10.	P8. La entidad cumple con los objetivos relevantes .....	55
Figura 11.	P9. Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas.....	56
Figura 12.	P10. El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería.....	57
Figura 13.	P11. La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos .....	58
Figura 14.	P12. La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas .....	59
Figura 15.	P13. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021 .....	60
Figura 16.	P14. El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería .....	61
Figura 17.	P15. Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución.....	62

Figura 18. P16. Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos.....	63
Figura 19. P17. La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.....	64
Figura 20. P18. La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información .....	65
Figura 21. P19. Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas .....	66
Figura 22. P20. Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático .....	67
Figura 23. P21. La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería .....	68
Figura 24. P22. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación .....	69
Figura 25. P23. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados .....	70
Figura 26. P24. Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería .....	71
Figura 27. P25. Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería.....	72
Figura 28. P26. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina .....	73
Figura 29. P27. Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos.....	74
Figura 30. P28. Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas .....	75
Figura 31. P29. Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo .....	76

Figura 32. P30. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.....	77
Figura 33. P31. La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería .....	78
Figura 34. P32. La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos .....	79
Figura 35. P33. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna .....	80
Figura 36. P34. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna .....	81
Figura 37. P35. En la entidad realizan los arqueos de caja como parte de control interno.....	82
Figura 38. P36. Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja .....	83
Figura 39. P37. La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros ....	84
Figura 40. P38. El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas .....	85
Figura 41. P39. Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente.....	86
Figura 42. P40. La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto .....	87
Figura 43. Dispersión de Alineamiento de las variables control interno previo y Gestión del flujo de efectivo del área de tesorería.....	89
Figura 44. Dispersión de Alineamiento de las variables ambiente de control y gestión de ingresos.....	91
Figura 45. Dispersión de Alineamiento de las variables ambiente de control y gestión de pagos .....	93
Figura 46. Dispersión de Alineamiento de las variables evaluación de riesgos y gestión de ingresos.....	95
Figura 47. Dispersión de Alineamiento de las variables evaluación de riesgos y gestión de pagos .....	97

Figura 48. Dispersión de Alineamiento de las variables actividad de control y gestión de ingresos.....	99
Figura 49. Dispersión de Alineamiento correlación de las variables actividad de control y gestión de pagos.....	101

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno previo se relaciona con la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021.

Uno de los problemas álgidos encontrados en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanca Sancos, fue la deficiencia en la gestión del área de tesorería por no existir una buena planificación en sus actividades, y como parte de ello, se propuso relacionar con el sistema de control interno, que son conjuntos de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el único objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad, para así fortalecer los sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Esta investigación estuvo organizada en siete capítulos, de la siguiente manera:

En el Capítulo I, Problema de la investigación, alcanza el Planteamiento del problema, la formulación del problema y específica en el que se orienta determinar la relación entre el control interno y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería; asimismo, se enfatizó la Justificación, teniendo como resultado el origen de la investigación, y sus objetivos, que relaciona entre sus dimensiones de las ambas variables.

En el Capítulo II, en el marco teórico, se puntualiza los antecedentes enmarcando autores de tesis nacionales e internacionales, y los conceptos y teorías sobre las variables del control interno y gestión de flujo de efectivo de tesorería.

En el Capítulo III, Métodos y Materiales, vislumbra: hipótesis general y específicas, en el cual busca probar la relación entre las variables de estudio; el diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, con una muestra censal a través de la técnica de la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario aplicadas a 15 colaboradores de la entidad investigada, el instrumento consigna 40

preguntas, para las dos variables, 20 preguntas para la V1 y 20 preguntas para la V2, la medición fue la escala de Likert con 5 alternativas de respuestas.

En el Capítulo IV, se tiene la presentación de los resultados obtenidos de la encuesta y la contrastación de hipótesis, producto del análisis cuantitativo ejecutado.

En el Capítulo V, vislumbra la discusión y el análisis de los resultados, asumiendo la relación entre lo obtenido como hallazgos en la investigación y las teorías.

En el Capítulo VI, Conclusiones, producto al análisis e interpretación de los resultados, se determinó que existe una relación entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte con  $t = 0,952$  dado que se halla dentro de los niveles aceptables.

En el Capítulo VII, producto a los resultados alcanzados en esta investigación, se tuvo las recomendaciones.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del problema**

A nivel internacional en los últimos años, los países sudamericanos vienen desarrollando el control interno, hoy en día es necesario que toda entidad lleve un adecuado control que ayude establecer planes de organización, y permitan encargar responsabilidades, creando sistemas de control, a fin de detectar irregularidades para la mejora en el rendimiento dentro de una organización.

En este contexto según Carballo, J. (2011) destaca “el control interno es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases anteriores sean los deseados”.

Según Gonzales, F. (2010), señala que es el “sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos”.

A nivel nacional, en el contexto general del desarrollo empresarial, el control interno, tiene por objeto determinar si los hechos, procesos y actividades cumplen con los principios de las políticas definidas por los ejecutivos de la empresa y si además tienen relación con los intereses actuales y futuros de la entidad. El control interno, en su concepción fundamental está orientado a promover mejoras en las actividades, servicios y operaciones que son ejecutadas por la administración.

En este sentido Fernández (2014) destaca el control interno dentro de una entidad permite el logro de los objetivos, así mismo, de acuerdo al sector a la que pertenece cada entidad, la función administrativa se va orientando a la adquisición de recursos humanos, tecnológicos y materiales con mayor eficiencia los cuales no solo les permita desarrollar una buena gestión, sino que le garantice un mayor control a la hora de brindar un servicio.

La UGEL Huanca Sancos, no cuenta con una plaza presupuestada de tesorería, que permita establecer el buen desarrollo y los diferentes gestiones

financiera, a la fecha viene cumpliendo las funciones un personal nombrado por encargo de asignación de funciones, que está a cargo del área de administración; el encargado de tesorería cumple las funciones de realizar conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de recursos directamente recaudados, transferencia y entre otros; uno de los problemáticas dentro de la entidad es que, en el proceso de fase del girado en el módulo administrativo del SIAF SP, por el pago de bienes y servicios, planilla de remuneraciones, planilla de pensiones, planilla de viáticos, planilla de CAS, planilla de promotoras de PRONOEI, SUNAT y otros, no es oportuno, presentando una mala imagen financiera, porque el personal, directivo, docente y administrativo se quejan de que no hay pagos oportunos, generando malestar en los usuarios. Es así que surgen dificultades en la gestión de tesorería por la mala planificación de sus actividades, como en la programación del calendario de pagos, transferencias económicas mensuales realizadas a través del Ministerio de Economía y Finanzas. Los procesos de gestión de planificar, programar y formular para atender las metas programadas generan la necesidad de efectuar actividades de organización y planificación. El presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal de cada año, se efectúa en función de una fracción real del año anterior.

La entidad rectora, a la fecha no cuenta con una oficina de control interno que haga el seguimiento y el cumplimiento de los planes y/o objetivos de la gestión de tesorería.

Por ende, en la presente investigación es necesario efectuar el Sistema de Control Interno, a fin de lograr los objetivos y responsabilidades, garantizando una educación de calidad con las prácticas de los valores institucionales demostrando así una gestión transparente.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

PG ¿De qué manera el control interno previo se relaciona con la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?

### **1.2.2. Problema específico**

- PE 1 ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?
- PE 2 ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?
- PE 3 ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?
- PE 4 ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?
- PE 5 ¿De qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?
- PE 6 ¿De qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?

### **1.3. Justificación del estudio**

#### **1.3.1. Justificación teórica**

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre el control interno y gestión del flujo de efectivo del área de tesorería, cuyos resultados fueron de la revisión de los artículos científicos que permitió describir la evaluación que se ha dado, quien refrenda Bernal (2010), que en la justificación teórica se busca mostrar las soluciones de un modelo está haciéndose una justificación teórica.

### **1.3.2. Justificación metodológica**

Esta justificación se da cuando el proyecto que se va a realizar, propone un nuevo método o una estrategia para generar conocimiento válido y confiable. (Bernal, 2010). Por consiguiente, se consiguió los lineamientos del proceso de la investigación científica, la cual incluye el planteamiento de interrogantes objetivos e hipótesis, a fin de establecer nuevos enfoques y conocimientos que permitió la aplicación del control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería de la UGEL Huanca Sancos.

### **1.3.3. Justificación práctica**

La justificación práctica es cuando ayuda a resolver un problema o por lo menos expone estrategias que contribuya a resolver. (Bernal, 2010)

En esta investigación, busca encontrar los resultados que permitió conocer los mecanismos que puedan revertir esta problemática contribuyendo en la mejora del sector educativo, perfeccionando el control interno previo mediante acciones, establecida en oportunidades de mejora, para fortalecer el ámbito laboral.

### **1.3.4. Justificación social**

Según Ñaupas (2013, p.132) es cuando la investigación resuelve los problemas sociales que aquejan a un grupo social.

En lo social ayudará a las otras entidades en el tema de gestión del flujo de efectivo del área de tesorería, donde podrán conocer los resultados de los trabajadores en cada tarea asignada y cómo están contribuyendo a la entidad ya sea positiva y/o negativamente

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

OG Determinar de qué manera el control interno previo se relaciona con la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- OE 1 Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- OE 2 Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- OE 3 Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- OE 4 Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- OE 5 Determinar de qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- OE 6 Determinar de qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Chávez (2020), realizó su tesis: El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba, en la Universidad Cesar Vallejo para optar el título de pregrado de Contador Público; tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno, cuya una investigación fue de tipo descriptivo correlacional de diseño no experimental transversal; la población estuvo constituida por 25 trabajadores; se trabajó con una muestra de 06 colaboradores. En los resultados al aplicar los instrumentos de recolección de información y aplicando el alfa de Cronbach se obtuvo un índice de 0.803 de correlación de las variables. Concluyendo que la municipalidad distrital de Condebamba el control interno es deficiente la gestión de tesorería. Lo que recomienda aplicar los procedimientos de control interno en la sub gerencia de Tesorería

Chavarry & Torres (2020), realizó su tesis: Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019, en la Universidad Privada del Norte para optar el título de pregrado de Contador Público; tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería, se empleó el enfoque cualitativo-cuantitativo y el diseño descriptivo-correlacional. En los resultados se demostró que existe una influencia altamente significativa entre el control interno y la gestión de la unidad de tesorería, encontrando una relación directa y positiva entre ambas variables. Lo que concluye que el desempeño del control interno es bajo y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente.

Solis, (2019). realizó su tesis: Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, en la Universidad Cesar Vallejo para optar el título de grado, tuvo como objetivo general determinar relación que existe entre el sistema control interno y la gestión de tesorería, el tipo de investigación fue básica, aplicada de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo conformada

de 80 empleados de las oficinas de contabilidad, tesorería, abastecimiento y presupuesto, con una muestra censal aplicado a 20 empleados, a través de una encuesta. En los resultados de la prueba de hipótesis permitieron llegar a la conclusión que existe relación positiva entre las variables “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”. Esta relación es significativa con un p-valor menor a 0.05 y una Rho de Spearman de 0,788.

Ñiquen, (2018), realizó su tesis: Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en UGEL Huaraz – 2018, en la Universidad Cesar Vallejo para optar el título de pregrado de Contador Público, cuyo objetivo fue conocer la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería, y el diseño de investigación es no experimental de corte transversal y descriptivo correlacional. La población y muestral estuvo conformado por 15 servidores públicos de Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz en la gestión de tesorería y contabilidad de la entidad pública. En el resultado se obtuvo para el control interno un 0,873 y para la gestión de tesorería un 0,535, lo que refleja que existe influencia y se acepta la hipótesis alterna. Y como conclusión se logró determinar la influencia de las ambas variables apreciándose el control interno irregular y la gestión de tesorería ineficiencia.

De la Cruz Neyra, (2018), realizó su tesis: “Control interno y gestión de tesorería en las Cortes Superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018”, en la Universidad Cesar Vallejo para optar el título de pregrado de Contador Público, tuvo como objetivo establecer como el control interno se relaciona con la gestión de tesorería, siendo el tipo de investigación aplicada de diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra son las Cortes Superiores de Justicia de Lima. En los resultados se obtuvo un valor del nivel de significancia de  $p=0,001$  y un nivel de confiabilidad del 95%, aceptando la hipótesis alterna. En la conclusión el control interno influye en la gestión de tesorería, ya que la aplicación del control interno permitió obtener eficiencia, una evaluación con relación al desempeño y buen manejo de la información financiera con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos y por tanto una eficiente gestión de tesorería.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Torres & Villca, (2019), realizó su tesis: Auditoría SAYCO al sistema de tesorería de la Dirección del Notariado Plurinacional – DIRNOPLU del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Universidad Mayor de San Andrés de La Paz Bolivia, para optar el título de pregrado de Contador Público, tuvo como objetivo determinar el grado de cumplimiento y eficacia del sistema de tesorería, el tipo de estudio es descriptiva – deductivo; en el presente estudio se evaluó el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno a través del examen de referencia, obteniendo como resultado la inexistencia de programación de flujos financieros, conciliaciones de ingresos incorrectas, inadecuado registro de ingresos y egresos administrados en la área de tesorería, facturas no declaradas; lo que este conlleva a una deficiencia en el control interno.

Farias, (2018), realizó su tesis: Gestión de tesorería de los hoteles de cuatro estrellas en la ciudad de Guayaquil, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, para optar el título el grado en Contabilidad y Auditoría, cuyo objetivo fue determinar los procesos existentes de control interno en la gestión de tesorería, el tipo de investigación fue descriptivo no experimental. El presente estudio estuvo centrado en las áreas de recaudaciones del sector hotelero con categoría de cuatro estrellas de la ciudad de Guayaquil, la cual dio una visión más amplia de cómo se elaboraron los procesos de control interno para el buen desempeño de las actividades y el logro de objetivos y metas, ya sea a corto, mediano o largo plazo; determinando que la necesidad de controles deben incorporarse para salvaguardar los recursos de la empresa.

Cárdenas & Melo (2017) en su tesis, Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A, en la Universidad Libre de Colombia para optar el título de pregrado de Contador Público, tuvo como objetivo diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa, el tipo de investigación fue cualitativo , descriptivo, no experimental, llegando a la conclusión de que no existe un control en el departamento de tesorería, por lo que la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias, por lo que se implementó la metodología.

Guzmán (2017), realizó su tesis: Control Interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí. en la Universidad Técnica del Norte de Ecuador para optar el título de grado en Contabilidad y Auditoría, tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida, el tipo de investigación fue descriptiva cualitativa y cuantitativa correlacional. La población y la muestra estuvo conformada por 7 colaboradores; el instrumento fue el cuestionario que admitió obtener el nivel de confianza; en cuanto a los resultados se obtuvo un nivel de riesgo de los controles efectuados por la entidad, teniendo la necesidad de diseñar un plan de acción, que contenga objetivos, metas, actividades, estrategias con la intención de reducir la cartera vencida para el año 2017.

Pavez (2016), realizó su tesis: Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República presentado a la Universidad de Chile, para optar el título de grado en control de gestión, tuvo como objetivo complementar el Sistema de Control de Gestión de la TGR, a fin de potenciar al sistema actual institucional, que permita acrecentar los resultados para así optimizar el uso de los recursos asignados en la Ley de Presupuesto del Sector Público. Por tanto se plantea un sistema de control de gestión suplementario para la TGR, que contenga herramientas de control de gestión para afirmar la implementación y monitoreo de la estrategia institucional, sin perjuicio, que en la actualidad la TGR dispone de una planificación estratégica, desprendiéndose oportunidades de mejora, en el control de gestión y de metodologías para certificar la articulación de objetivos y segmentación de la estrategia.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Definición de la variable control interno previo**

#### **2.2.1.1. Definiciones**

Desde la percepción de Mantilla (2018), define como un diseño que proporciona seguridad en el nivel organizacional relacionado al logro de los objetivos como la eficacia y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera en cumplimiento de normas y obligaciones, en salvaguarda de los activos.

Para Espino (2017), el control interno es brindar una seguridad razonable de la obtención de los objetivos como la confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las sistematizaciones y sujeciones de las leyes y medidas aplicables”. (p. 42)

Desde la perspectiva de Apaza (2015), el control interno son procedimientos técnicos que dan fe de la información para lograr una óptima gestión administrativa, contable y financiera, buscando contrarrestar cualquier riesgo que presente en la entidad y que amenace el cumplimiento de metas. (p. 418)

Según, Estupiñan (2015), el control interno es el proceso que establece un beneficio de medidas correctivas, de modo que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo proyectado. (p. 102)

Según, Aguirre (2014), conceptualiza que el control interno son procedimientos técnicos que dan fe de la información para lograr una óptima gestión administrativa, contable y financiera. (p. 7)

Que, mediante el Artículo 4° de la Ley N° 28716 (2006), señala que el sistema de control interno son conjuntos de acciones que deben ceñirse todas las entidades públicas implantando obligatoriamente sistemas de control interno dentro de los procesos de gestión, actividades de planificación, recursos, operaciones y actos institucionales, orientado su ejecución al cumplimiento de los objetivos.

#### **2.2.1.2. Definición de las dimensiones del control interno previo**

##### **Dimensión 1: Ambiente de control**

Según, el Art. 3° de la Ley N° 28716, (2006), estipula que el ambiente de control es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Según Mantilla (2013), señala, que “da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados, a través de sus mecanismos del control interno, proveyendo disciplina y estructura”. (p.69)

Según Claros & León (2012), plantean que el ambiente de control fija “el tono de la organización y provee disciplina mediante la atribución que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su transcendencia”. (p.28)

Considerando las teorías citadas con anterioridad, reconocemos que el ambiente de control es la protección y soporte del proceso de control interno, así mismo es un conjunto de normas, procedimientos que proporciona disciplina a través del comportamiento de los trabajadores, como también está compuesto de la integridad y valores éticos que se presentan dentro de la organización, este componente se enfoca en operar en la conciencia de los trabajadores y así orientarlos, para que siempre hagan lo correcto con valores y ética profesional.

## **Dimensión 2: Evaluación de riesgos**

Según, el Art. 3° de la Ley N° 28716, (2006), precisa que la evaluación de riesgos en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Según Fonseca (2013), define como “la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control”. (p. 78)

Según Claros & León (2012), la evaluación de riesgos “ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza”. (p. 31)

Las fundamentaciones anteriores permiten sostener, que la evaluación de riesgo es un proceso dinámico para identificar los riesgos internos y externos, estos riesgos pueden afectar los objetivos y metas de la empresa, por lo tanto, este proceso va establecer mecanismos para determinar cómo administrar los riesgos, como también tratar los riesgos asociados a los cambios, como pueden ser los riesgos externos que son la economía y competencia.

### **Dimensión 3: Actividad de control**

Según, el Art. 3° de la Ley N° 28716, (2006), la actividad de control son políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Según Mantilla (2013), define que son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecuencia de los objetivos de la entidad. (p. 69)

Según Fonseca (2013), las actividades de control están “orientadas a mitigar los riesgos para el logro de objetivos, pueden identificarse en verificaciones, conciliaciones, revisiones de resultados de operaciones, controles físicos para salvaguardar activos, segregación de funciones y procesamiento de información”. (p. 96)

Tomando en cuenta los postulados anteriores, se puede interpretar que las actividades de control son acciones que aseguran reducir los riesgos, como también ayudan a la prevención y neutralización de los riesgos, mediante mecanismos de controles a todos los niveles funciones de la empresa y en todas las, que pueden ser por ejemplos: revisiones sorpresivas, conciliaciones, verificaciones a las operaciones de todas las áreas, y segregación de funciones que se refiere a evitar que una persona tenga accesos a varias responsabilidades, ya que puede llevar a cometer un fraude.

#### **2.2.1.3. Objetivos del Control Interno previo**

Según Gonzales (2013), los objetivos son: prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y oportuna. También localiza errores administrativos, contables y financieros”. (p. 19)

Para Estupiñan (2015, p. 123), los objetivos del control interno son:

- Resguardar los recursos de la compañía.
- Realizar la correcta administración, velando que no se vea afectado ante potenciales riesgos.

- Proporcionar a la empresa conceptos de cómo ser eficiente, eficaz pero también asista la parte económica en todas las actividades operacionales de la empresa, brindando facilidad a la correcta funcionalidad de las tareas y actividades para lograr las metas previstas.
- Direccionar las operaciones de la organización hacia el logro de los objetivos trazados.
- Garantizar oportuna y correctamente la evaluación y seguimiento respecto a la buena gestión de la organización.
- Brindar seguridad y confianza de que las gestiones de la organización con información confiable y éstas estén respaldadas bajo sus registros contables y operacionales.
- Poner de manifiesto funciones de corrección y prevención ante los posibles riesgos.
- Permitir que el sistema de control disponga de sus propias herramientas para una verificación y evaluación de las cuales forma la auditoría interna.
- Que se disponga de técnicas de planeación.

Según Ruffner (2016), los objetivos el Control Interno, debe:

- Lograr obtener información financiera de manera oportuna, además que debe ser confiable, que sea útil para la gestión y el control. (p. 13)
- Inducir a que la información, financiera o no, se obtenga de manera técnica, para que sean empleadas en la gestión y control de la empresa.
- Garantizar medidas adecuadas para la protección del uso correcto de los recursos financieros y cualquier otro recurso de la empresa.
- Enfatizar a la organización en torno a la empresa sea en pro del logro de los objetivos y la misión encomendada. También el que se desarrollen en el ambiente del marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Fomentar conciencia en el recurso humano sobre control ya que se requiere eficiencia.

#### **2.2.1.4. Principios de control interno previo**

Según Holmes (2013, p. 69) señala que cada entidad tiene su propio procedimiento de control y lo expone de la siguiente manera:

- El principio de responsabilidad, para que el control sea eficiente se debe plantear una delimitación de correspondencia de funciones.
- El principio de separación de contabilidad y operaciones, donde no debe existir dualidad de funciones abarcado por una sola persona, en un mismo tiempo.

#### **2.2.1.5. Características del control interno previo**

Según Cepeda (2015) es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin de acuerdo al siguiente detalle:

- Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos.

En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

Según Mantilla (2013) las principales características son las siguientes:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de instituir, conservar y corregir el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la

máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

#### **2.2.1.6. Importancia del control interno previo**

Tal como Aguirre, (2014), describe que “los estados contables constituyen el centro del análisis realizada en la auditoría externa de estados contables, mostrando la importancia que posee el sistema de Control Interno para la auditoría externa de estados contables”. (p. 47)

Asimismo, Fonseca, (2013) menciona que el Control Interno en cualquier organización, es muy importante desde la dirección de la organización como en el control e información de las operaciones, debido a que permite el manejo adecuado de los bienes, cargos e indagación. Ayuda a que los recursos humanos, materiales y financieros existentes, sean utilizados de manera eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (p. 49)

Leiva y Soto, (2015) menciona la importancia a partir de que es una herramienta que ayuda al director de una empresa a conocer en qué parte de los procesos se está fallando y qué medidas debe tomar. El Control Interno previo es muy importante dentro de cualquier tipo de empresa porque permite utilizar los recursos de manera eficiente. Gracias a él se conoce el funcionamiento correcto o incorrecto de los procesos dentro de la organización, con la finalidad de no vulnerar las leyes de la empresa y proteger los bienes de la organización. (p.125).

#### **2.2.1.7. Tipos de control interno previo**

Según Cepeda (2015), lo clasifica en dos tipos de control interno que se enmarcan dentro de lo administrativo u operativo y el control interno contable. El primero referido al planeamiento de la organización relacionado con la toma de decisiones y el segundo relacionado el salvaguarda y confiabilidad de los registros contables. (p. 8).

Según Bueno (2017), el control interno, en su sentido más amplio puede ser: contable y administrativo. El primero relacionado con los procedimientos de poner a buen recaudo los recursos de la empresa y dar confiabilidad de los registros

contables; el segundo relacionado con el control administrativo, relacionado con las normas y procedimientos que influyen de forma indirecta en los registros contables. (p.24).

## **2.2.2. Definición de la variable gestión del flujo efectivo del área de tesorería**

### **2.2.2.1. Definiciones**

Según, el Art. 14° del D. Leg. N°. 1441, (2018), precisa, que, dentro de la administración pública, es el manejo eficiente de los fondos públicos mediante gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja.

Según el autor Zafra, (2015) nos indican que se encarga de establecer los fondos de esa manera verificar y proceder las diferentes actividades financieras, por otro lado, el área de tesorería tiene como función disponible, cuentas por pagar y cobrar de las diferentes categorías

Según, López & Soriano, (2014), “es la gestión de la liquidez inmediata, para afrontar los pagos de las operaciones en el desarrollo de la actividad y atender los pagos diferidos de las operaciones ya realizadas concertadas a créditos en sus distintos vencimientos, entendiéndose ésta como saldo en caja y en las entidades financieras”.

### **2.2.2.2. Dimensiones de gestión del flujo de efectivo de tesorería**

#### **Dimensión 1: Gestión de ingresos:**

Según, el Art. 15° del D. Leg. N°. 1441, (2018), consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT.

Según, Delgado, (2014, p. 216), es “percibir los ingresos que son incorporados para la ejecución de gastos programados para el cumplimiento de las metas y objetivos”.

La ejecución de ingreso implica una buena gestión de ingresos del gobierno, Política de impuestos, aduanas e impuestos especiales y otros ingresos fiscales. Administración tributaria y aduanera (Chaudhury, 2015, p.221)

## **Dimensión 2: Gestión de pagos:**

Según, el Art. 17° del D. Leg. N°. 1441, (2018), La gestión de pagos implica el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la CUT, sobre la base del registro del Devengado debidamente formalizado

Según, Delgado, (2014, p. 216), la ejecución del giro y pago “es cumplir con el pago de las obligaciones contraídas en cada ejercicio presupuestal para el logro de los objetivos y metas”.

La estructura de un tesoro es quizás el área de mayor consenso. El Tesoro no debe determinar "lo que se paga" cuando hay escasez de fondos. Esto es más una responsabilidad del grupo de coordinación presupuestaria y de los grupos de supervisión sectorial, según las prioridades del gobierno (Kühn, 2017, p.197)

### **2.2.2.3. Funciones de gestión del flujo de efectivo de tesorería**

Según, Promove Consultoria E Formación SIne (2012) Las funciones de 1a gestión de tesorería son el control de: (a) La adecuada previsión de los cobros y pagos, (b) La negociación de las condiciones bancarias para la obtención de préstamos, créditos, descuentos y gestión de cobros de efectivos, (c) La disponibilidad de efectivo a corto plazo, (d) El manejo de cobros (clientes) y pagos (proveedores).

### **2.2.2.4. Objetivos gestión del flujo de efectivo de tesorería**

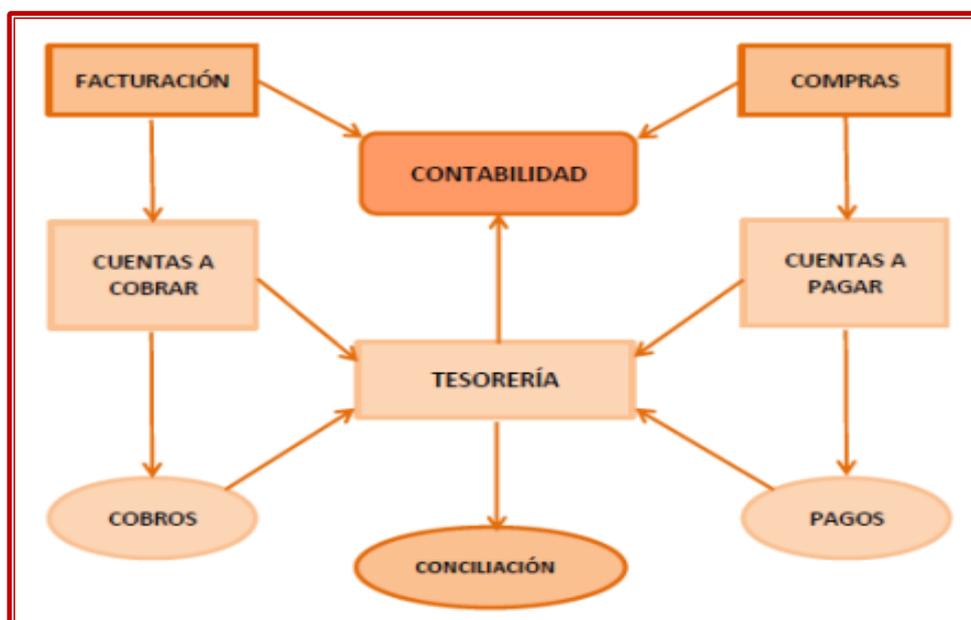
Según, Sicha (2017), el objetivo principal es generar liquidez, y seguidamente los siguientes:

- Tramitar las fuentes de financiación en la cuantía necesaria y a un coste mínimo.
- Agenciar de manera eficiente los cobros y pagos.
- Proporcionar los niveles de liquidez necesaria y rendimiento deseable para conservar una tesorería ociosa próxima a cero, rentabilizando los excedentes de tesorería en transformaciones sin riesgo de liquidez, o en la devolución de crédito a corto plazo.

- Impedir manifiestos y afirmar la liquidez en el momento y lugar apropiado de la cuantía necesaria de dinero para efectuar con las deudas y obligaciones contraídas.
- Vigilar y minimizar los costes financieros, conseguir y optimar los fondos necesarios en el momento justo y con máxima rapidez, evitar préstamos innecesarios. Lograr el financiamiento al menor coste posible. (p.20)

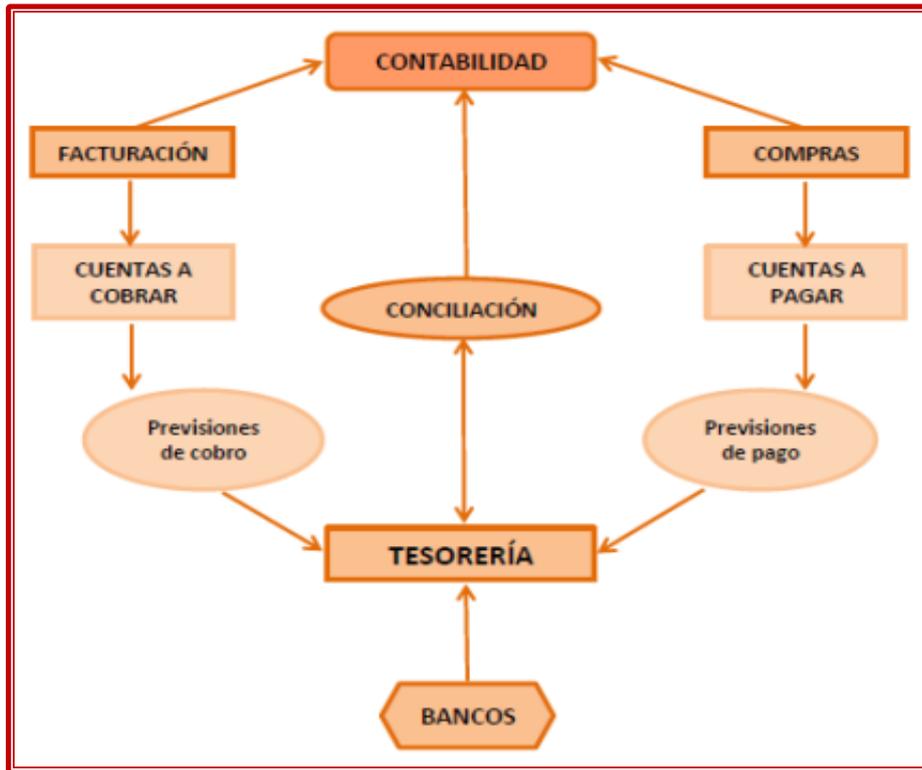
### 2.2.2.5. Modelos de gestión del flujo de efectivo de tesorería

**Modelo Clásico:** son actividades de cobros y pagos, sin considerar las políticas respectivas, tiene solo criterio contable.



**Figura 1.** Modelo Clásico  
Fuente: Gestión Financiera de Ortiz (2014)

**Modelo Financiero:** es la toma de decisiones en la entidad considera los datos de las previsiones de tesorería (adelanto al futuro) y de los estados bancarios (cobros/pagos) mediante enlace automática con las entidades financieras, lo que permite al mismo tiempo, realizar la conciliación de las cuentas bancarias.



**Figura 2.** Modelo Financiero  
Fuente: Gestión Financiera de Ortiz (2014)

### 2.3. Definiciones de términos básicos

**Análisis de Movimientos.** Se aplica de manera simultánea a las cuentas de caja y bancos, al seleccionar un tiempo previa revisión de los movimientos registrados. (Mendívil, 2016, p.57)

**Arqueo de caja.** Es el procedimiento aplicable al análisis de los efectivos efectuando un recuento físico de los mismos. (Mendívil, 2016, p.55)

**Caja Chica.** Establece una cantidad fija de dinero instituido por la gerencia con anticipación a la iniciación de las operaciones, para luego ser utilizado en la solicitud de gastos pequeños, (Caballero, 2013, p.2)

**Conciliación Bancaria.** Es un reporte que se muestra mensualmente, guardados en archivos permanentes de la entidad. (Guajardo y Andrade, 2014, p. 244).

**Control.** Son procesos de gestión administrativa que nos ayuda a conocer si evidentemente se están cumpliendo los objetivos trazados, bajo principios establecidos en la normatividad vigente. (Furlan, 2008, p. 65)

**Control Interno Previo.** Son procedimientos aplicados antes de la ejecución de las operaciones o de que sus sucesos causen efectos, previa verificación del cumplimiento de las normatividades que lo regulan y los hechos que las respaldan, asegurando su conveniencia y oportunidad en función de los objetivos y fines de la organización. (Bravo, 2016, p. 161)

**Control Interno contable.** Son controles determinados por la entidad en los procesos contables para proteger la información financiera, siendo efectiva la toma de decisiones y que la entidad concrete sus objetivos señalados. (Ávila, 2012, p.9)

**Corte de ingresos.** Establece los últimos ingresos conforme a los recibos de caja, reportes y operaciones correspondientes a un ejercicio presupuestal (Mendívil, 2016, p. 58)

**Corte de egresos.** Son los últimos egresos conforme a las notas de caja, comprobante de egresos, para concluir si en el ejercicio presupuestal incluye las operaciones que le correspondan y que no se registren en periodos desiguales de su pago real. (Mendívil, 2016. p. 58).

**Cuenta Única del Tesoro Público.** Es una herramienta para la gestión de liquidez del estado, cuyo fin es consolidar los fondos públicos financiados por el Presupuesto del Sector Público, en una sola cuenta financiera, a nombre de la Dirección General del Tesoro Público en el Banco Central de Reserva del Perú, venerando su titularidad, y minimizar los costos de financiamiento temporal de las necesidades de caja. (Art. 19.1 del D. Leg. N°. 1441, 2018)

**Devengado.** Reconoce una obligación de pago, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado; se formaliza cuando se otorga la conformidad por parte del área correspondiente y se registra en el SIAF-RP, luego de haberse verificado el cumplimiento de algunas de las siguientes condiciones, según corresponda: 1. Recepción satisfactoria de los bienes adquiridos. 2. Efectiva prestación de los servicios contratados. 3. Cumplimiento de los términos contractuales o legales, cuando se trate de gastos sin contraprestación inmediata o directa. (Art. 17.2 del D. Leg. N°. 1441, 2018)

**Equivalentes de Efectivo.** Es la inversión a corto plazo de gran liquidez que se conservan en el cumplimiento de los compromisos de pago a corto plazo. (Flores, 2013, p. 25)

**Gastos.** Son flujos salientes de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por descuento de activos o por aumento de pasivos mencionados en forma cuantitativa. (Andrade y Guajardo, 2014)

**Gestión.** Es una acción y el efecto de gestionar y administrar, asegurando la obtención de recursos de manera eficaz y eficiente bajo el cumplimiento de sus objetivos, establecidos por el plan de desarrollo estratégico que involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (Flores, 2013, p. 32)

**Ingresos.:** En una entidad pública, los ingresos son las transferencias presupuestales del estado obtenidos de forma coactiva, voluntaria, o del uso de sus bienes, para satisfacer las necesidades colectivas mediante la prestación de los servicios públicos. (Andrade y Guajardo; 2014).

**Sistema de control interno.** Son conjuntos de acciones que deben ceñirse todas las entidades públicas implantando obligatoriamente sistemas de control interno dentro de los procesos de gestión, actividades de planificación, recursos, operaciones y actos institucionales, orientado su ejecución al cumplimiento de los objetivos. (Ley N° 28716, 2006)

**Supervisión.** Busca aseverar que los controles apliquen como se requiere y que sean rectificadas apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones, de manera que adoptan las medidas necesarias, dentro de la entidad. (Mendivil, 2015, p. 20)

### **III. METODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

HG Existe relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

HE 1 Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

HE 2 Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

HE 3 Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

HE 4 Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

HE 5 Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

HE 6 Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

## **3.2. Variables de estudio**

### **3.2.1. Definición conceptual**

#### **Variable 1: Control Interno previo:**

Según, Apaza, (2015), señala que “son procedimientos técnicos que dan fe de la información para lograr una óptima gestión administrativa, contable y financiera, buscando contrarrestar cualquier riesgo que presente en la entidad y que amenace el cumplimiento de metas”. (p. 418)

#### **Variable 2: Gestión del flujo de efectivo de Tesorería:**

Según, el Art. 14° del D. Leg. N°. 1441, (2018), la gestión de tesorería, dentro de la administración pública, es manejar eficientemente los Fondos Públicos a mediante la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja.

### **3.2.2. Definición operacional**

#### **Variable 1: Control Interno previo:**

Según, el modelo COSO está diseñado para proveer seguridad razonable, conexo con el logro de los objetivos de la organización, mediante la eficacia y eficiencia de las operaciones, a través de sus dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. (Mantilla, 2018, p.1)

D1. Ambiente de Control, y sus indicadores son:

- Valores
- Cultura
- Ambiente

D2. Evaluación de Riesgos, y sus indicadores son:

- Logro efectivo
- Eficiencia, eficacia
- Lineamientos y políticas

D3. Actividad de Control, y sus indicadores son:

- Administración de recursos
- Cumplimiento de sus funciones
- Evaluaciones
- Registro

### **Variable 2: Gestión del flujo de efectivo de tesorería:**

La gestión del flujo de efectivo de tesorería puede ser a corto, mediano y largo plazo, teniendo en cuenta la administración de las operaciones bancario, la coyuntura de un sistema de información, realizar previsiones y presupuestos de tesorería mediante sus dimensiones: Gestión de ingresos, gestión de pagos. (Art. 14° del D. Leg. N°. 1441, 2018).

D1. Gestión de ingresos, y sus indicadores son:

- Cumplimiento de manual de procedimientos
- Control de ingresos
- Informe oportuno de ingresos

D2. Gestión de pagos, y sus indicadores son:

- Revisión de expedientes de pago
- Giro de cheques
- Fondos para pagos en efectivo
- Arqueos de caja
- Cuentas bancarias
- Flujo de efectivo
- Conciliaciones bancarias

### **3.3. Tipo y nivel de la investigación**

#### **3.3.1. Tipo de estudio**

Tipo: Aplicada con enfoque cuantitativo

La investigación es de tipo aplicada porque se encamina a conseguir un nuevo conocimiento destinado que admita soluciones de problemas prácticos. (Ñaupas, et al., 2018)

El enfoque cuantitativo, según, Hernández & Mendoza, (2018), es la recaudación de antecedentes para demostrar la hipótesis, con apoyo en las medidas numéricas y los análisis estadísticos. En el presente estudio se recogió y analizó los datos cuantitativos sobre las variables mediante la medición numérica en busca de la exactitud de mediciones o indicadores.

### **3.3.2. Nivel de estudio**

Nivel de estudio: Descriptivo - Correlacional

La investigación descriptiva está "dirigida a arrojar luz sobre problemas o problemas actuales a través de un proceso de recopilación de datos que les permite describir la situación más completamente de lo que era posible sin emplear este método". En su esencia, los estudios descriptivos se utilizan para describir diversos aspectos del fenómeno. En su formato popular, la investigación descriptiva se utiliza para describir las características y / o el comportamiento de la población de muestra (Bernal, 2015, p.138)

Correlacional el investigador mide dos variables y evalúa la relación (es decir, la correlación) entre ellas con poco o ningún esfuerzo para controlar las variables extrañas. (Bernal, 2015, p.139)

### **3.4. Diseño de la investigación**

Diseño: No Experimental de Corte Transversal

Hernández & Mendoza, (2018) mencionan que las variables de estudios no deben ser variado intencionalmente, determinando la relación entre dos variables en un tiempo dado. En consecuencia no pueden ser manipuladas las dimensiones de las variables, solo son medidas tal como están en su realidad, o su estado natural, estableciendo la relación que existe entre ambas variables en un tiempo explícito.

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

Según, Maldonado, (2018), conceptualiza que es el total de elementos que forman parte de la investigación. Por tanto la presente investigación estuvo conformada de 40 trabajadores administrativos de la UGEL, como Directivos,

Profesionales, Técnicos y Auxiliares, que vienen trabajando en calidad de nombrados y contratados.

Criterios de inclusión: Jefe y personal administrativo del área de administración de ambos sexos

Criterios de exclusión: Director, funcionarios, cargos jerárquicos, especialistas designados, encargados

### **3.5.2. Muestra**

Neill y Cortez, (2018), define que es un subgrupo que tiene un carácter específico de los casos o elementos de una población. Y para el estudio como muestra se tomó a 15 trabajadores administrativos del área de administración, usando el muestreo por conveniencia.

#### **Muestreo**

El muestreo fue no probabilístico por conveniencia, por no emplear la encuesta a todas las personas de la población, siendo solo a personas distinguible y accesibles de manera rápida. (Hernández & Mendoza, 2018)

Unidad de análisis: Jefe y servidores administrativos del área de administración de la UGEL Huanca Sancos

## **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

La encuesta según, Neill & Cortez, (2018), son técnicas más usadas, por tener mayor credibilidad y apropiado para recoger datos a grandes muestras en un solo momento. Por tanto, se usó la encuesta, para fijar como se relaciona el control interno en la gestión de tesorería.

### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

El cuestionario, según, Sanchez, et. al, (2018), son herramientas que forma parte de una técnica de recolección de datos, que permiten al investigador el acopio de información de interés para su estudio; por consiguiente se usó el cuestionario como instrumento para evaluar las dos variables, a partir de sus dimensiones e

indicadores, que consta de 40 preguntas, siendo estas aplicados a 15 trabajadores administrativos del área de administración de la UGEL Huanca Sancos.

La validez, según, Hernández & Mendoza, (2018), un instrumento mide la variable con precisión. Por tanto, en la presente investigación el instrumento fue validado por (03) juicios de expertos profesionales, a través de sus indicadores, los mismos que de manera individual de acuerdo a la congruencia, relevancia y claridad en la redacion dieron su validez.

**Tabla 1.**  
*Validez del instrumento de juicios de expertos*

Expertos	Validador	Aplicación del instrumento
Dr. Pedro Gustavo Flores Peña	Temático	Aplicable
Mg. Ademir Huamán Rodríguez	Temático	Aplicable
Mg. Juan C. Ramírez Vicente	Metodólogo	Aplicable

La confiabilidad desde la perspectiva de Hernández y Mendoza, (2018), se tiene que un instrumento origina resultados consistentes y coherentes en la muestra. Por lo tanto, en el presente estudio se sometió a la prueba confiabilidad de Alfa de Cronbach, a través del programa estadístico SPSS, siendo sus valores entre 0 y 1, mientras mas se acerque al número 1, la confiabilidad es mayor.

**Tabla 2.**  
*Análisis de confiabilidad para las variables*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.971	40

### 3.7. Métodos de análisis de datos

El análisis de datos se efectuó con resultados concretos, validados y confiables utilizando el programa estadístico SPSS y Microsoft Excel, para luego ser procesado las dos variables, con el propósito de medir la variable del control interno previo a partir de sus dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control. Para medir la variable de gestión del flujo de efectivo de tesorería, se obtienen desde sus dimensiones: Gestión de ingresos y gestión de pagos.

### **3.8. Aspectos éticos**

De acuerdo al código de ética de la Universidad Privada Telesup, instituye valores éticos que sitúan a la investigación sobre la probidad científica de las investigaciones desarrolladas en el entorno universitario, en el cumplimiento de los máximos esquemas de rigor científico, responsabilidad y honestidad, para aseverar la exactitud del conocimiento científico, preservar los derechos y bienestar de los colaboradores de los estudios, investigadores y la propiedad intelectual.

Por consiguiente, en esta investigación se dió el mayor enfoque en proteger a las personas, libre intervención y derecho a estar informado, justicia y probidad científica, a partir del consentimiento informado para su libre participación, teniendo en cuenta la confidencialidad del participante, sin discriminar en alguno de ellos.

En cuanto a la practica se sustentó los principios y valores, con discreción de identidad de los servidores encuestados, la no manipulación del resultado obtenido de las encuestas hechas a los servidores, considerando los principios éticos: anónimo, confidencialidad y beneficencia.

Anónimo: Se protegió la identidad de los encuestados, puesto que, en los instrumentos no se consignó los nombres.

Confidencialidad: La información que provee en la aplicación del instrumento fue privado.

Beneficencia: Se considera este principio pues la información resultante del procesamiento de la información fue un aporte en beneficio del sector educativo.

En la elaboración del marco teórico, se realizó conforme a las fuentes autoras, citando con las normas de (APA) séptima versión, instituyendo los parámetros científicos estandarizados en la elaboración intelectual.

## IV. RESULTADOS

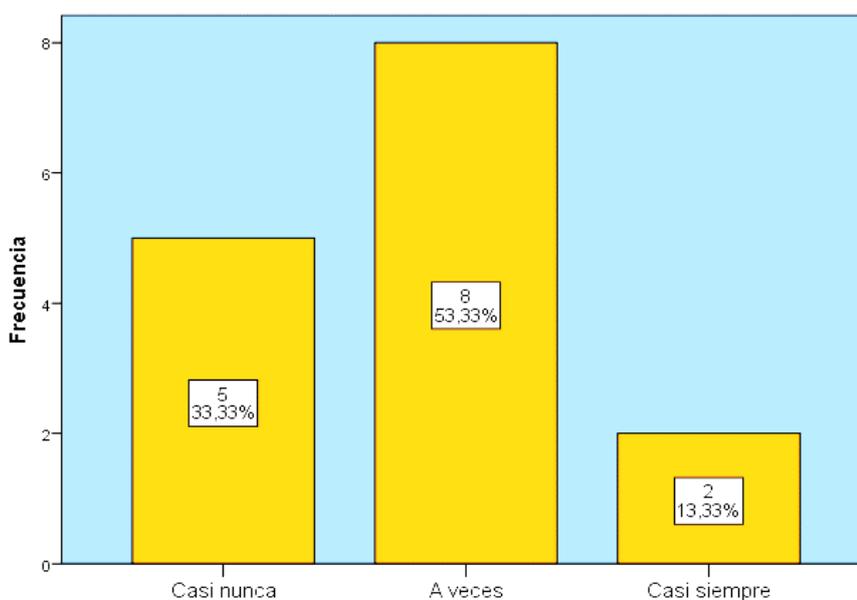
### 4.1. Resultados de estadística descriptiva

**Tabla 3.**

*P1. Los trabajadores practican valores éticos en la institución*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	33,3	33,3	33,3
	A veces	8	53,3	53,3	86,7
	Casi siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 3.** P1. Los trabajadores practican valores éticos en la institución

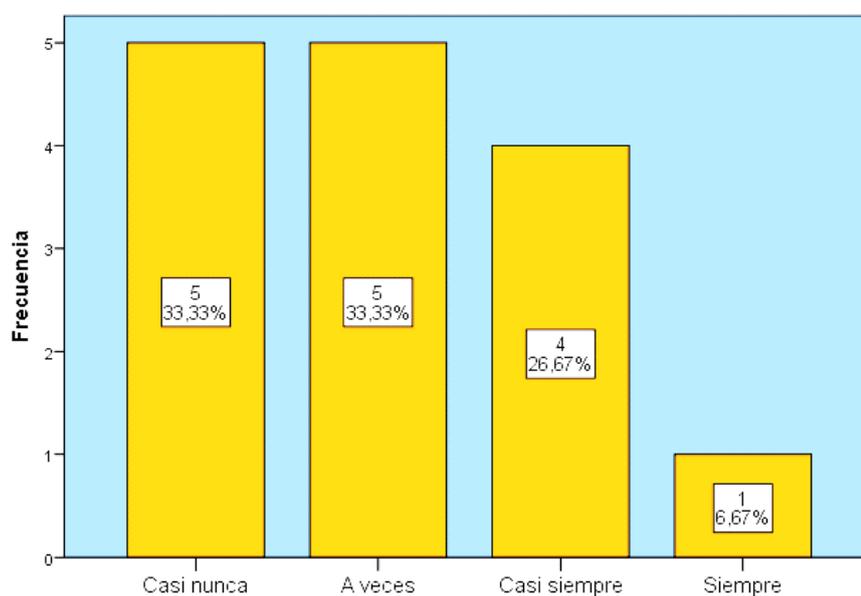
De acuerdo a la tabla 3 y figura 3, señala que el 33% de los trabajadores encuestados, casi nunca practican valores éticos en la institución, mientras que el 53% practican a veces, y el 13% casi siempre.

**Tabla 4.**

*P2. La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	33,3	33,3	33,3
	A veces	5	33,3	33,3	66,7
	Casi siempre	4	26,7	26,7	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 4.** P2. La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores

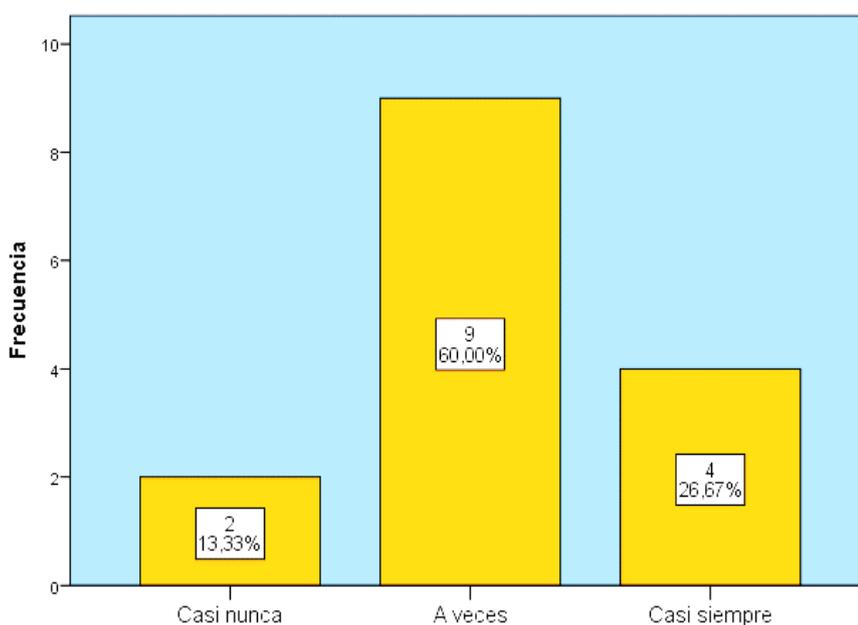
De acuerdo a la tabla 4 y figura 4, el 33% de los servidores encuestados, señalan que, la entidad casi nunca y a veces emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores, mientras que el 27% casi siempre, y el 7% siempre.

**Tabla 5.**

*P3. Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	9	60,0	60,0	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 5.** P3. Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética

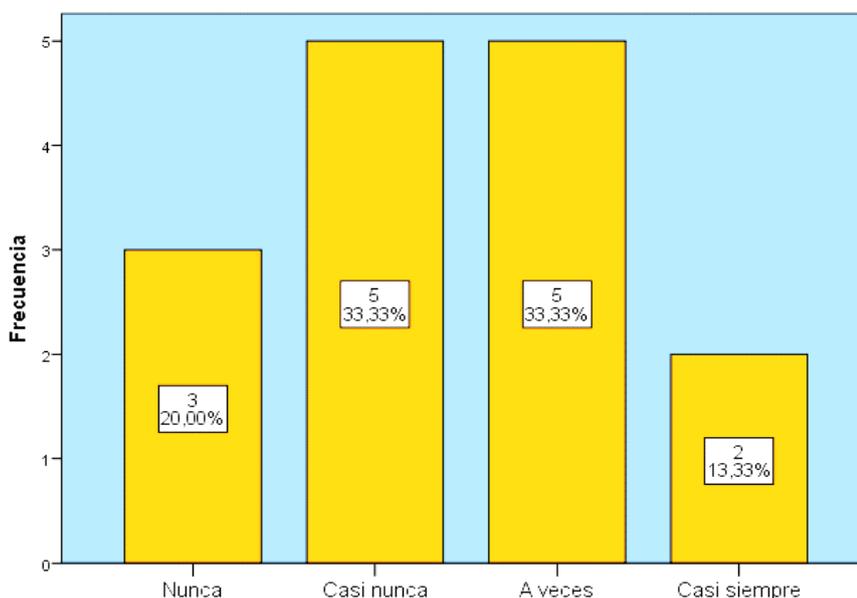
De acuerdo a la tabla 5 y figura 5, el 13% de los administrativos encuestados, señalan que, los trabajadores casi nunca demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética, mientras que el 60% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 6.**

*P4. La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	5	33,3	33,3	53,3
	A veces	5	33,3	33,3	86,7
	Casi siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 6.** P4. La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia

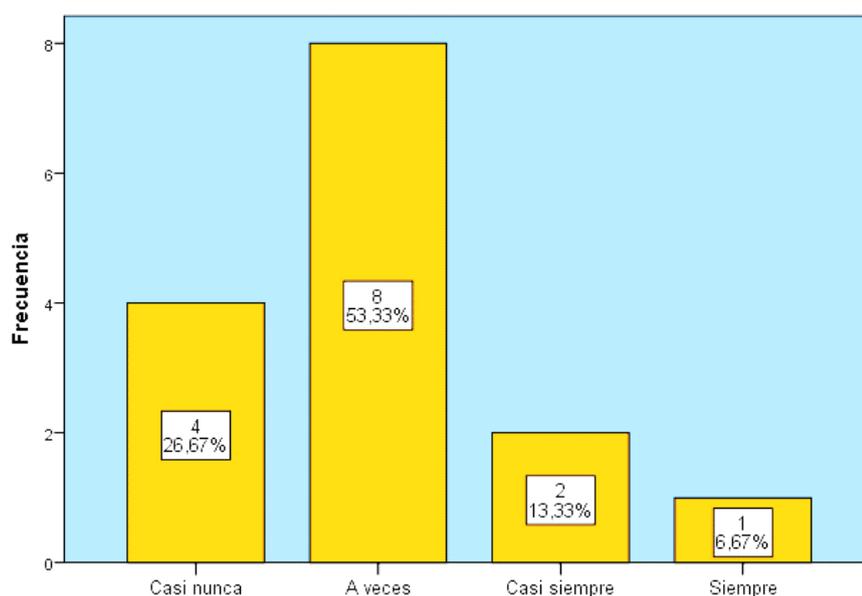
De acuerdo a la tabla 6 y figura 6, el 20% de los servidores encuestados, señalan que, la entidad nunca promueve una cultura orientada a la transparencia mientras que el 33% casi nunca y a veces, y el 13% casi siempre.

**Tabla 7.**

*P5. El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	8	53,3	53,3	80,0
	Casi siempre	2	13,3	13,3	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 7.** P5. El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería

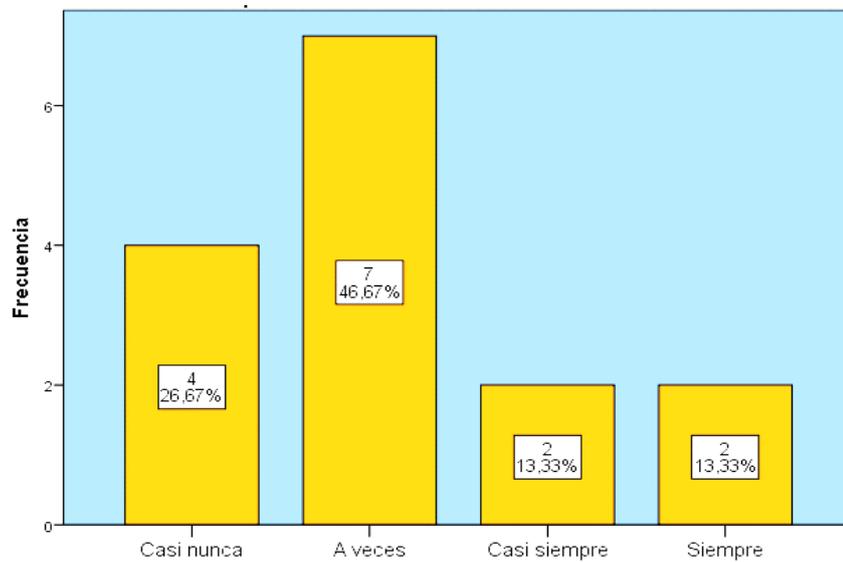
De acuerdo a la tabla 7 y figura 7, el 27% de los administrativos encuestados, señalan que, el director de administración casi nunca evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería, mientras que el 53% a veces, el 13% casi siempre, y el 7% siempre.

**Tabla 8.**

*P6. Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	7	46,7	46,7	73,3
	Casi siempre	2	13,3	13,3	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 8.** P6. Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería

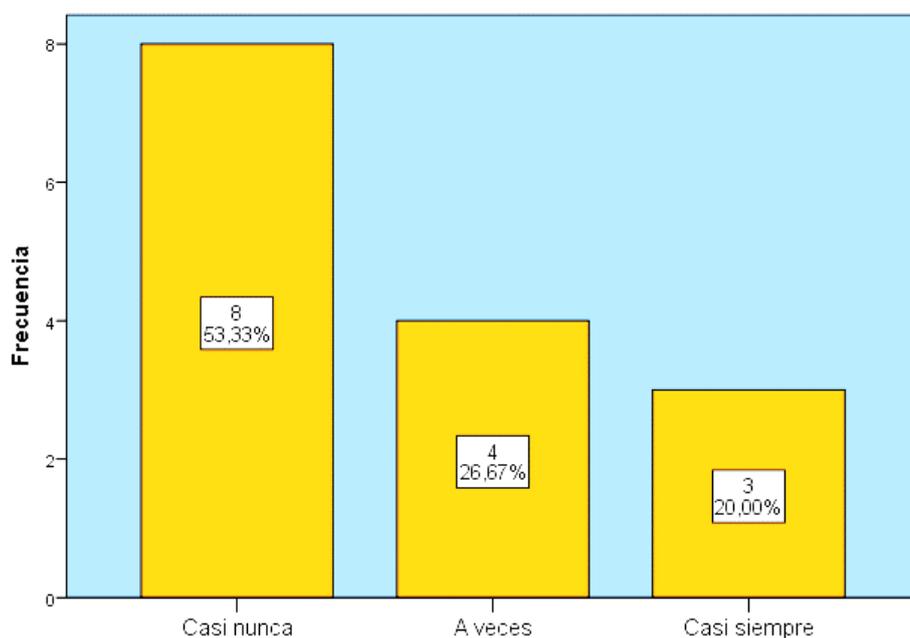
De acuerdo a la tabla 8 y figura 8, el 27% de los administrativos encuestados, consideran que, el control interno en la oficina de tesorería casi nunca se implementa, mientras que el 47% a veces, y el 13% casi siempre y siempre.

**Tabla 9.**

*P7. En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	53,3	53,3	53,3
	A veces	4	26,7	26,7	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 9.** P7. En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos

ç

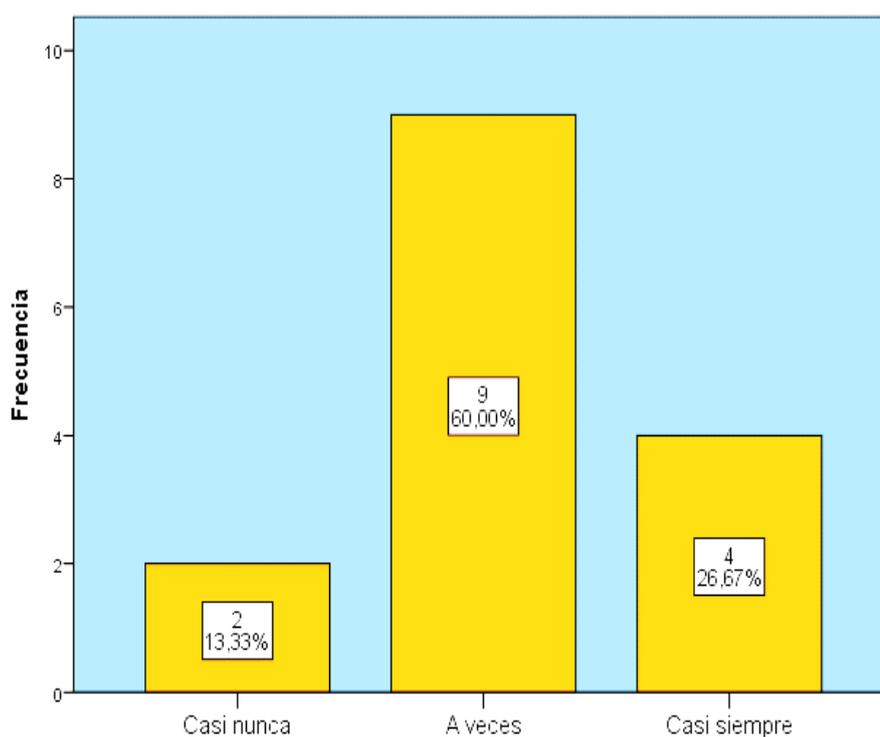
De acuerdo a la tabla 9 y figura 9, el 53% de los administrativos encuestados, señalan que, en la entidad casi nunca se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos, mientras que el 27% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 10.**

*P8. La entidad cumple con los objetivos relevantes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	9	60,0	60,0	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 10.** P8. La entidad cumple con los objetivos relevantes

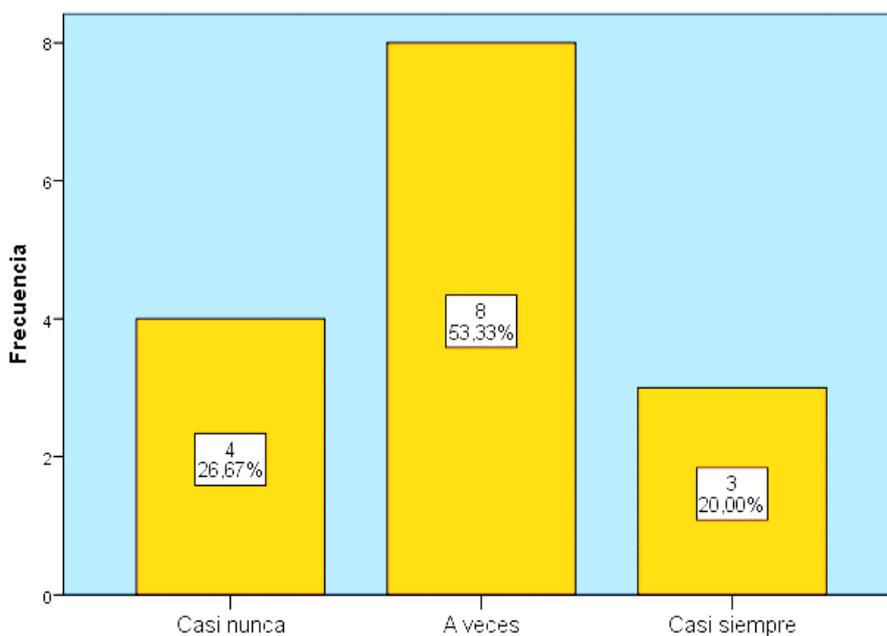
De acuerdo a la tabla 10 y figura 10, el 13% de los trabajadores encuestados, señalan que, casi nunca se cumple con los objetivos relevantes en la entidad, mientras que el 60% a veces, el 27% casi siempre.

**Tabla 11.**

*P9. Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	8	53,3	53,3	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 11.** P9. Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas

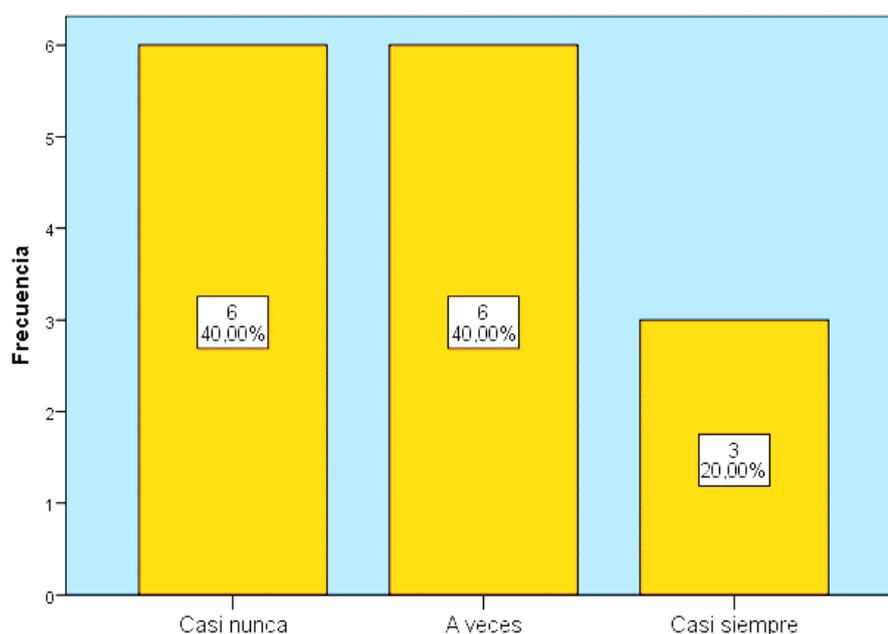
De acuerdo a la tabla 11 y figura 11, el 26% de los servidores encuestados, señalan que, los trabajadores casi nunca se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas, mientras que el 53% a veces, el 20% casi siempre.

**Tabla 12.**

*P10. El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	40,0	40,0	40,0
	A veces	6	40,0	40,0	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 12.** P10. El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería

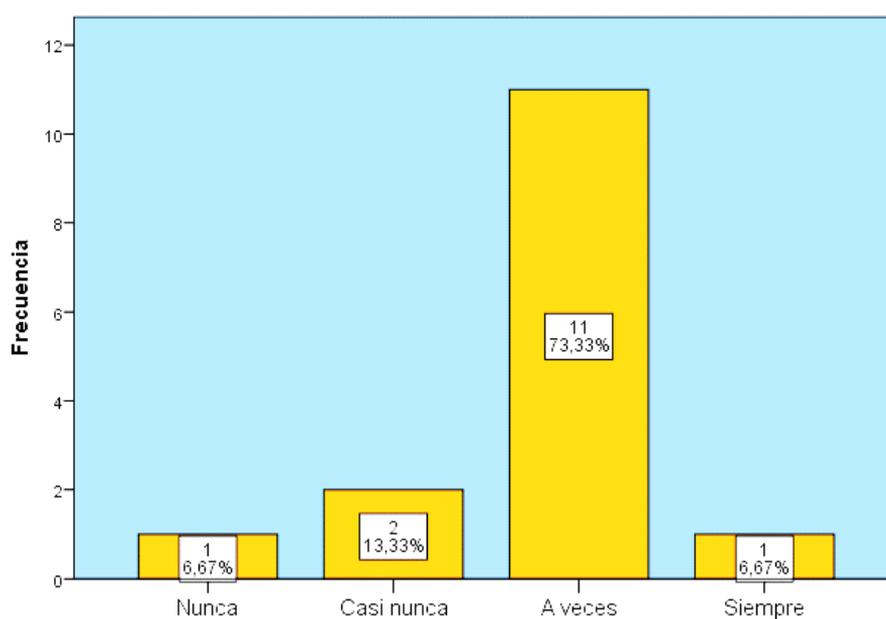
De acuerdo a la tabla 12 y figura 12, el 40% de los servidores encuestados, señalan que, el área competente casi nunca cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería, mientras que el 40% a veces, el 20% casi siempre.

**Tabla 13.**

*P11. La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	2	13,3	13,3	20,0
	A veces	11	73,3	73,3	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 13.** P11. La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos

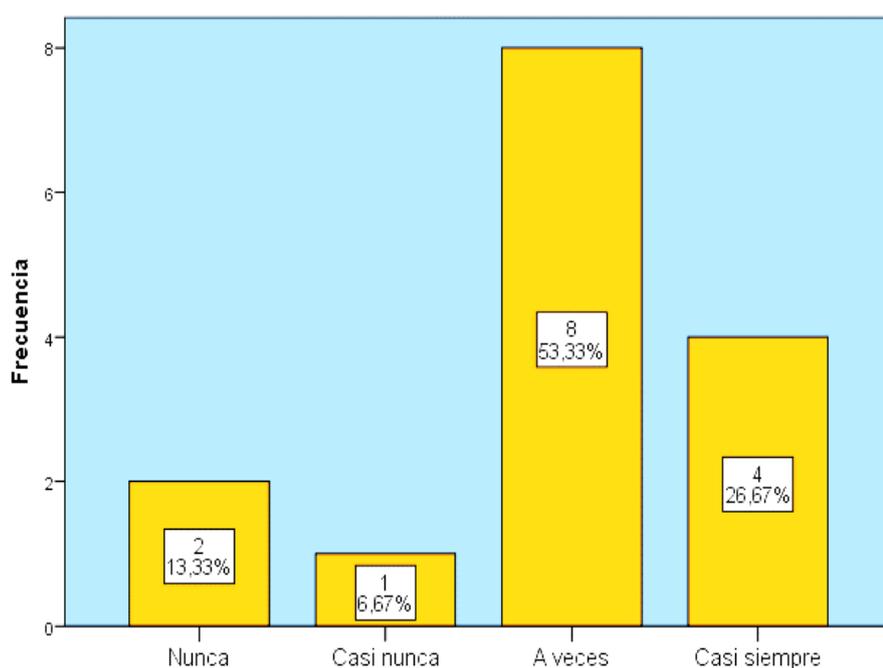
De acuerdo a la tabla 13 y figura 13, el 7% de los trabajadores señalan que, la entidad nunca establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos, mientras que el 13% casi nunca, el 73% a veces, y el 7% siempre.

**Tabla 14.**

*P12. La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3
	Casi nunca	1	6,7	20,0
	A veces	8	53,3	73,3
	Casi siempre	4	26,7	100,0
	Total	15	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 14.** P12. La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas

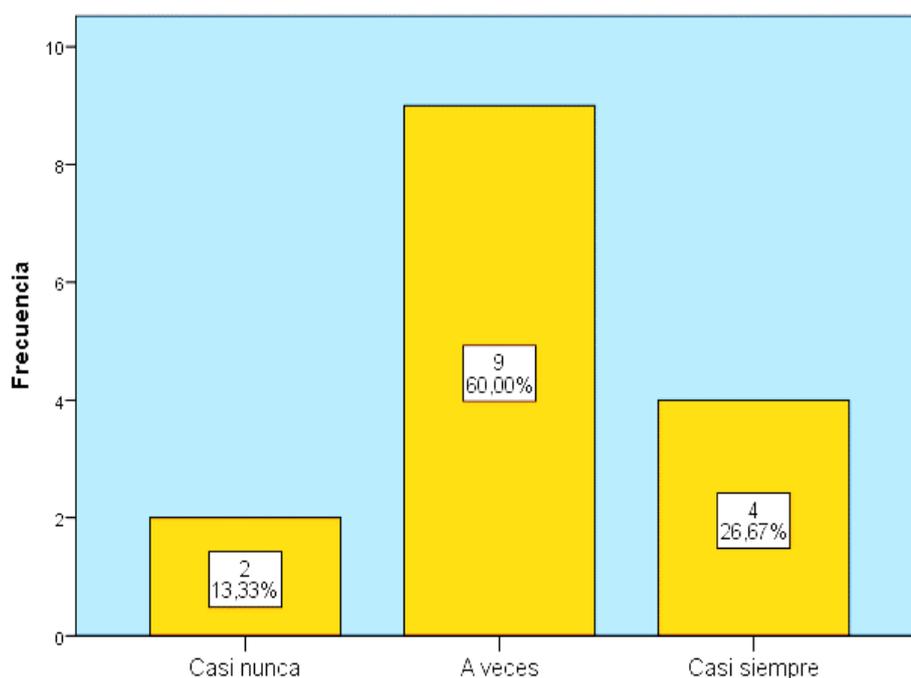
De acuerdo a la tabla 14 y figura 14, el 13% de los administrativos, señalan que, la oficina de tesorería nunca emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas, mientras que el 7% casi nunca, el 53% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 15.**

*P13. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	9	60,0	60,0	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 15.** P13. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021

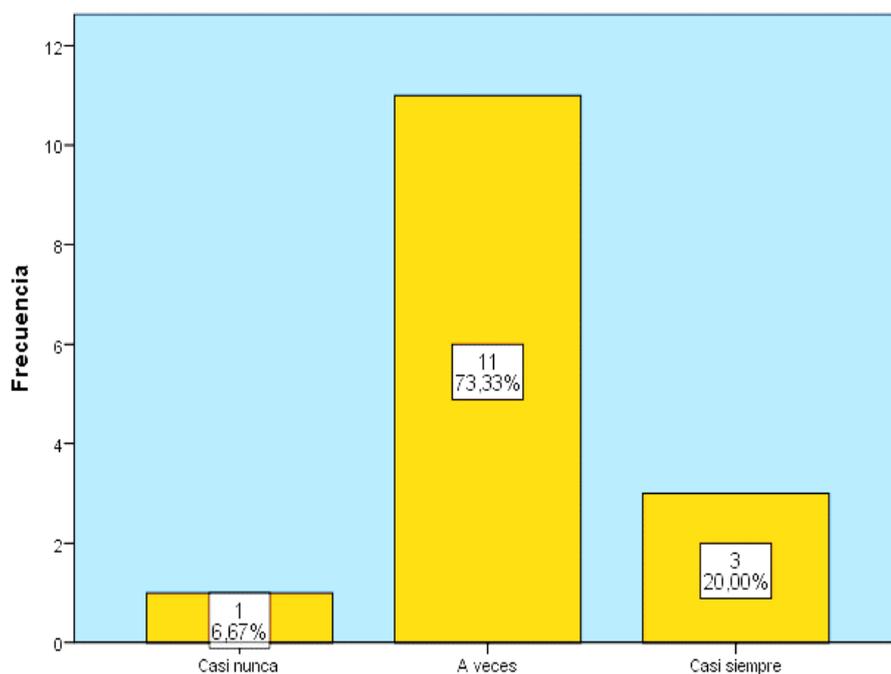
De acuerdo a la tabla 15 y figura 15, el 13% de los servidores, señalan que, casi nunca existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021, mientras que el 60% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 16.**

*P14. El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	11	73,3	73,3	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 16.** P14. El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería

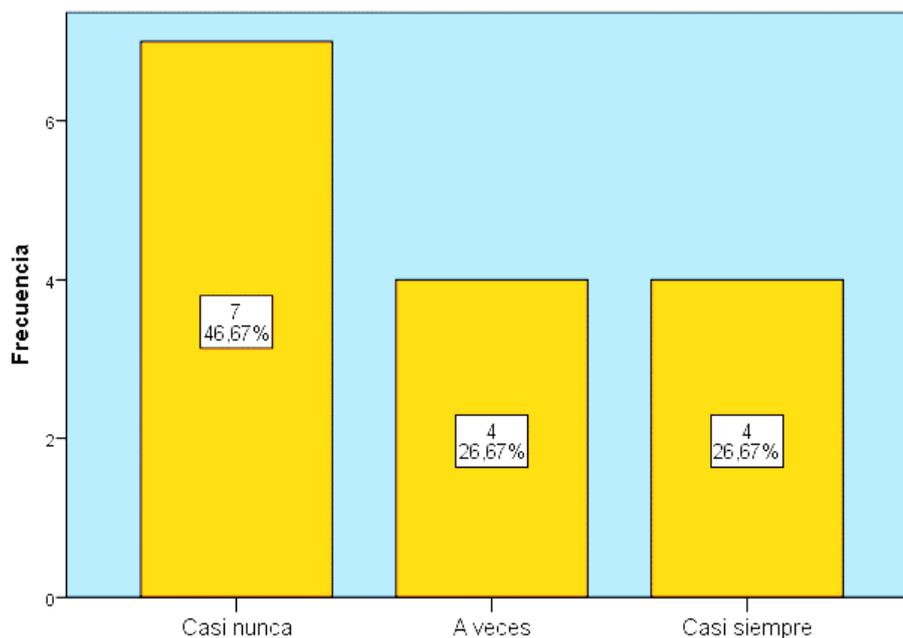
De acuerdo a la tabla 16 y figura 16, el 7% de los encuestados, señalan que, el sistema de control interno en la UGEL casi nunca advierte los riesgos potenciales del área de tesorería, mientras que el 73% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 17.**

*P15. Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	46,7	46,7	46,7
	A veces	4	26,7	26,7	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 17.** P15. Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución

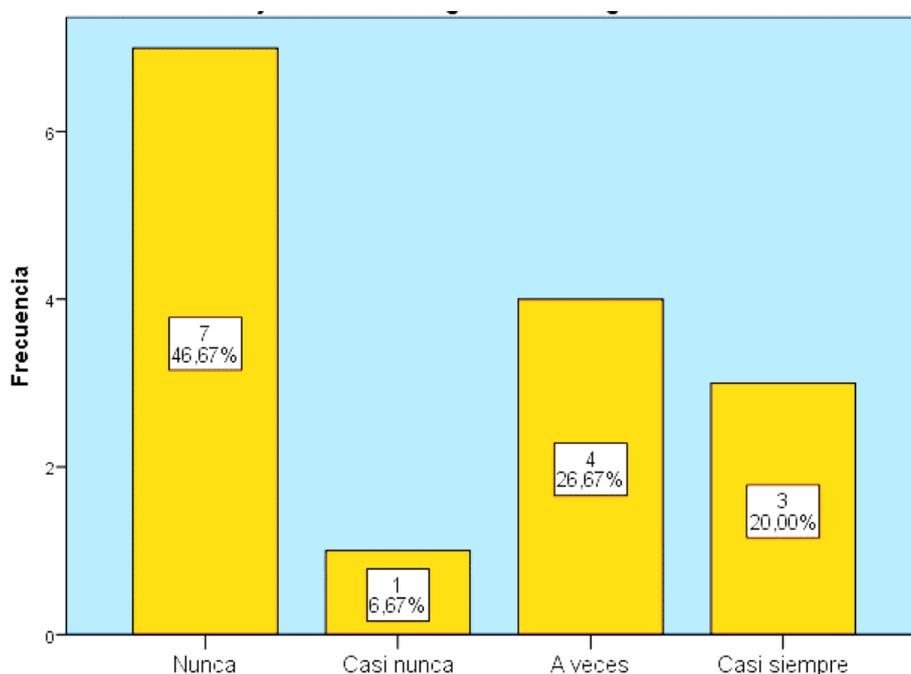
De acuerdo a la tabla 17 y figura 17, el 47% de los servidores, señalan que, casi nunca se realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución, mientras que el 27% a veces y casi siempre.

**Tabla 18.**

*P16. Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	46,7	46,7
	Casi nunca	1	6,7	53,3
	A veces	4	26,7	80,0
	Casi siempre	3	20,0	100,0
	Total	15	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 18.** P16. Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos

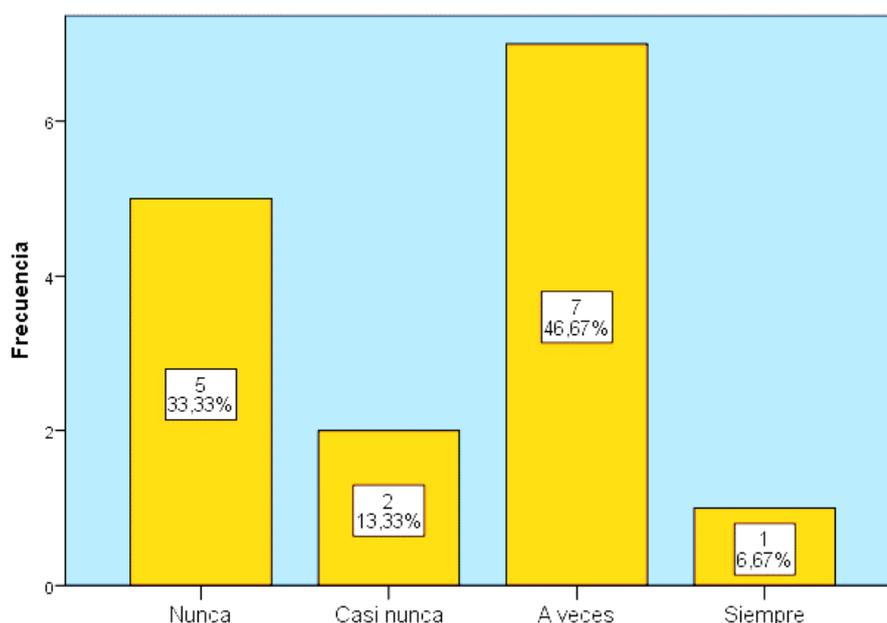
De acuerdo a la tabla 18 y figura 18, el 47% de los encuestados, señalan que, nunca se realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos, mientras que el 7% casi nunca, el 27% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 19.**

*P17. La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	33,3	33,3	33,3
	Casi nunca	2	13,3	13,3	46,7
	A veces	7	46,7	46,7	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 19.** P17. La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones

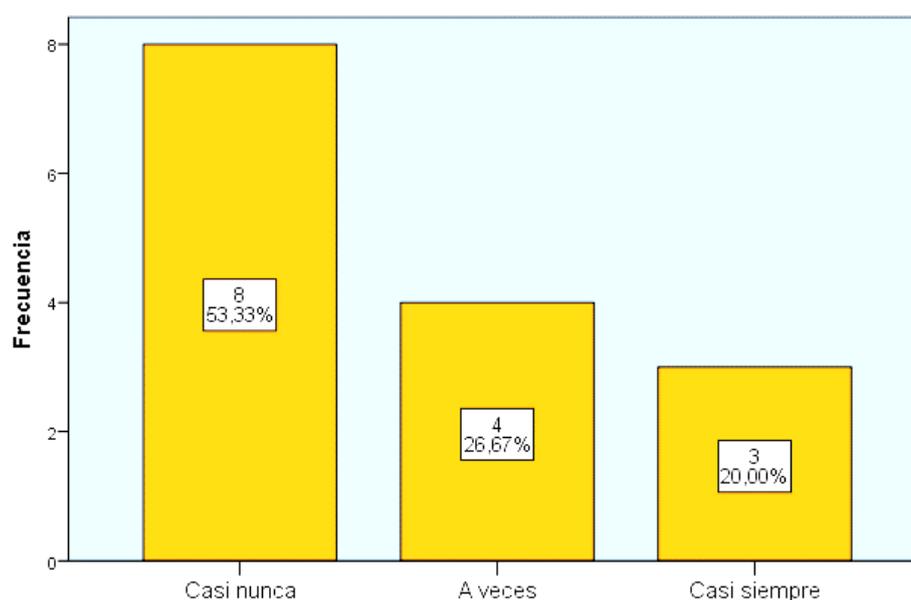
De acuerdo a la tabla 19 y figura 19, el 33% de los encuestados, señalan que, la entidad nunca realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones, mientras que el 13% casi nunca, el 47% a veces, y el 7% siempre.

**Tabla 20.**

*P18. La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	53,3	53,3	53,3
	A veces	4	26,7	26,7	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 20.** P18. La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información

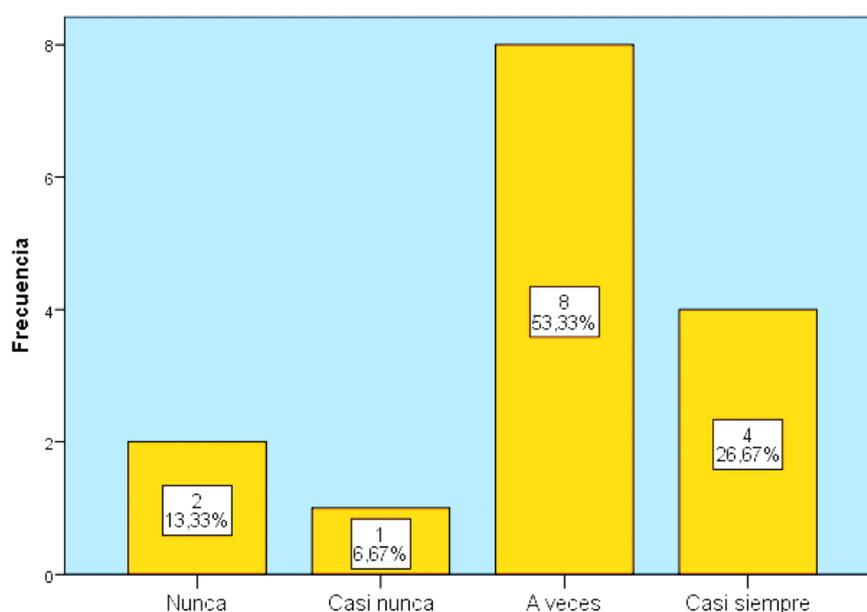
De acuerdo a la tabla 20 y figura 20, el 53% de los encuestados, señalan que, la entidad casi nunca cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información, mientras que el 27% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 21.**

*P19. Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3
	Casi nunca	1	6,7	20,0
	A veces	8	53,3	73,3
	Casi siempre	4	26,7	100,0
	Total	15	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 21.** P19. Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas

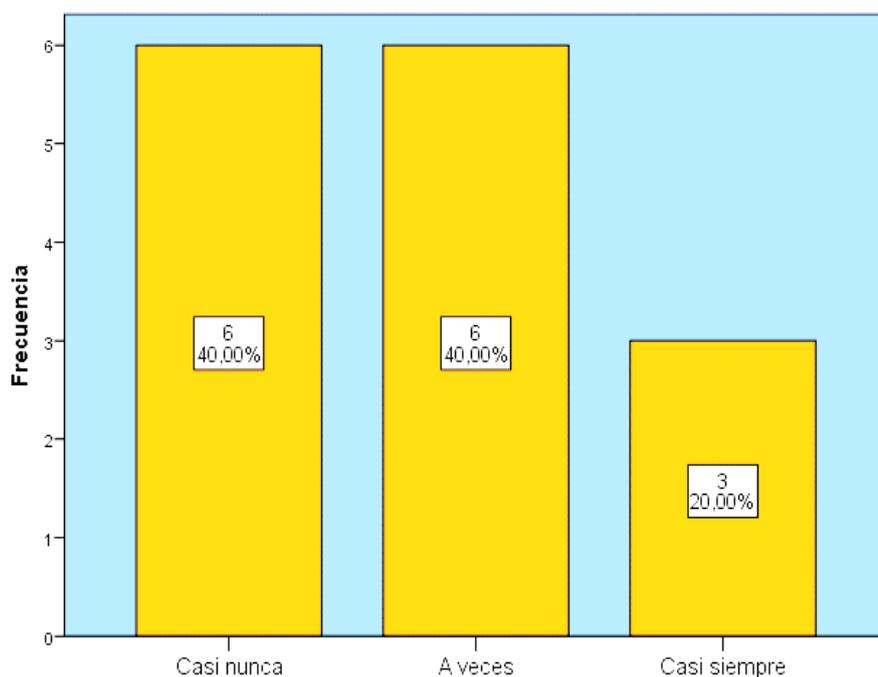
De acuerdo a la tabla 21 y figura 21, el 13% de los encuestados, señalan que, nunca se cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas, mientras que el 7% casi nunca, el 53% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 22.**

*P20. Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	40,0	40,0	40,0
	A veces	6	40,0	40,0	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 22.** P20. Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático

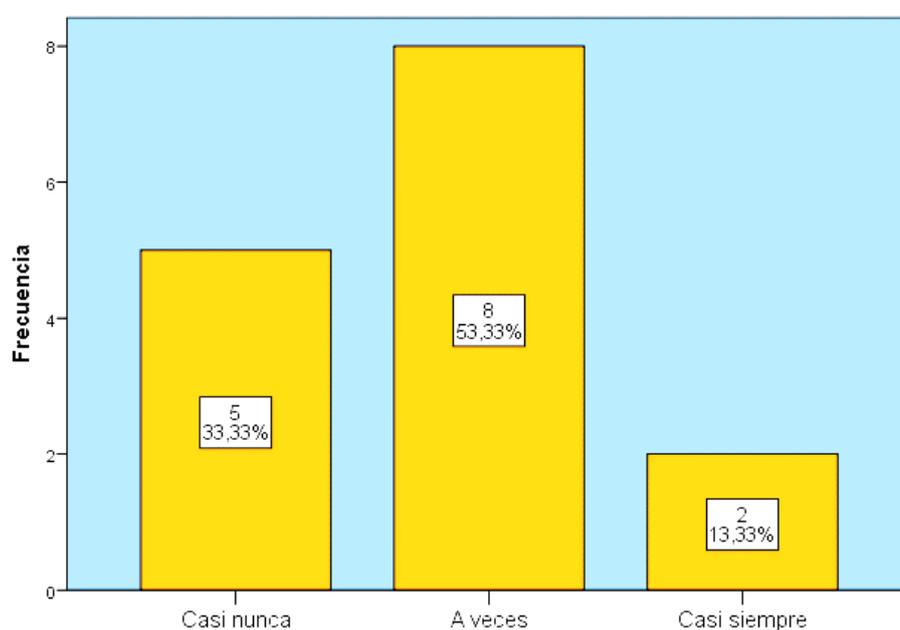
De acuerdo a la tabla 22 y figura 22, el 40% de los trabajadores, señalan que, casi nunca se cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático, mientras que el 40% a veces, el 20% casi siempre.

**Tabla 23.**

*P21. La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	33,3	33,3	33,3
	A veces	8	53,3	53,3	86,7
	Casi siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 23.** P21. La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería

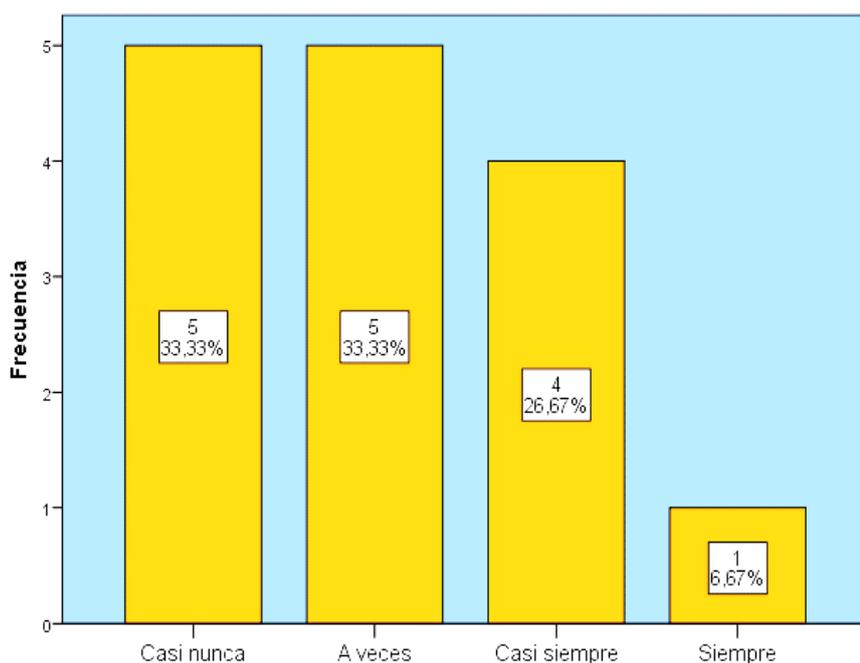
De acuerdo a la tabla 23 y figura 23, el 33% de los encuestados, señalan que, la oficina de tesorería casi nunca cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería, mientras que el 53% a veces, y el 13% casi siempre.

**Tabla 24.**

*P22. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	33,3	33,3	33,3
	A veces	5	33,3	33,3	66,7
	Casi siempre	4	26,7	26,7	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 24.** P22. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación

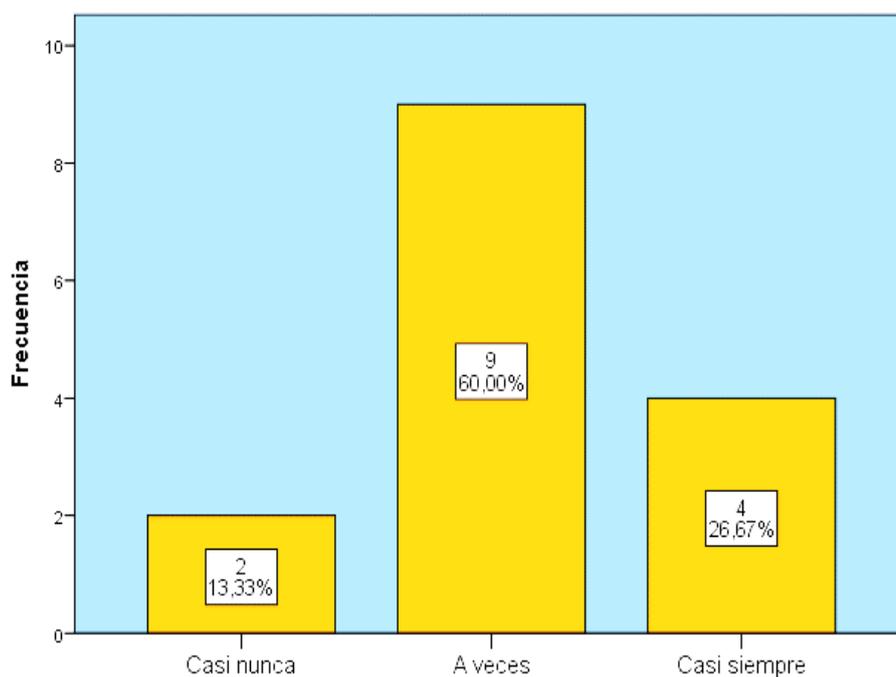
De acuerdo a la tabla 24 y figura 24, el 33% de los administrativos, señalan que, la oficina de tesorería casi nunca y a veces cuenta con manual de procedimientos de recaudación, mientras que el 27% casi siempre, y el 7% siempre.

**Tabla 25.**

*P23. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	9	60,0	60,0	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 25.** P23. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados

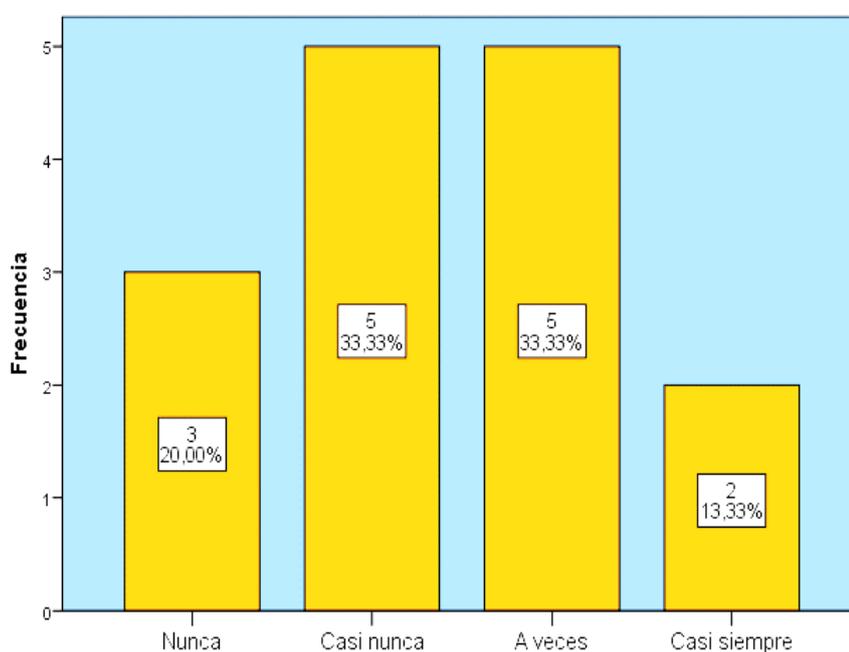
De acuerdo a la tabla 25 y figura 25, el 13% de los administrativos, señalan que, los fondos públicos de la entidad casi nunca centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería, mientras que el 60% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 26.**

*P24. Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	20,0	20,0
	Casi nunca	5	33,3	53,3
	A veces	5	33,3	86,7
	Casi siempre	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 26.** P24. Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería

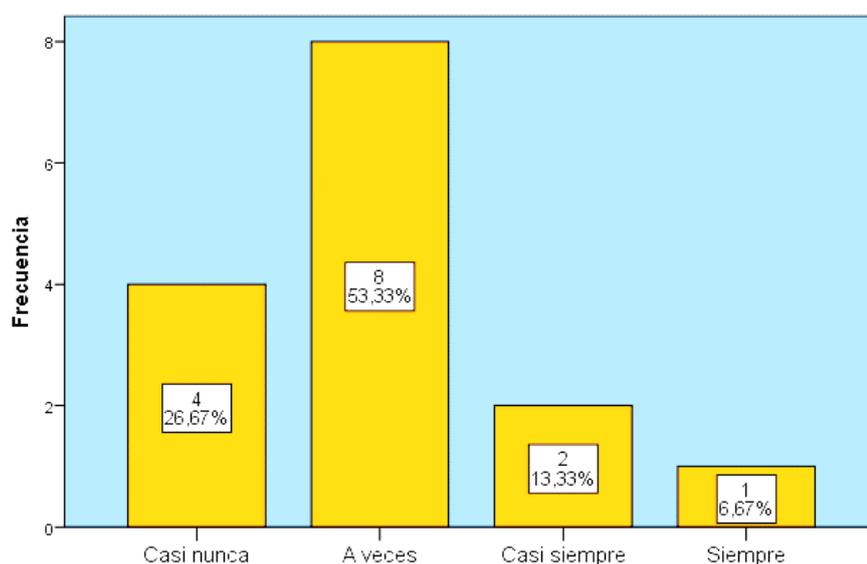
De acuerdo a la tabla 26 y figura 26, el 20% de los servidores, señalan que, nunca se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina, mientras que el 33% casi nunca y a veces, y el 13% casi siempre.

**Tabla 27.**

*P25. Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	8	53,3	53,3	80,0
	Casi siempre	2	13,3	13,3	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 27.** P25. Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería

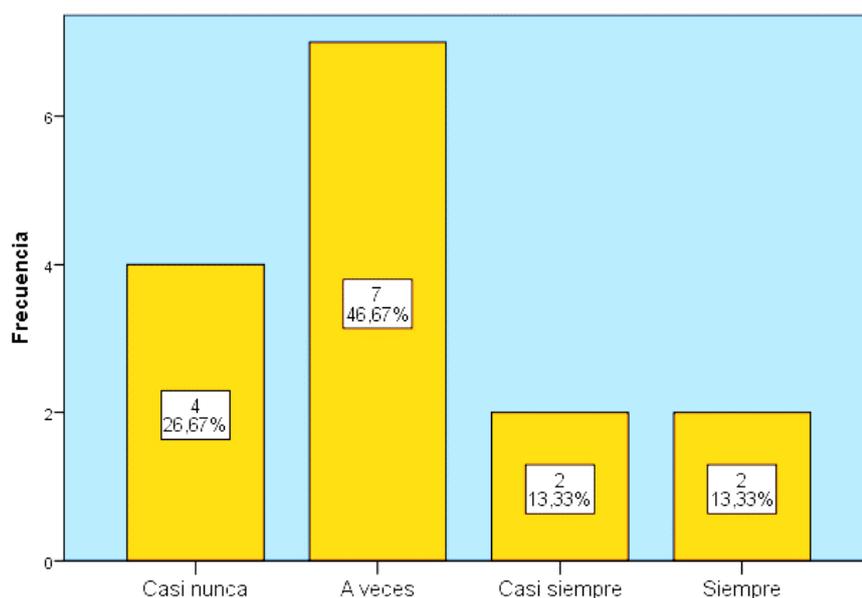
De acuerdo a la tabla 27 y figura 27, el 27% de los encuestados, señalan que, los Recursos Directamente Recaudados por la entidad casi nunca son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería, mientras que el 53% a veces, el 13% casi siempre, y el 7% siempre.

**Tabla 28.**

*P26. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	7	46,7	46,7	73,3
	Casi siempre	2	13,3	13,3	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 28.** P26. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina

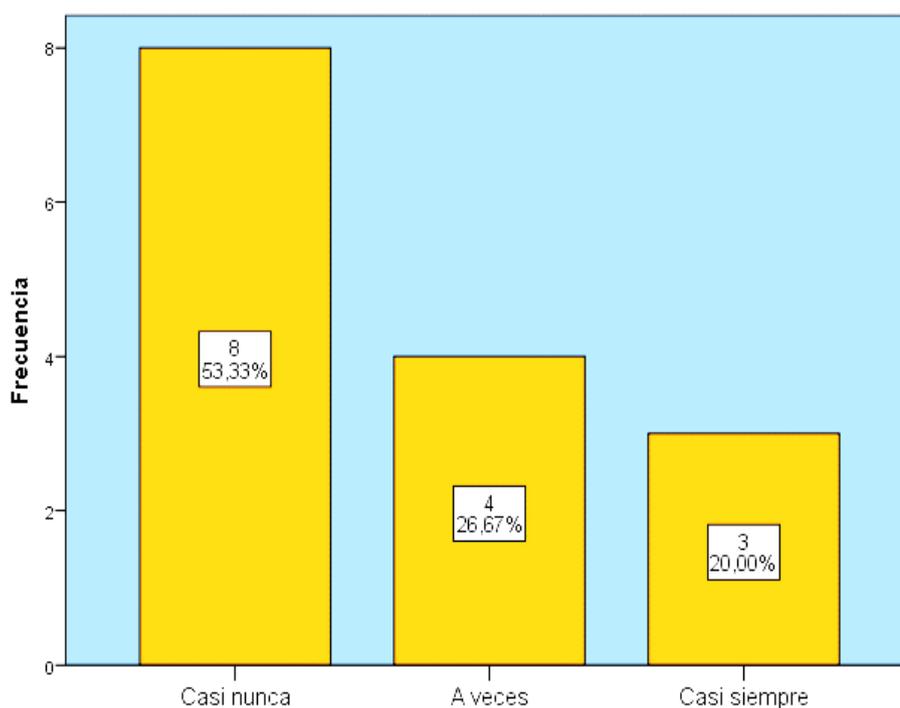
De acuerdo a la tabla 28 y figura 28, el 27% de los administrativos, señalan que, casi nunca se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina, mientras que el 47% a veces, y el 13% casi siempre, y siempre.

**Tabla 29.**

*P27. Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	53,3	53,3	53,3
	A veces	4	26,7	26,7	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 29.** P27. Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos

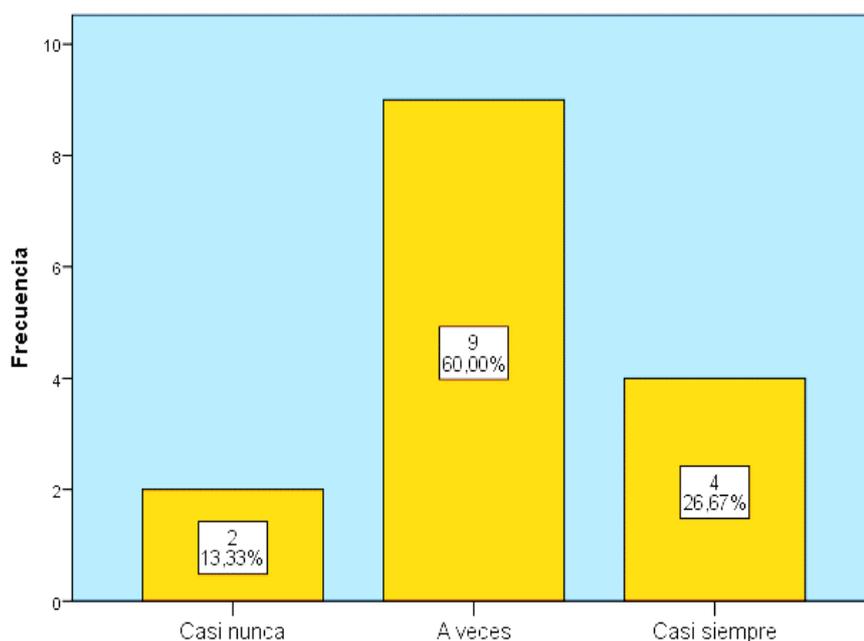
De acuerdo a la tabla 29 y figura 29, el 53% de los encuestados, señalan que, casi nunca se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos, mientras que el 27% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 30.**

*P28. Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	9	60,0	60,0	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 30.** P28. Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas

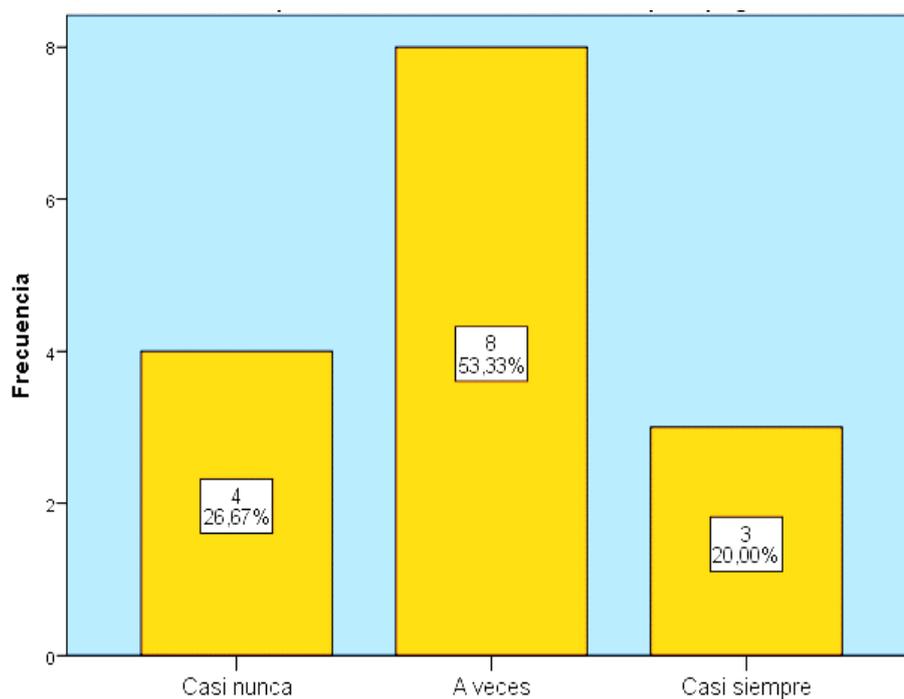
De acuerdo a la tabla 30 y figura 30, el 13% de los servidores, señalan que, los comprobantes de pago casi nunca cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas, mientras que el 60% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 31.**

*P29. Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A veces	8	53,3	53,3	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 31.** P29. Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo

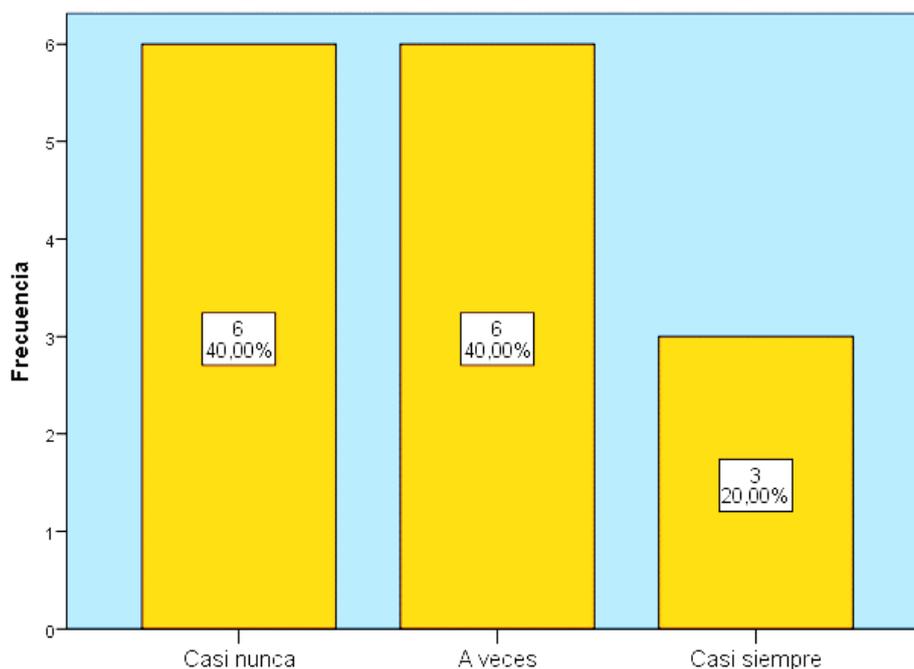
De acuerdo a la tabla 31 y figura 31, el 27% de los trabajadores, señalan que, casi nunca existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo, mientras que el 53% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 32.**

*P30. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	40,0	40,0	40,0
	A veces	6	40,0	40,0	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 32.** P30. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución

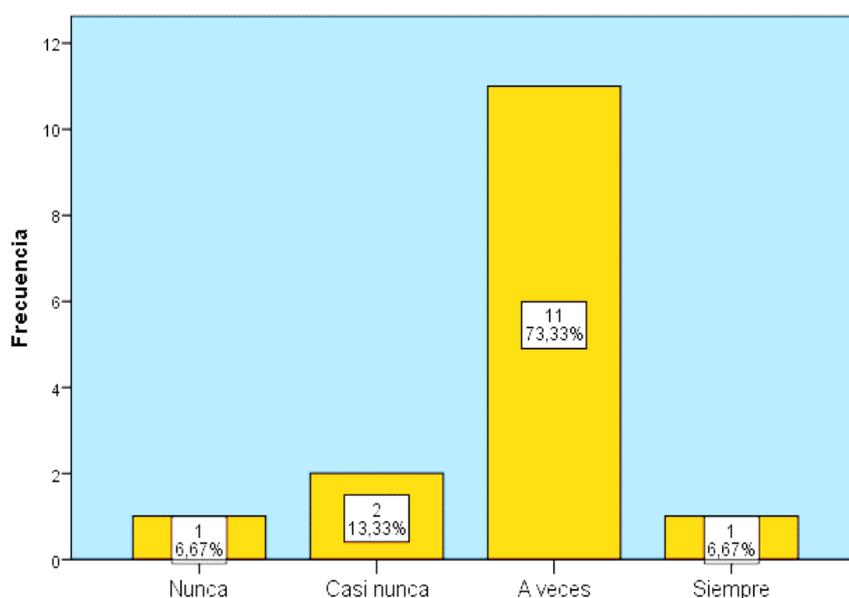
De acuerdo a la tabla 32 y figura 32, el 40% de los encuestados, señalan que, la apertura de fondos para pagos en efectivo casi nunca está sustentada con Resolución, mientras que el 40% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 33.**

*P31. La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	2	13,3	13,3	20,0
	A veces	11	73,3	73,3	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 33.** P31. La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería

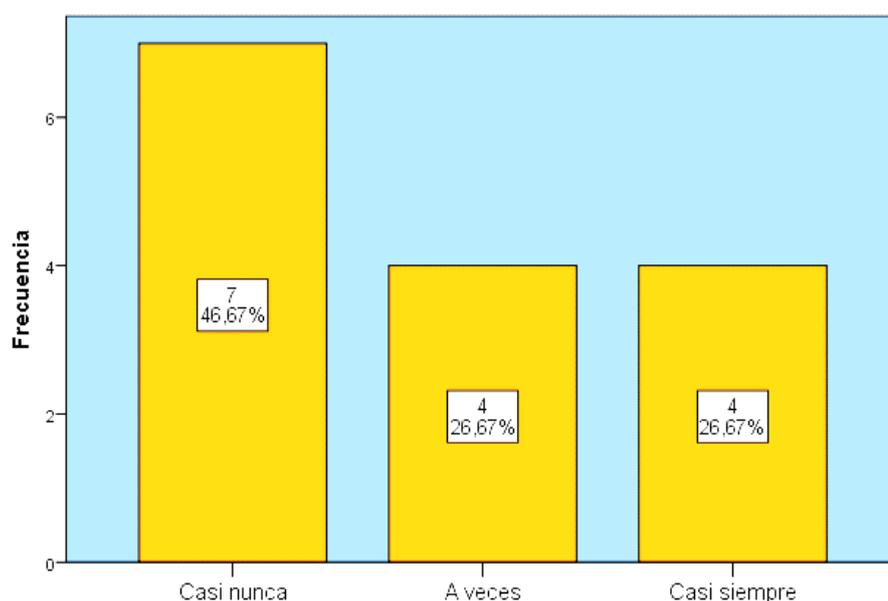
De acuerdo a la tabla 33 y figura 33, el 7% de los encuestados, señalan que, la oficina de Tesorería nunca cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería, mientras que el 13% casi nunca, el 73% a veces, y el 7% siempre.

**Tabla 34.**

*P32. La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	46,7	46,7	46,7
	A veces	4	26,7	26,7	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 34.** P32. La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos

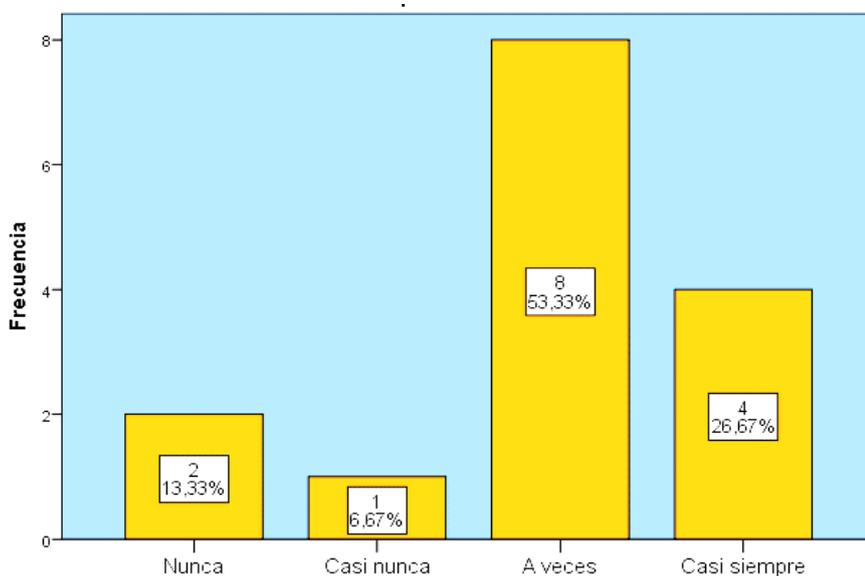
De acuerdo a la tabla 34 y figura 34, el 47% de los servidores, señalan que, La oficina de Tesorería casi nunca realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos, mientras que el 27% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 35.**

*P33. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	1	6,7	6,7	20,0
	A veces	8	53,3	53,3	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 35.** P33. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna

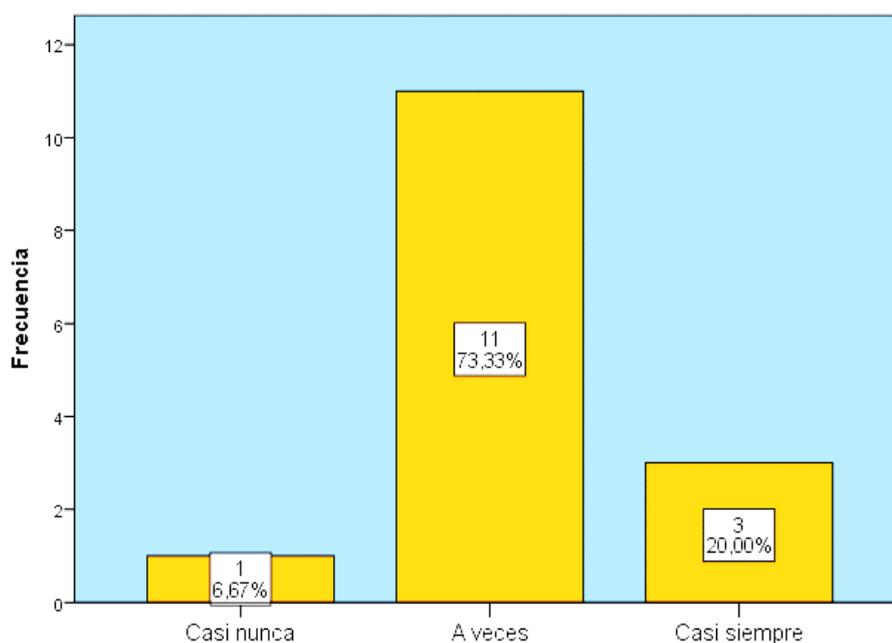
De acuerdo a la tabla 35 y figura 35, el 13% de los trabajadores, señalan que, la oficina de Tesorería nunca efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna, mientras que el 7% casi nunca, el 53% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 36.**

*P34. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	11	73,3	73,3	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 36.** P34. La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna

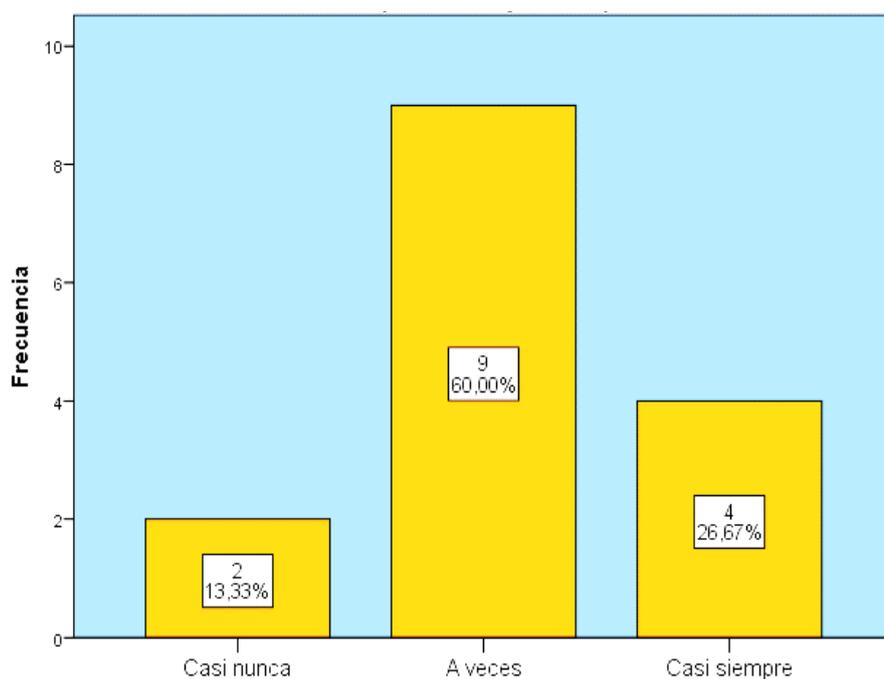
De acuerdo a la tabla 36 y figura 36, el 26% de los encuestados, señalan que, la oficina de Tesorería casi nunca efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna, mientras que el 73% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 37.**

*P35. En la entidad realizan los arquezos de caja como parte de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	A veces	9	60,0	60,0	73,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 37.** P35. En la entidad realizan los arquezos de caja como parte de control interno

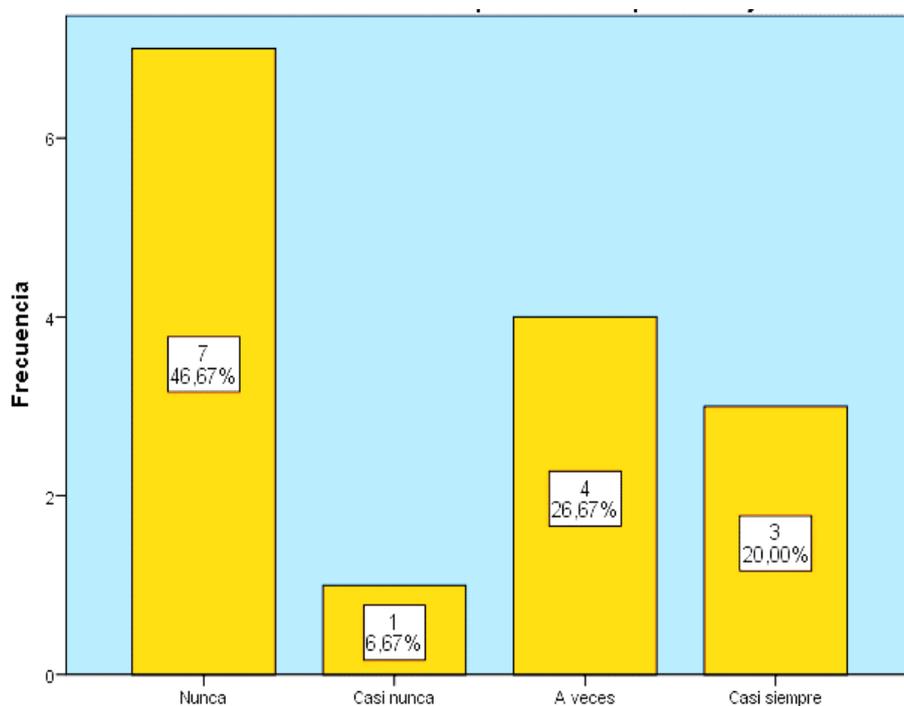
De acuerdo a la tabla 37 y figura 37, el 13% de los trabajadores, señalan que, En la entidad casi nunca realizan los arquezos de caja como parte de control interno, mientras que el 60% a veces, y el 27% casi siempre.

**Tabla 38.**

*P36. Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	46,7	46,7	46,7
	Casi nunca	1	6,7	6,7	53,3
	A veces	4	26,7	26,7	80,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 38.** P36. Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja

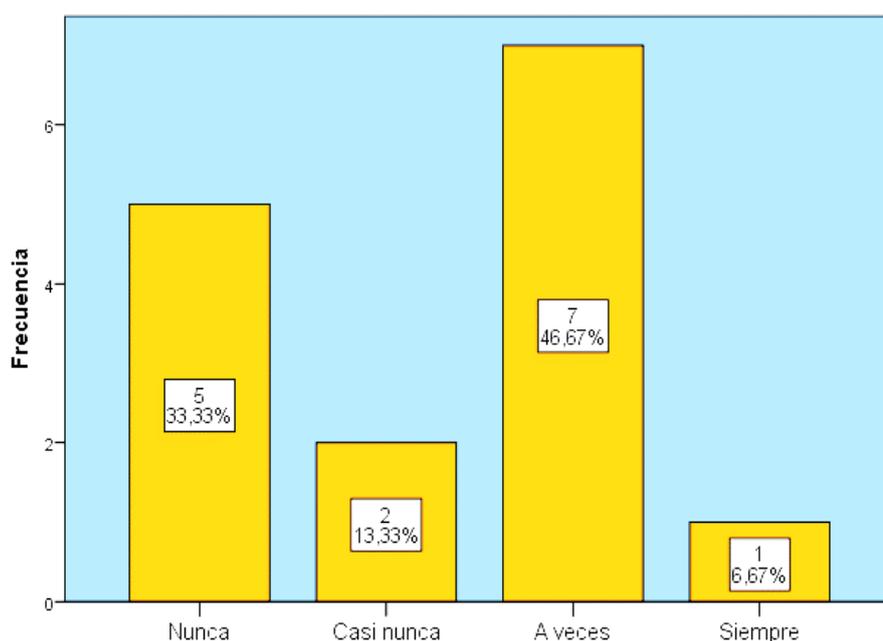
De acuerdo a la tabla 38 y figura 38, el 47% de los trabajadores, señalan que, nunca se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja, mientras que el 7% casi nunca, el 27% a veces, y el 20% casi siempre.

**Tabla 39.**

*P37. La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	33,3	33,3	33,3
	Casi nunca	2	13,3	13,3	46,7
	A veces	7	46,7	46,7	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 39.** P37. La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros

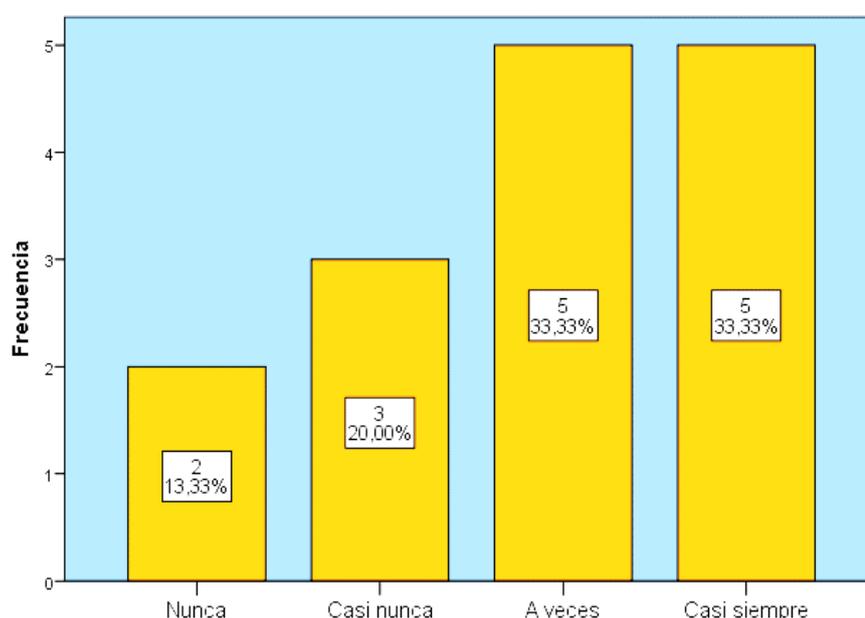
De acuerdo a la tabla 39 y figura 39, el 33% de los encuestados, señalan que, la Oficina de Tesorería nunca elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros, mientras que el 13% casi nunca, el 47% a veces, y el 7% siempre.

**Tabla 40.**

*P38. El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3
	Casi nunca	3	20,0	33,3
	A veces	5	33,3	66,7
	Casi siempre	5	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

*Fuente:* Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 40.** P38. El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas

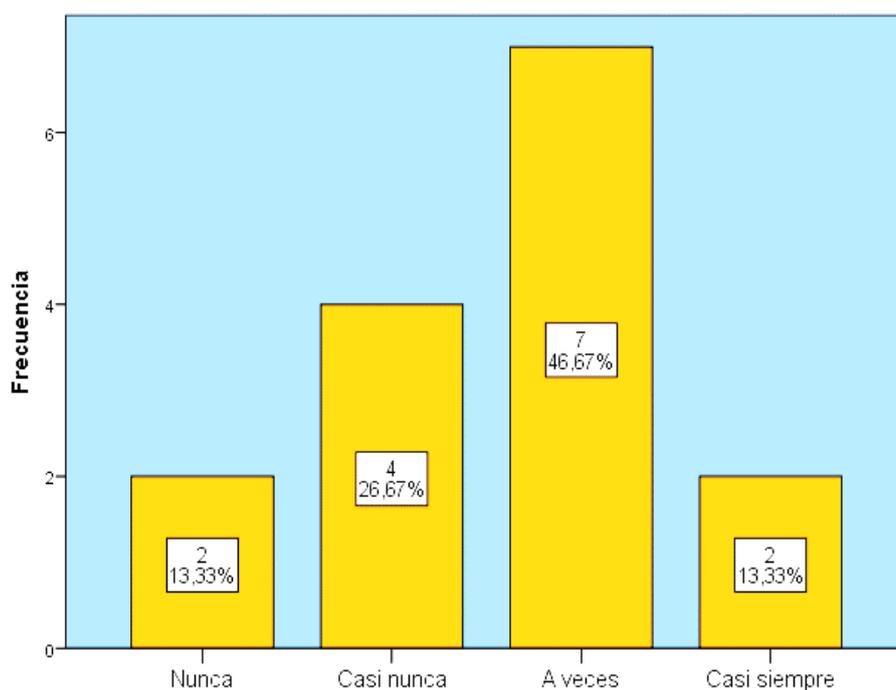
De acuerdo a la tabla 40 y figura 40, el 13% de los administrativos, señalan que, el personal de la oficina de tesorería nunca realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas, mientras que el 20% casi nunca, el 33% a veces, y el 33% casi siempre.

**Tabla 41.**

*P39. Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	4	26,7	26,7	40,0
	A veces	7	46,7	46,7	86,7
	Casi siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 41.** P39. Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente

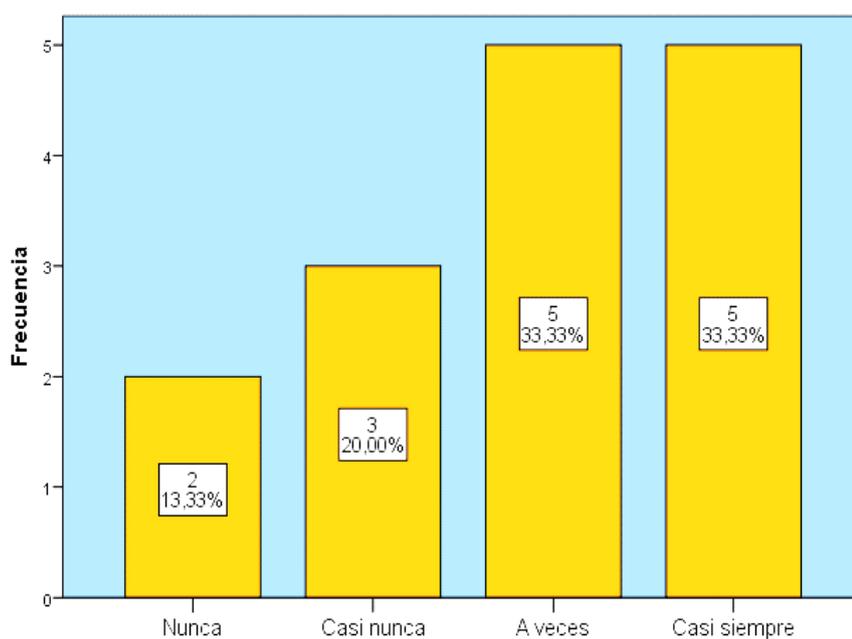
De acuerdo a la tabla 7 y figura 7, el 13% de los servidores, señalan que, el nunca se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente, mientras que el 27% casi nunca, el 47% a veces, y el 13% casi siempre.

**Tabla 42.**

*P40. La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3
	Casi nunca	3	20,0	33,3
	A veces	5	33,3	66,7
	Casi siempre	5	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 42.** P40. La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto

De acuerdo a la tabla 7 y figura 7, el 13% de los encuestados, señalan que, la oficina de tesorería nunca efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto, mientras que el 20% casi nunca, el 33% a veces, y el 13% casi siempre.

## 4.2. Resultados de estadística inferencial

### Hipótesis general

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

### Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

### Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

### Correlación Rho de Spearman

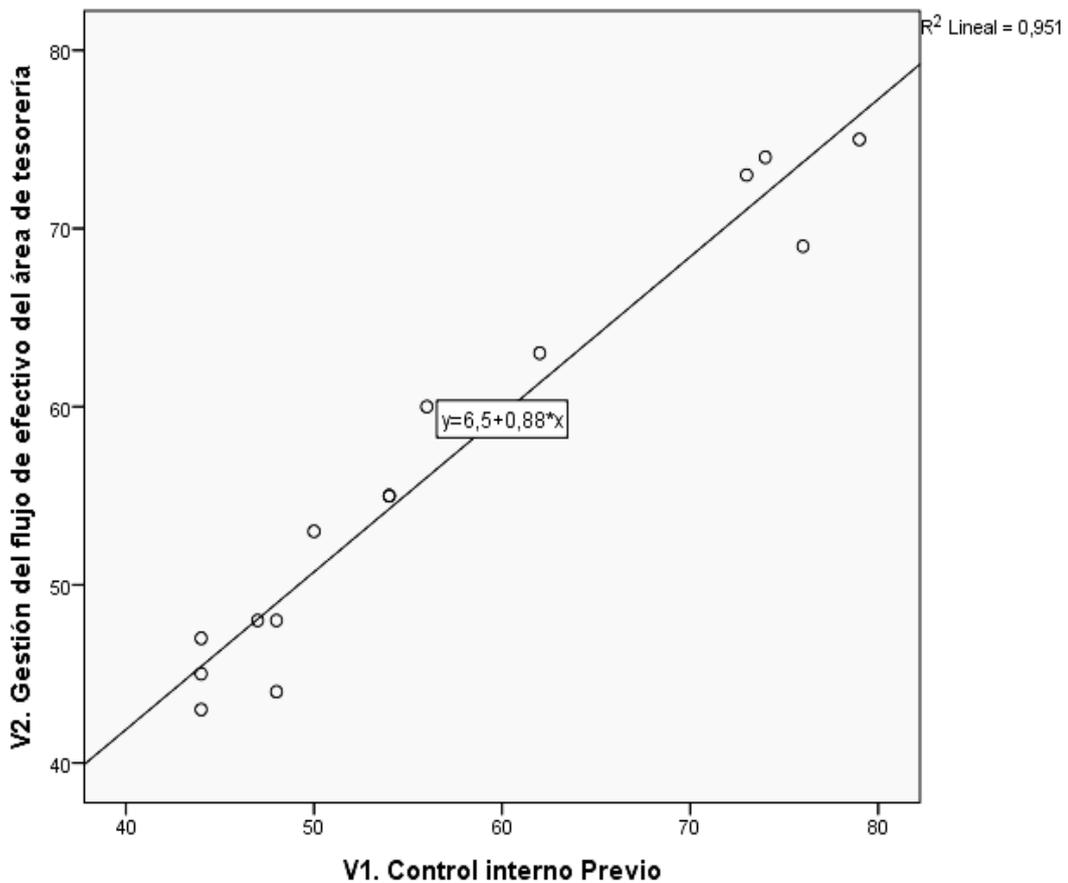
**Tabla 43.**

*Estadístico de prueba hipótesis general, correlación entre las variables control interno previo y gestión del flujo de efectivo del área de tesorería*

		V1.	V2.
		Control interno Previo	Gestión del flujo de efectivo del área de tesorería
Rho de Spearman	V1.	1,000	,952**
	Control interno Previo	.	,000
	N	15	15
	V2.	,952**	1,000
Gestión del flujo de efectivo del área de tesorería	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 43.** Dispersión de Alineamiento de las variables control interno previo y Gestión del flujo de efectivo del área de tesorería

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva y fuerte, con un valor de 0,952 existiendo relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; por tal razón, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

### Hipótesis específicas 1

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

### Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

### Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

### Correlación Rho de Spearman

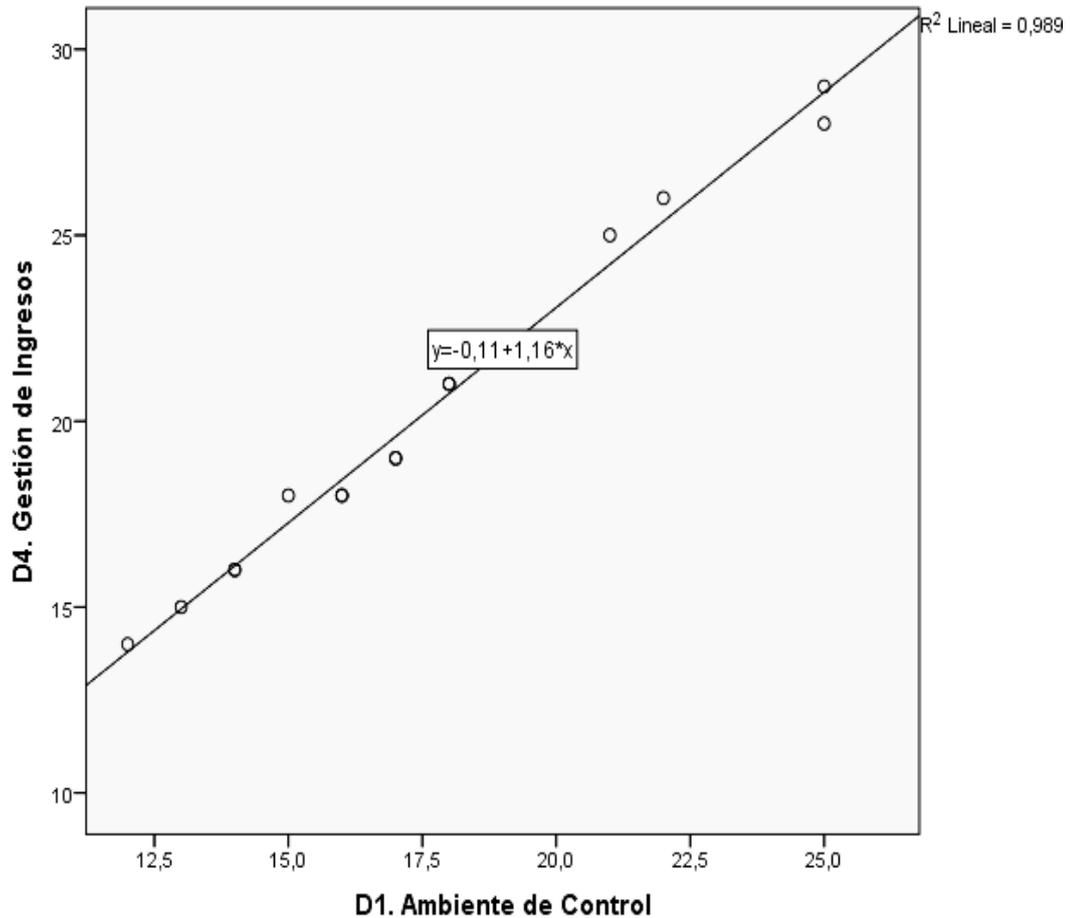
#### Tabla 44.

*Estadístico de prueba hipótesis específicas 1, correlación entre las variables ambiente de control y gestión de ingresos*

		D1. Ambiente de Control	D4. Gestión de Ingresos
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,996**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
	Coeficiente de correlación	,996**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 44.** Dispersión de Alineamiento de las variables ambiente de control y gestión de ingresos

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva y fuerte, con un valor de 0,996 existiendo relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; por tanto, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

## Hipótesis específicas 2

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

## Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

## Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

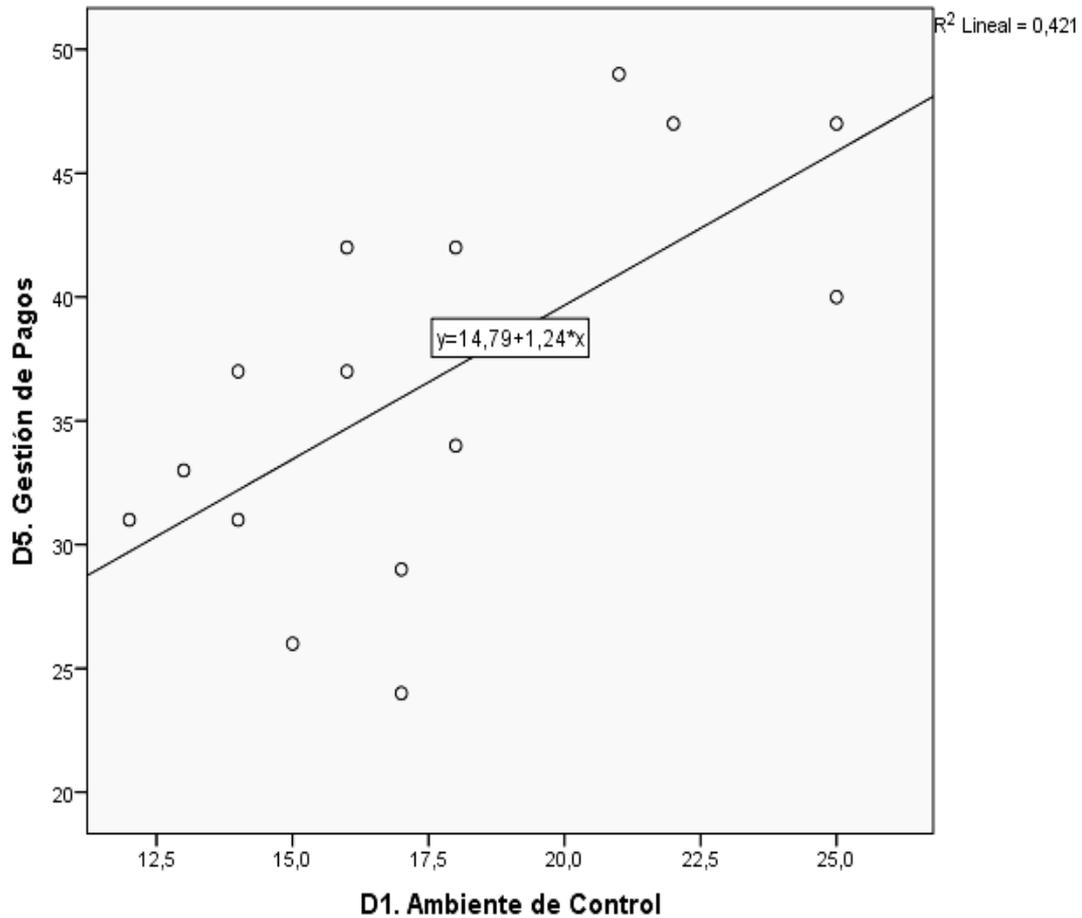
## Correlación Rho de Spearman

### Tabla 45.

*Estadístico de prueba hipótesis específicas 2, correlación entre las variables ambiente de control y gestión de pagos*

		D1. Ambiente de Control	D5. Gestión de Pagos
Rho de Spearman	D1. Ambiente de Control	1,000	,599*
		.	,018
		15	15
	D5. Gestión de Pagos	,599*	1,000
		,018	.
		15	15

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).  
Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 45.** Dispersión de Alineamiento de las variables ambiente de control y gestión de pagos

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva moderada, con un valor de 0,599, existiendo relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; por tanto, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

### Hipótesis específicas 3

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

### Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

### Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

### Correlación Rho de Spearman

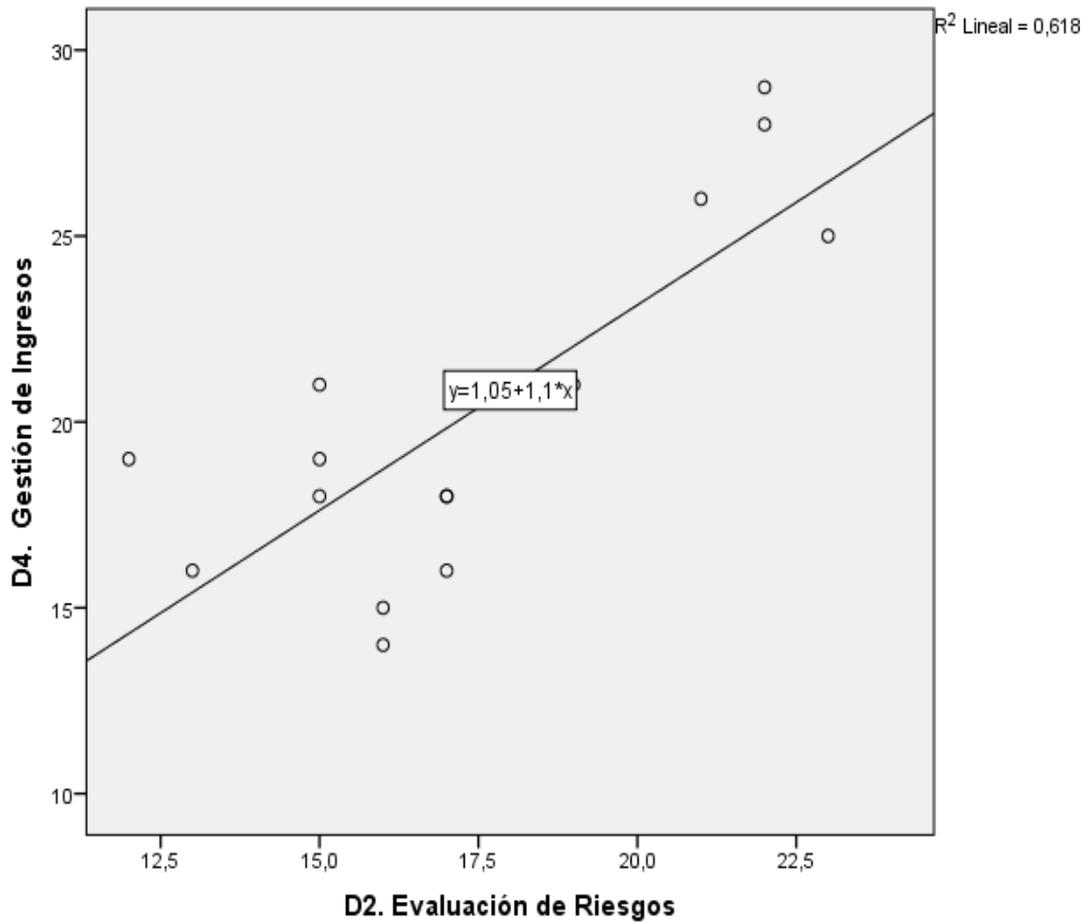
**Tabla 46.**

*Estadístico de prueba hipótesis específicas 3, correlación entre las variables evaluación de riesgos y gestión de ingresos*

			D2. Evaluación de Riesgos	D4. Gestión de Ingresos
Rho de Spearman	D2. Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,571*
		Sig. (bilateral)	.	,026
		N	15	15
	D4. Gestión de Ingresos	Coefficiente de correlación	,571*	1,000
		Sig. (bilateral)	,026	.
		N	15	15

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

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 46.** Dispersión de Alineamiento de las variables evaluación de riesgos y gestión de ingresos

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva moderada, con un valor de 0,571, existiendo relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; de modo que, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

#### Hipótesis específicas 4

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

#### Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

#### Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

#### Correlación Rho de Spearman

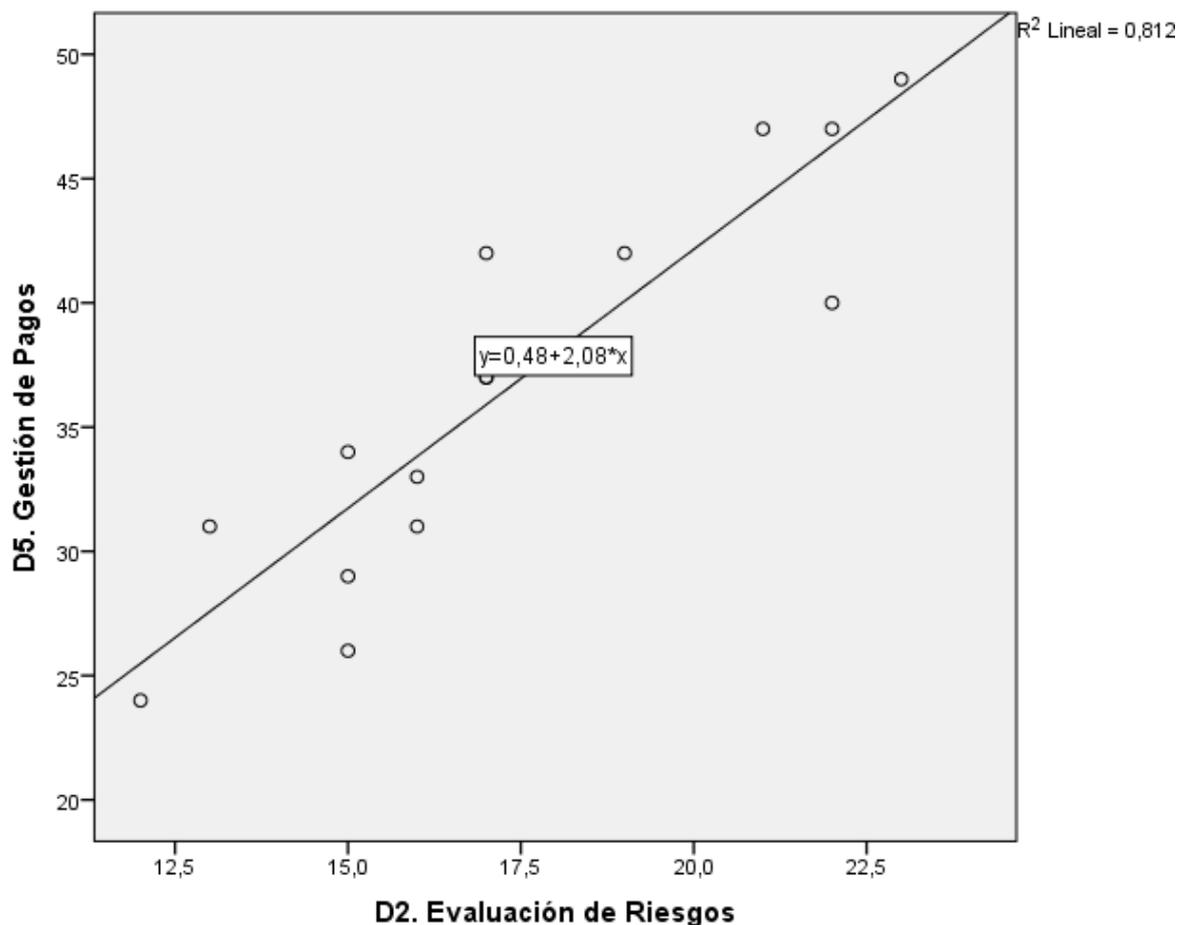
**Tabla 47.**

*Estadístico de prueba hipótesis específicas 4, correlación entre las variables evaluación de riesgos y gestión de pagos*

		D2. Evaluación de Riesgos	D5. Gestión de Pagos
Rho de Spearman	D2. Evaluación de Riesgos	1,000	,917**
		.	,000
		15	15
	D5. Gestión de Pagos	,917**	1,000
	.	.	
		15	15

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

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 47.** *Dispersión de Alineamiento de las variables evaluación de riesgos y gestión de pagos*

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva y fuerte, con un valor de 0,917, existiendo relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; de modo que, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

## Hipótesis específicas 5

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

## Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

## Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

## Correlación Rho de Spearman

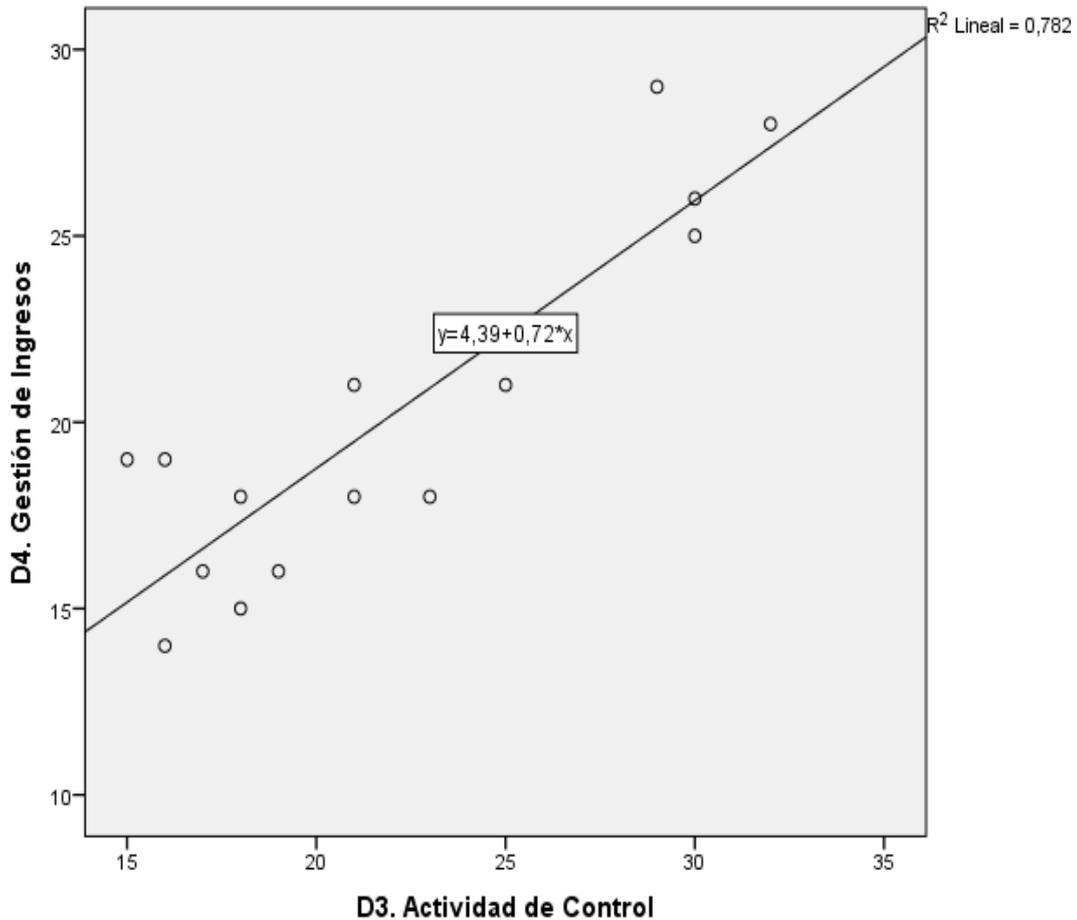
### Tabla 48.

*Estadístico de prueba hipótesis específicas 5, correlación entre las variables actividad de control y gestión de ingresos*

		D3. Actividad de Control	D4. Gestión de Ingresos
Rho de Spearman	D3. Actividad de Control	1,000	,714**
		Sig. (bilateral)	.
		N	15
	D4. Gestión de Ingresos	,714**	1,000
	Sig. (bilateral)	,003	.
	N	15	15

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

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 48.** Dispersión de Alineamiento de las variables actividad de control y gestión de ingresos

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva alta, con un valor de 0,714, existiendo relación significativa entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; por lo que, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

## Hipótesis específicas 6

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

H<sub>a</sub>: Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

## Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

## Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

## Correlación Rho de Spearman

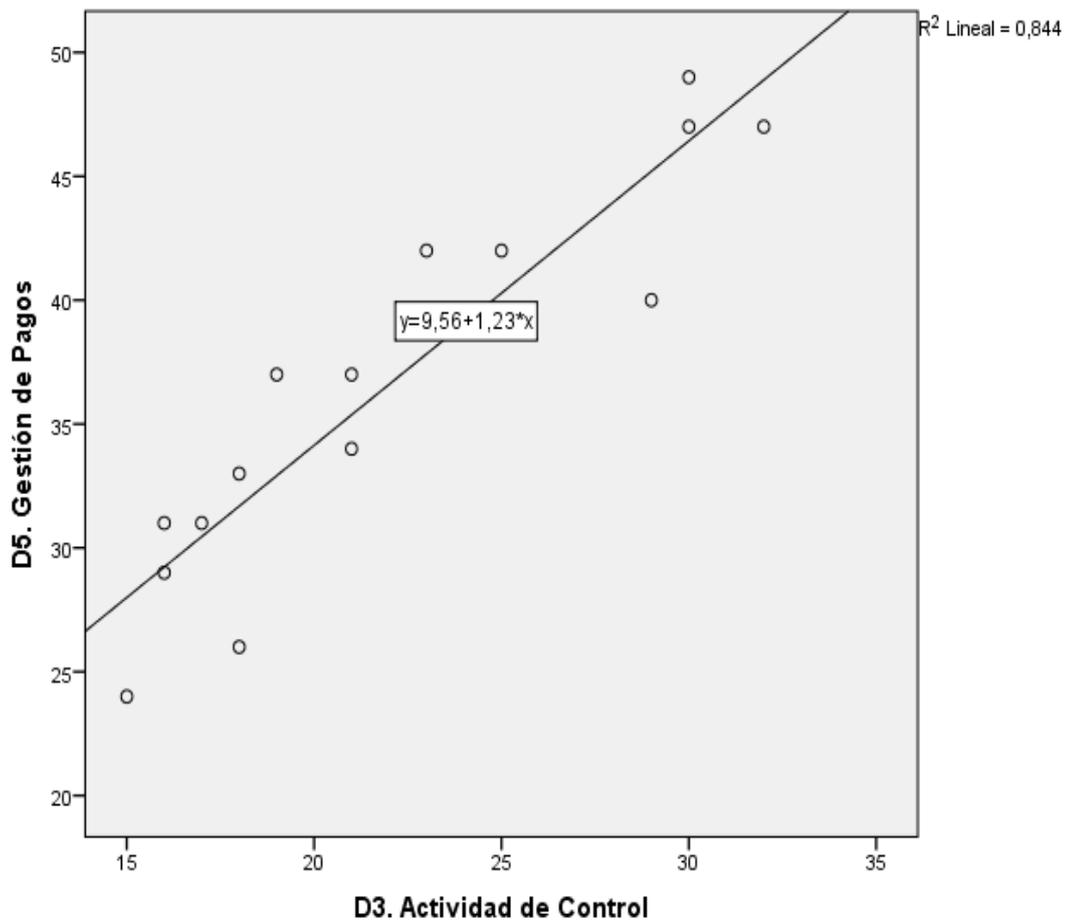
**Tabla 49.**

*Estadístico de prueba hipótesis específicas 6, correlación entre las variables actividad de control y gestión de pagos*

		D3. Actividad de Control	D5. Gestión de Pagos
Rho de Spearman	D3.	1,000	,942**
	Actividad de		
	Control		
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
D5.	,942**	1,000	
Gestión de Pagos			
Coeficiente de correlación			
Sig. (bilateral)	,000	.	
N	15	15	

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

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



**Figura 49.** Dispersión de Alineamiento correlación de las variables actividad de control y gestión de pagos

### Interpretación

En el análisis estadístico de Rho de Spearman, se aprecia que existe una correlación positiva y fuerte, con un valor de 0,942, existiendo relación significativa entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021; asimismo el valor de significancia es menor a 0.05; por lo que, se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ .

## V. DISCUSION

### 5.1. Análisis de discusión de resultados

En los resultados de la hipótesis general, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0952, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada.

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Solis, (2019), donde estadísticamente se comprueba que existe relación positiva entre las variables Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”, con una correlación positiva alta de Rho de Spearman = 0,788 y una significativa de p-valor menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna. Así como también con el estudio de De la Cruz, (2018), en su tesis de “Control interno y gestión de tesorería en las Cortes Superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018”, según los resultados estadísticos obtenidos, de la hipótesis general se aplicó la prueba de Spearman, y se obtuvo un valor del nivel de significancia o el valor de  $p=0,001$ , la cual es menor que 0.05, por tanto, se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

En los resultados de las hipótesis específicas 1, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0996, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Chavarry & Torres, (2020), donde estadísticamente se comprueba que existe significancia entre el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, y en cada una de sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control, con una correlación positiva, y una significancia de ( $p<0.01$ ), aceptando la hipótesis.

En los resultados de las hipótesis específicas 2, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva moderada de Rho Spearman=0599, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Chavarry & Torres, (2020), donde estadísticamente se comprueba que existe significancia entre el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, y en cada una de sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control, con una correlación positiva, y una significancia de ( $p < 0.01$ ), aceptando la hipótesis

En los resultados de las hipótesis específicas 3, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva moderada de Rho Spearman=0571, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Chavarry & Torres, (2020), donde estadísticamente se comprueba que existe significancia entre el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, y en cada una de sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control, con una correlación positiva, y una significancia de ( $p < 0.01$ ), aceptando la hipótesis

En los resultados de las hipótesis específicas 4, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0917, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Chavarry & Torres, (2020), donde estadísticamente se comprueba que existe significancia entre el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de

Cajamarca, 2019, y en cada una de sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control, con una correlación positiva, y una significancia de ( $p < 0.01$ ), aceptando la hipótesis

En los resultados de las hipótesis específicas 5, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva alta de Rho Spearman=0714, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Chavarry & Torres, (2020), donde estadísticamente se comprueba que existe significancia entre el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, y en cada una de sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control, con una correlación positiva, y una significancia de ( $p < 0.01$ ), aceptando la hipótesis

En los resultados de las hipótesis específicas 6, se demostró estadísticamente que existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0942, y una significancia de  $p < 0.05$ , aceptando la hipótesis planteada

Cuyos resultados se relacionan con el estudio de Chavarry & Torres, (2020), donde estadísticamente se comprueba que existe significancia entre el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, y en cada una de sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control, con una correlación positiva, y una significancia de ( $p < 0.01$ ), aceptando la hipótesis

## VI. CONCLUSIONES

- Primero. Se determinó que existe una relación entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0952, y una significancia de  $p < 0.05$ .
- Segundo. Se determinó que existe una relación entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0996, y una significancia de  $p < 0.05$ .
- Tercero. Se determinó que existe una relación entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva moderada de Rho Spearman=0599, y una significancia de  $p < 0.05$ .
- Cuarto. Se determinó que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva moderada de Rho Spearman=0571, y una significancia de  $p < 0.05$ .
- Quinto. Se determinó que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0917, y una significancia de  $p < 0.05$ .
- Sexto. Se determinó que existe una relación entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva alta de Rho Spearman=0714, y una significancia de  $p < 0.05$ .

Séptimo. Se determinó que existe una relación entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021, con una correlación positiva y fuerte de Rho Spearman=0942, y una significancia de  $p < 0.05$ .

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Primero. Se recomienda al director implementar el sistema de control interno, a fin de realizar acciones de control preventivo en el área de tesorería en forma permanente; toda vez, que los resultados muestran que existe una relación entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021.
- Segundo. Se sugiere al director y a los jerárquicos de la entidad establecer un ambiente de control, mediante capacitación, charlas, autoevaluaciones, para el logro de los objetivos institucionales; toda vez que, en los resultados de la investigación existe relación entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021.
- Tercero. Se recomienda al director y a los jerárquicos de la entidad, propiciar el fortalecimiento de la ética en la gestión, mediante la implantación de medidas que conceptualicen el comportamiento y la gestión éticos de la institución, a fin de conllevar la integración de la ética a los sistemas de gestión; toda vez que, en los resultados se muestra que existe relación entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021.
- Cuarto. Se sugiere al área de administración implementar los procesos de gestión para identificar los riesgos existentes en el área de tesorería en el proceso de evaluación de riesgos, que puedan afectar a la entidad en el logro de sus objetivos; toda vez que en presente estudio existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021.

- Quinto. Se sugiere al Director del área de administración establecer objetivos institucionales, a través de programas, procesos o proyectos, que permita identificar y evaluar los riesgos en el área de tesorería; toda vez que en presente estudio existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- Sexto. Se recomienda al Director del área de administración establecer las actividades de control en el marco normativo institucional para asegurar su adecuada implementación en el área de tesorería; toda vez que en presente estudio existe relación entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021
- Séptimo. Se sugiere al Director del área de administración desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales; toda vez que en presente estudio existe relación entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Cárdenas Gaitán, J. G., & Melo, S. K. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Libre Colombia], Colombia.
- Chaudhury, M. (2015). Una revisión de los problemas clave en tesorería, operacional Modelado, *The Journal of Operational Risk*, 2010. 5(3), 37-66.
- Chavarry Pereyra, N., & Torres Vasquez, E. M. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte], Cajamarca. Obtenido de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2005767>
- Chávez Córdova, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo], Chiclayo - Perú.
- Consejo de la República del Perú. (2006, 17 de abril). *Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del Estado.* Lima, Perú.
- Consejo de la República del Perú. (2018, 15 de setiembre). *Decreto Legislativo N° 1441. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.* Lima, Perú.
- De la Cruz Neyra, J. M. (2018). *Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018.* [Tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo], Lima, Perú.
- Delgado. (2014). *Contabilidad financiera.* España: Barcelona: Oceano.
- Farias Gómez, E. A. (2018). *Gestión de tesorería de los hoteles de cuatro estrellas en la ciudad de Guayaquil.* [Tesis de posgrado, Universidad Laica Vicente RocaFuerte de Guayaquil], Guayaquil, Ecuador.
- Franic Nolasco, M., & Laura Quispe, M. C. (2018). *Actualización del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería (RE-ST) caso : Ministerio de Defensa.* [Tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andrés], La Paz, Bolivia.

- Guzmán Benalcazar, C. D. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí*. [Tesis de posgrado, Universidad Técnica del Norte], Urcuquí, Ecuador.
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa y cualitativa y mixtas*. México: Mc. Graw Hill Education.
- López Martínez, F., & Soriano Mas, N. (2014). *La gestión de tesorería* (1 ed.). España.
- Maldonado, J. (2018). *Metodología de la investigación social: Paradigmas cuantitativo, socio-crítico, cualitativo, complementario*. Bogotá.
- Neill, D. A., & Cortez, L. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Machalá, Ecuador: UTMACH, 2018.
- Ñaupas, H., Palacios, J. J., Valdivia, M. R., & Romero, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis* (5a ed.). Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1HehdGk3bQMq2nD5GYrp56VTmKnjip0PQ/view?usp=sharing>
- Ñiquen Alonzo, E. B. (2018). *"Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz- 2018"*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo], Huaraz, Perú.
- Sanchez, H., Reyes, C., & Mejia, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480?show=full>
- Solis Chuquiyauri, M. L. (2019). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*. [Tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo], Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38662>
- Torres Carrasco, F. Y., & Villca Espinal, V. I. (2019). *Auditoría SAYCO al sistema de tesorería de la Dirección del Notariado Plurinacional – DIRNOPLU del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017*. [Tesis de posgrado, Universidad Mayor de San Andrés], La Paz, Bolivia.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: Control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho. 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera el control interno previo se relaciona con la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar de qué manera el control interno previo se relaciona con la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p>Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p>Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p>Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe relación significativa entre el control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p>Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p>	<p><b>Variable 1</b></p> <p><b>Control interno previo</b></p> <p>D1: Ambiente de control</p> <p>D2: Evaluación de riesgos</p> <p>D3: Actividad de control</p> <p><b>Variable 2</b></p> <p><b>Gestión del flujo de efectivo del área de tesorería</b></p> <p>D1. Gestión de ingresos</p> <p>D2. Gestión de pagos</p>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptiva Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No Experimental transversal</p> <p><b>Método:</b> Enfoque cuantitativo</p> <p><b>Población:</b> 40 trabajadores</p> <p><b>Muestra:</b> 15 trabajadores</p> <p><b>Muestreo:</b> No Probabilístico por conveniencia</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

<p>¿De qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p>	<p>Determinar de qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p>	<p>Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de ingresos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p>		
<p>¿De qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021?</p>	<p>Determinar de qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p>	<p>Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión de pagos del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huanca Sancos, Ayacucho 2021</p>		

## Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno previo	El control interno previo, son procedimientos técnicos que dan fe de la información para lograr una óptima gestión administrativa, contable y financiera, buscando contrarrestar cualquier riesgo que presente en la entidad y que amenace el cumplimiento de metas. (Apaza, 2015, p.418)	Según, el modelo COSO el control interno está diseñado para proveer seguridad razonable, relacionado con el logro de los objetivos de la organización, mediante la eficacia y eficiencia de las operaciones, a través de un ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, (Mantilla, 2018, p.1)	D1. Ambiente de Control	Valores	Ordinal
				Cultura	
				Ambiente	
			D2. Evaluación de Riesgos	Logro efectivo	
				Eficiencia, eficacia	
				Lineamientos y políticas	
			D3. Actividad de Control	Administración de recursos	
				Cumplimiento de sus funciones	
				Evaluaciones	
Registro					
Gestión del flujo de efectivo del área de tesorería	La gestión del flujo de efectivo de tesorería dentro de la administración pública, es el manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. Art. 14° del (D. Leg. N° 1441)	La gestión del flujo de efectivo de tesorería puede ser a corto, mediano y largo plazo, teniendo en cuenta la administración de las operaciones bancario, la coyuntura de un sistema de información, realizar previsiones y presupuestos de tesorería mediante gestión de ingresos, gestión de pagos. (Art. 14.3 del D. Leg. N°. 1441, 2018).	D1. Gestión de ingresos	Cumplimiento de manual de procedimientos	Ordinal
				Control de ingresos	
				Informe oportuno de ingresos	
			D2. Gestión de pagos	Revisión de expedientes de pago	
				Fondos para pagos en efectivo	
				Pago oportuno	
				Arqueos de caja	
				Flujo de efectivo	
				Conciliaciones bancarias	

### Anexo 3. Instrumentos de la Investigación

#### INSTRUCCIONES:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información sobre la investigación titulada: **Control interno previo y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021**, la misma que está compuesta por un conjunto de preguntas relacionadas con cada una de las variables, para lo cual se solicita que con la experiencia que tiene respecto a dicho estudio, se sirva responder en los términos que Usted considere pertinente. Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

#### RECOMENDACIÓN:

Lea los anunciados detenidamente y marque con una (x) en casillero por pregunta cada número equivale a:

#### ESCALA DE LIKERT

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

#### VARIABLE 1

CONTROL INTERNO PREVIO		5	4	3	2	1
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>Indicador 1: Valores</b>						
1	Los trabajadores practican valores éticos en la institución					
2	La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores de los servidores públicos					
3	Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética					
<b>Indicador 2: Cultura</b>						
4	La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia					
<b>Indicador 3: Ambiente</b>						
5	El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería					
6	Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería					

<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
<b>Indicador 4: Logro efectivo</b>					
7	En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos				
8	La entidad cumple con los objetivos relevantes				
<b>Indicador 5: Eficiencia, eficacia</b>					
9	Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas				
10	El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería				
<b>Indicador 6: Lineamientos y políticas</b>					
11	La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos				
12	La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas				
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL</b>					
<b>Indicador 7: Administración de recursos</b>					
13	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021				
14	El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería				
<b>Indicador 8: Cumplimiento de sus funciones</b>					
15	Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución				
16	Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos				
<b>Indicador 9: Evaluaciones</b>					
17	La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones				
18	La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información				
<b>Indicador 10: Registro</b>					
19	Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas				
20	Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático				

## VARIABLE 2

GESTIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO DEL ÁREA DE TESORERÍA		5	4	3	2	1
<b>DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESO</b>						
<b>Indicador 1: Cumplimiento de manual de procedimientos</b>						
01	La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería					
02	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación					
<b>Indicador 2: Control de ingresos</b>						
03	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados					
04	Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería					
05	Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería					
<b>Indicador 3: Informe oportuno de ingresos</b>						
06	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina					
07	Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos					
<b>DIMENSIÓN 3: GESTIÓN DE PAGOS</b>						
<b>Indicador 4: Revisión de expedientes de pago</b>						
08	Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas					
<b>Indicador 5: Fondos para pagos en efectivo</b>						
09	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo					
10	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución					
<b>Indicador 6: Pago oportuno</b>						
11	La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería					

12	La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos					
13	La oficina de Tesorería efectúa los pagos de viáticos de manera oportuna					
14	La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna					
<b>Indicador 7: Arqueos de caja</b>						
15	En la entidad realizan los arqueos de caja como parte de control interno					
16	Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja					
<b>Indicador 8: Flujo de efectivo</b>						
17	La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros					
18	El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas					
<b>Indicador 9: Conciliación bancarias</b>						
19	Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente					
20	La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto					

## Anexo 4. Validación de Instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO PREVIO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	Los trabajadores practican valores éticos en la institución	✓		✓		✓		
2	La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores	✓		✓		✓		
3	Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética	✓		✓		✓		
4	La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia	✓		✓		✓		
5	El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería	✓		✓		✓		
6	Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	✓		✓		✓		
8	La entidad cumple con los objetivos relevantes	✓		✓		✓		
9	Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas	✓		✓		✓		
10	El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería	✓		✓		✓		
11	La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos	✓		✓		✓		
12	La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
13	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021	✓		✓		✓		
14	El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería	✓		✓		✓		

15	Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución	✓		✓		✓	
16	Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos	✓		✓		✓	
17	La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones	✓		✓		✓	
18	La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información	✓		✓		✓	
19	Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas	✓		✓		✓	
20	Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dr. Pedro Gustavo Flores Peña DNI: 09224556

Especialidad del validador: Dr. En Administración

Lima, 21 de agosto del 2021

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Ç

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DEL FLUJO EFECTIVO DEL ÁREA DE TESORERÍA**

Nº	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESO</b>								
1	La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		
2	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación	✓		✓		✓		
3	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados	✓		✓		✓		
4	Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		
5	Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		
6	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina	✓		✓		✓		
7	Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE PAGOS</b>								
8	Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas	✓		✓		✓		
9	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo	✓		✓		✓		
10	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución	✓		✓		✓		
11	La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		

12	La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos	✓		✓		✓	
13	La oficina de Tesorería efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna	✓		✓		✓	
14	La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna	✓		✓		✓	
15	En la entidad realizan los arqueos de caja como parte de control interno	✓		✓		✓	
16	Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja	✓		✓		✓	
17	La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros	✓		✓		✓	
18	El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas	✓		✓		✓	
19	Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente	✓		✓		✓	
20	La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dr. Pedro Gustavo Flores Peña DNI: 09224556

Especialidad del validador: Dr. En Administración

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

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

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

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

Lima, 21 de agosto del 2021



Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO PREVIO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	Los trabajadores practican valores éticos en la institución	X		X		X		
2	La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores	X		X		X		
3	Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética	X		X		X		
4	La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia	X		X		X		
5	El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería	X		X		X		
6	Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	X		X		X		
8	La entidad cumple con los objetivos relevantes	X		X		X		
9	Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas	X		X		X		
10	El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería	X		X		X		
11	La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos	X		X		X		
12	La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
13	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021	X		X		X		
14	El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería	X		X		X		

15	Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución	X		X		X	
16	Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos	X		X		X	
17	La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones	X		X		X	
18	La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información	X		X		X	
19	Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas	X		X		X	
20	Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático	X		X		X	

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

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

Apellidos y nombres del juez validador..... **Mg. ADEMIR HUAMÁN RODRIGUEZ** .....

**DNI: ....40211679.....**

Especialidad del validador: ..... **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO** .....

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

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

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

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

Ayacucho, 20 de agosto del 2021



.....  
**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DEL FLUJO EFECTIVO DEL ÁREA DE TESORERÍA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESO</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería	X		X		X		
2	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación	X		X		X		
3	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados	X		X		X		
4	Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	X		X		X		
5	Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	X		X		X		
6	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina	X		X		X		
7	Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE PAGOS</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
8	Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas	X		X		X		
9	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo	X		X		X		
10	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución	X		X		X		
11	La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	X		X		X		

12	La oficina de Tesorería realiza los pagos de planilla de remuneración al personal docente, administrativo y auxiliares de educación dentro de los plazos establecidos	X		X		X	
13	La oficina de Tesorería efectúa los pagos de planilla de viáticos de manera oportuna	X		X		X	
14	La oficina de Tesorería efectúa los pagos de bienes y servicios de manera oportuna	X		X		X	
15	En la entidad realizan los arqueos de caja como parte de control interno	X		X		X	
16	Se realizan de manera sorpresivo de arqueo de caja	X		X		X	
17	La Oficina de Tesorería elabora flujos de efectivo para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros	X		X		X	
18	El personal de la oficina de tesorería realiza programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas	X		X		X	
19	Se realizan conciliación bancaria de forma mensual según la norma vigente	X		X		X	
20	La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto	X		X		X	

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

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

Apellidos y nombres del juez validador..... **Mg. Ademir Huamán Rodríguez**.....

DNI:..... 40211679.....

Especialidad del validador:..... **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**.....

Ayacucho, 20 de agosto del 2021

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

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

  
 \_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO PREVIO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	Los trabajadores practican valores éticos en la institución	✓		✓		✓		
2	La entidad emplea el código de ética que guíe las políticas y el actuar de los trabajadores	✓		✓		✓		
3	Los trabajadores demuestran compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores de ética	✓		✓		✓		
4	La entidad promueve una cultura orientada a la transparencia	✓		✓		✓		
5	El director de administración evalúa el desempeño del personal administrativo de la oficina de tesorería	✓		✓		✓		
6	Se encuentra implementado el control interno en la oficina de tesorería	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	En la entidad se realiza la evaluación de riesgos que contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	✓		✓		✓		
8	La entidad cumple con los objetivos relevantes	✓		✓		✓		
9	Los trabajadores se desempeñan de forma eficiente en las funciones asignadas	✓		✓		✓		
10	El área competente cumple en realizar la evaluación de riesgos en la oficina de tesorería	✓		✓		✓		
11	La entidad establece lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos	✓		✓		✓		
12	La oficina de tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
13	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del flujo de efectivo del área de tesorería en la UGEL Huanca Sancos, Ayacucho 2021	✓		✓		✓		
14	El sistema de control interno en la UGEL advierte los riesgos potenciales del área de tesorería	✓		✓		✓		

15	Realiza oportunamente el girado de las remuneraciones del personal activo de la institución	✓		✓		✓	
16	Realiza el flujo de efectivo según los cronogramas establecidos	✓		✓		✓	
17	La entidad realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones	✓		✓		✓	
18	La entidad cumple en realizar evaluaciones periódicas al control interno de los procesos y/o procedimientos que integran la información de la Institución con el propósito de asegurar la integridad y confiabilidad de dicha información	✓		✓		✓	
19	Cumple en llevar el registro de manera cronológica los comprobantes de pago según las normas específicas	✓		✓		✓	
20	Cumple con el registro del flujo de efectivo con el aplicativo informático	✓		✓		✓	

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

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

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr/ Mg. Juan Carlos Ramírez Vicente

**DNI:** 41580721

**Especialidad del validador:** CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

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

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

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

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

Lima, 20 de agosto del 2021

  
**Mag. Juan C. Ramírez Vicente**  
**CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO**  
**CPCC N° 3714**

**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DEL FLUJO EFECTIVO DEL ÁREA DE TESORERÍA**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESO</b>								
1	La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		
2	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos de recaudación	✓		✓		✓		
3	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados	✓		✓		✓		
4	Los fondos públicos de la entidad centralizan en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		
5	Los Recursos Directamente Recaudados por la entidad son depositados dentro de los plazos establecidos según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		
6	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina	✓		✓		✓		
7	Se remiten los informes de arqueo de caja en los plazos establecidos	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE PAGOS</b>								
8	Los comprobantes de pago cuentan con la documentación sustentatoria según las normas establecidas	✓		✓		✓		
9	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo	✓		✓		✓		
10	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución	✓		✓		✓		
11	La oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones de leyes sociales (SUNAT, AFP) en los plazos establecidos, según las Normas del Sistema Nacional de Tesorería	✓		✓		✓		



# Anexo 5. Matriz de datos

## Base de Datos encuesta ingresados al SPSS

Sin título6 [ConjuntoDatos5] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

22: P16 Visible: 40 de 40 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P
1	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4		
2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	
3	4	2	4	2	3	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	3	2	4	2	4	2	3	2	2	
4	3	4	2	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	
5	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	
6	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	1	1	2	1	3	3	3	3	3	2	3	2	
7	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	
8	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	1	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	
10	2	2	3	1	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	1	1	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	
11	3	2	2	1	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	1	3	3	2	
12	3	5	4	4	5	3	4	2	4	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	3	5	4	4	4	4	5	3	
13	3	2	3	1	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2	3	2	3	2	3	1	2	2	2	
14	3	4	4	4	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	
15	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	1	3	3	3	2	1	1	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	
16																												
17																												
18																												
19																												
20																												
21																												
22																												
23																												
24																												

Vista de datos Vista de variables

Ve a Configuración para activar Windows.

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode OFF

Sin título6 [ConjuntoDatos5] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

22: P16 Visible: 40 de 40 variables

	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	
1	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	
2	3	3	1	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	
3	3	2	1	1	2	3	2	4	2	4	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	1	1	2	3	2	
4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	3	3	4	3	4	
5	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
6	3	2	1	1	2	1	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	2	1	1	2	1	2	
7	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	
8	3	2	1	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	2	4	3	4	
9	3	3	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	
10	2	2	1	1	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	1	1	3	2	3	
11	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	1	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	3	3	3	3	
12	4	4	4	5	3	4	4	3	5	4	4	4	5	3	4	2	4	5	4	4	4	4	4	4	5	2	3	2
13	3	2	1	2	2	3	2	3	2	3	1	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	1	2	3	2	3	
14	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	1	2	1	
15	3	2	1	1	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	3	1	1	1	2	1
16																												
17																												
18																												
19																												
20																												
21																												
22																												
23																												
24																												

Vista de datos Vista de variables

Ve a Configuración para activar Windows.

Área de información IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode OFF

Sin título6 [ConjuntoDatos5] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	12	0	Los trabajador...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	12	0	La entidad emp...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	12	0	Los trabajador...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	12	0	La entidad pro...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	12	0	El director de a...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	12	0	Se encuentra i...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	12	0	En la entidad s...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	12	0	La entidad cum...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	12	0	Los trabajador...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	12	0	El área compet...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	12	0	La entidad esta...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	12	0	La oficina de te...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	12	0	Existe relación ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	12	0	El sistema de c...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	12	0	Realiza oportun...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	12	0	Realiza el flujo...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	12	0	La entidad reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	12	0	La entidad cum...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	12	0	Cumple en lleva...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	12	0	Cumple con el r...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	12	0	La Oficina de T...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	12	0	La Oficina de T...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	12	0	Todos los fondo...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	12	0	Los fondos públ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P25	Númérico	12	0	Los Recursos ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:OFF

Sin título6 [ConjuntoDatos5] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
16	P16	Númérico	12	0	Realiza el flujo ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	12	0	La entidad reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	12	0	La entidad cum...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	12	0	Cumple en lleva...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	12	0	Cumple con el r...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	12	0	La Oficina de T...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	12	0	La Oficina de T...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	12	0	Todos los fondo...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	12	0	Los fondos públ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P25	Númérico	12	0	Los Recursos ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
26	P26	Númérico	12	0	Se emiten infor...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
27	P27	Númérico	12	0	Se remiten los i...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
28	P28	Númérico	12	0	Los comprobam...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
29	P29	Númérico	12	0	Existe una dire...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
30	P30	Númérico	12	0	La apertura fon...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
31	P31	Númérico	12	0	La oficina de Te...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
32	P32	Númérico	12	0	La oficina de Te...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
33	P33	Númérico	12	0	La oficina de Te...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
34	P34	Númérico	12	0	La oficina de Te...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
35	P35	Númérico	12	0	En la entidad re...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
36	P36	Númérico	12	0	Se realizan de ...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
37	P37	Númérico	12	0	La Oficina de T...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
38	P38	Númérico	12	0	El personal de l...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
39	P39	Númérico	12	0	Se realizan con...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
40	P40	Númérico	12	0	La oficina de te...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:OFF

## Anexo 6. Reporte antiplagio menor a 30%



### CERTIFICADO DE ANÁLISIS

Compilatio informa de las tasas de similitudes recuperadas. No son tasas de plagio. La puntuación por sí sola no permite interpretar si las similitudes encontradas son plagiadas o no. Consulte el informe de análisis detallado para interpretar el resultado.

Similitudes del documento :

27%

Similitudes de las partes 3 :

23%

#### ANALIZADO EN LA CUENTA

Apellido :	Ramirez Vicente
Nombre :	JUAN
E-mail :	a auditoria31339@gmail.com
Carpeta :	Carpeta predeterminada

#### INFORMACIÓN SOBRE EL DOCUMENTO

Autor(es) :	No disponible
Título :	Andreo condori - tesis informe final.pdf
Descripción :	No disponible
Analizado el :	19/01/2022 11:44
ID Documento :	fztrynvs
Nombre del archivo :	ANDREO CONDORI - TESIS INFORME FINAL.pdf
Tipo de archivo :	pdf
Número de palabras :	8 604
Número de caracteres :	57 753
Tamaño original del archivo (kB) :	6 180.49
Tipo de carga :	Entrega manual de los trabajos
Cargado el :	19/01/2022 11:17

#### FUENTES ENCONTRADAS

Fuentes muy probables :	110 fuentes
Fuentes poco probables :	175 fuentes
Fuentes accidentales :	15 fuentes
Fuentes descartadas :	0 fuente

#### SIMILITUDES ENCONTRADAS EN ESTE

##### DOCUMENTO/ESTA PARTE

Similitudes idénticas :	15%
Similitudes supuestas :	7%
Similitudes accidentales :	<1%

#### TOP DE FUENTES PROBABLES - ENTRE LAS FUENTES PROBABLES

Fuentes	Similitud
1.  Documento: 75rvbzti - TESIS SHIRLEY OK (1).doc (Documento detectado en el análisis, suprimido por	10%
2. <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL_INTERNO_PU...DIVIA_SHESSYRA.pdf">repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL_INTERNO_PU...DIVIA_SHESSYRA.pdf</a>	6%
3.  Fuente Compilatio.net d5w6g9fv	3%
4.  Fuente Compilatio.net 3vjdek1l	1%
5. <a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/.../20.500.12692/37080">repositorio.ucv.edu.pe/.../20.500.12692/37080</a>	1%

## Anexo 7. Autorización del depósito de tesis al repositorio



### Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTelesup

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Andreo Jarelo CONDORI QUISPE		
DNI:	70147158	Teléfono:	921 950 900
E-Mail:	andreojarlocondoriquispe@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control interno previo y la gestión del flujo efectivo del área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanca Sancos Ayacucho 2021.		
Asesor:	Mg. Juan Carlos Ramirez Vicente		
Año:	2021	Carrera Profesional:	Contador Público
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			

Firma

16 de Febrero del 2023

Fecha

Opcional

\* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.



Firma

16 de Febrero del 2023

Fecha