



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA  
ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Control previo y su relación con los estados financieros de la  
unidad de gestión educativa local 03, La Victoria 2021”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORA:**

Rojas Perez, Rudy Llaneth (ORCID: 0000-0003-1890-2515)

**ASESORA:**

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LIMA - PERÚ**

2022

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo va dedicado a mi madre, por haber forjado como la persona que actualmente soy; muchos de mis logros incluyendo este son para ti madre mía, por todo cuanto hiciste por mí y mis hermanos y hermanas.

Gracias y que Dios te siga bendiciendo.

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente a Dios por darme salud y trabajo, para poder desarrollar de manera exitosa este trabajo de investigación. A mi madre y amistades cercanas, por sus palabras de aliento y apoyo para continuar con mi meta. Así mismo a mi asesora Esther Rosa Sáenz, Arenas, que me guio en la elaboración y culminación del presente trabajo de investigación.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra y muestro.....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5. Procedimientos.....	12
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos.....	13
IV. RESULTADOS.....	14
4.1. Prueba de confiabilidad.....	14
4.2. Prueba de normalidad.....	14
4.3. Prueba de Inferencias (Rho Spearman).....	15
4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos).....	22
V. DISCUSIÓN.....	65
VI. CONCLUSIONES.....	69
VII. RECOMENDACIONES.....	71
REFERENCIAS.....	72
ANEXOS	

## Índice de tablas

TABLA 1 VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS.....	12
TABLA 2 ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE CONTROL PREVIO .....	14
TABLA 3 ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS.....	14
TABLA 4 PRUEBAS DE NORMALIDAD .....	15
TABLA 5 PRUEBAS DE RHO DE SPEARMAN DE LA HIPOTESIS GENRAL ...	16
TABLA 6 PRUEBAS DE RHO DE SPEARMAN DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA N° 1.....	18
TABLA 7 PRUEBAS DE RHO DE SPEARMAN DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA N° 2.....	19
TABLA 8 PRUEBAS DE RHO DE SPEARMAN DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA N° 3.....	21
TABLA 9 PERCIBE QUE EN LA INSTITUCIÓN EXISTE UN AMBIENTE DE CONTROL ADECUADO Y EN BASE A VALORES ÉTICOS DEL PERSONAL .....	22
TABLA 10 CONSIDERA QUE LA INSTITUCIÓN ESTIMULA EL CRECIMIENTO DEL PERSONAL Y SON COMPENSADOS SEGÚN SU DESEMPEÑO.....	24
TABLA 11 CONSIDERA QUE LA INSTITUCIÓN ASIGNA AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD DE MANERA ADECUADA.....	25
TABLA 12 EXISTEN VALORES ÉTICOS EN LAS POLÍTICAS Y PRÁCTICAS RESPECTO A LOS RECURSOS HUMANOS.....	26
TABLA 13 SE DEFINE CLARAMENTE LA RESPONSABILIDAD DEL CONTROL PREVIO EN EL PUESTO ASIGNADO.....	28
TABLA 14 CONSIDERA QUE LA UGEL DA BUEN USO A SUS RECURSOS ASIGNADOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS METAS.....	29
TABLA 15 CREE USTED QUE SE CUMPLE CON EFICACIA LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS.....	31
TABLA 16 LOS SERVIDORES PÚBLICOS COADYUVAN A CUMPLIR LAS METAS Y EXIGENCIAS DE LA ENTIDAD.....	32

TABLA 17 CONSIDERA QUE EL USO DE LA TECNOLOGÍA ES FAVORABLE Y AYUDA A TENER UN MEJOR CONTROL Y MANEJO DOCUMENTARIO....	33
TABLA 18 EN CASO DE HABER PROBLEMAS DE ALMACENAMIENTO DE DATOS ESTO ES SOLUCIONABLE.....	35
TABLA 19 EXISTE UN PROCESO DE CONTROL EN LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZA EN LA ENTIDAD.....	36
TABLA 20 EXISTE UN ADECUADO CONTROL EN LOS DOCUMENTOS FÍSICOS O DIGITALES DE LA ENTIDAD.....	37
TABLA 21 OBSERVA QUE EN LA ENTIDAD SE CUMPLEN CON LAS NORMAS, PLAZOS O PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.....	39
TABLA 22 SEGÚN SU APRECIACIÓN, LA ENTIDAD SUELE MANTENER ACTUALIZADA LA DOCUMENTACIÓN.....	39
TABLA 23 CONSIDERA QUE SE REALIZA UNA EXHAUSTIVA VERIFICACIÓN A LOS DOCUMENTOS FÍSICOS O DIGITALES.....	41
TABLA 24 EXISTE EL DEBIDO CONTROL POR LAS TRANSFERENCIAS ENTREGADAS Y RECIBIDAS EN LA ENTIDAD.....	42
TABLA 25 CONSIDERA QUE HAY CORRECTO CONTROL EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA REMITIDA POR OTROS EQUIPOS.....	44
TABLA 26 EXISTE UN CONTROL EFICIENTE EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE ALMACÉN Y PATRIMONIO.....	45
TABLA 27 EXISTE UN CONTROL DETALLADO POR LAS PROVISIONES POR SENTENCIAS JUDICIALES, LAUDOS ARBITRALES Y OTROS.....	47
TABLA 28 SEGÚN SU PERCEPCIÓN Y PUESTO DE TRABAJO EXISTE RELACIÓN ENTRE EL PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE.....	48
TABLA 29 EXISTE PROCEDIMIENTOS DEFINIDOS SOBRE LOS INGRESOS EN CAJA PARA LA DEBIDA CAPTACIÓN Y REGISTRO EN EL MÓDULO CONTABLE.....	49

TABLA 30 EXISTE CONTROL EN LAS TRANSFERENCIAS DE INGRESOS QUE REALIZAN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS QUE PERTENECEN A LA JURISDICCIÓN DE LA ENTIDAD.....	51
TABLA 31 EXISTE CONTROL EN LAS TRANSFERENCIAS DE GASTOS QUE REALIZAN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS QUE PERTENECEN A LA JURISDICCIÓN DE LA ENTIDAD.....	52
TABLA32 SE REALIZA MENSUALMENTE LAS PROVISIONES Y ESTIMACIONES POR EL CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO CORRESPONDIENTE AL ACTIVO FIJO, ASÍ COMO LA PROVISIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS.....	53
TABLA 33 CONSIDERA QUE LOS GASTOS REALIZADOS EN LA ENTIDAD VAN DE ACUERDO A LO EJECUTADO.....	55
TABLA 34 EXISTEN PROCEDIMIENTOS DE MEDICIÓN COMPARATIVA DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA ENTIDAD.....	56
TABLA 35 EXISTEN CUADROS ANALÍTICOS PARTIENDO DEL PATRIMONIO INICIAL Y EXPLICANDO LAS VARIACIONES OCURRIDAS EN LAS CUENTAS PATRIMONIALES.....	58
TABLA 36 EXPLICAN MEDIANTE NOTA DE VARIACIONES QUE SE HAN DADO PARTIENDO DEL PATRIMONIO INICIAL EN RELACIÓN CON EL PATRIMONIO FINAL.....	59
TABLA 37 SE CUENTA CON UN ANÁLISIS FINANCIERO DE LA CUENTA RESULTADO POR EL SUPERÁVIT O DÉFICIT DEL EJERCICIO.....	61
TABLA 38 LA ENTIDAD TIENE UNA BASE DE DATOS PARA IDENTIFICAR FÁCILMENTE EL SUPERÁVIT O DÉFICIT DEL EJERCICIO.....	62
TABLA 39 DISTRIBUCIÓN DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO.....	63
TABLA 40 DISTRIBUCIÓN DE LA VARIABLE ESTADOS FINANCIEROS.....	64

## **Resumen**

El propósito de esta investigación, pretende determinar la incidencia que existe entre Control Previo y Estados Financieros. El control previo, es fundamental para las entidades públicas y empresas privadas, siendo que su correcta realización coadyuva en la gestión administrativa, mitigando significativamente riesgos de corrupción u otros. Por tanto, la justificación de este trabajo busca amplificar y sobre todo profundizar aquellos conocimientos que sean de índole contable.

Es de tipo básica porque pretende expandir conocimientos contables, a fin de brindar alternativas de solución; el enfoque es cuantitativo, nivel correlacional, no experimental, no se manipularon las variables. Es de corte transversal por su realización en un tiempo determinado. La muestra fue de 30 colaboradores. La técnica de recopilación de datos es la encuesta y el instrumento utilizado es el cuestionario, se midió las variables vía la escala de Likert. Se utilizó el criterio de juicio de expertos para la validación de instrumentos y se aplicó el Alfa de Cronbach para la confiabilidad de las variables, y para identificarlos se utilizó la prueba estadística de Rho Spearman (0.806) evidenciando la existencia de correlación positiva moderada entre ambas variables de estudio.

Palabras clave: Control Previo, Estados Financieros, Control Preventivo.

## **Abstract**

The purpose of this investigation is to determine the incidence that exists between Prior Control and Financial Statements. Prior control is essential for public entities and private companies, since its correct implementation contributes to administrative management, significantly mitigating risks of corruption or others. Therefore, the justification for this work seeks to amplify and above all deepen those knowledges that are of an accounting nature.

It is of the basic type because it aims to expand accounting knowledge, in order to provide alternative solutions; the approach is quantitative, correlational level, not experimental, the variables were not manipulated. It is cross-sectional due to its completion in a given time. The sample was 30 collaborators. The data collection technique is the survey and the instrument used is the questionnaire, the variables were measured via the Likert scale. The expert judgment criterion was used for the validation of instruments and Cronbach's Alpha was used for the reliability of the variables, and to identify them the Rho Spearman statistical test (0.806) was used, evidencing the existence of a moderate positive correlation between both. study variables.

Keywords: Prior Control, Financial Statements, Preventive Control.

## **I. INTRODUCCIÓN**

UGEL N° 03, es una entidad del estado peruano, cuyo origen data en la década de los setenta denominadas inicialmente por el Minedu como Direcciones Zonales, siendo en aquel entonces la Zona 01, para posteriormente luego de un largo proceso de cambio e integración mediante el Decreto Supremo N° 023-2003-ED, de fecha 28 de agosto del 2003, formó como parte 7 entidades que actualmente se encuentran bajo jurisdicción de la Dirección Regional Lima, el cual tiene a su cargo 7 distritos a cargo.

Desde su creación a la actualidad la UGEL N° 03, busca garantizar un buen servicio y sobre todo de calidad en los distintos niveles de enseñanza a los estudiantes, a través del fortalecimiento de capacidades mediante la gestión administrativa y pedagógica, impulsando la estrecha relación social y promoviendo aportes tanto en los gobiernos locales como en las instituciones privadas especializadas en el mejoramiento y calidad entorno al servicio que se brinda.

Durante el año 2021, el Área de Gestión de la Educación Alternativa y Técnico Productiva de la entidad, solicitó el pago del servicio de locación por los servicios prestados para el Fortalecimiento de las Competencias Tecnológicas y/o Herramienta, el cual tuvo como procedimiento administrativo la derivación de la solicitud al Área y equipo responsable de su aprobación para el pago respectivo

Luego de aprobación del pago del servicio realizado por parte del Equipo de Logística, la orden de servicio es remitido al Equipo de Contabilidad para el control previo y devengado correspondiente a fin se cerciorarse que la orden aprobada esta correctamente sustentado antes de remitirlo a Equipo de Tesorería para el giro; por tanto luego de realizarse el control preventivo, resulta que el pago es observado debido a que se evidencio una doble percepción por parte del prestador de servicio, el cual es sujeto de observación conforme lo indica el artículo 40 de la Constitución, el mismo que señala que un funcionario o empleado público no podrá ocupar más de un cargo público que sea remunerado, salvo que sea uno adicional para funciones educativas.

Ante tal situación solicitaron información a diversas áreas de la entidad para realizar el cruce de información, concluyendo de que la persona que prestaba el

servicio incumplía el debido proceso, siendo que su expediente fue devuelto al Equipo de Logística y esta a su vez al área usuaria a fin de puedan sustentar fehacientemente que el pago debería proceder pese a lo observado.

La problemática surge en la contratación de servicio del personal y en la aprobación del pago por parte del equipo responsable, ya que no hubo una revisión minuciosa de la documentación presentada por el área usuaria en relación al locador (prestador del servicio), ya que, de haberse detectado en aquel momento, no habría generado un compromiso de pago.

Razón por la cual, es muy importante que el control previo se realice en todas las áreas u oficinas de la entidad realicen un buen control a fin de mitigar o disminuir riesgos en la ejecución de pagos y/o adquisiciones que conlleven a realizar un mal registro en los estados financieros de la entidad.

Por lo expuesto, mediante la realización de este trabajo de investigación se busca solucionar aquellas situaciones que puedan generar problemas, así como también se busca conocer la relación que existen o puedan existir entre las variables sujeto del presente.

Por tanto, de acuerdo a ello, se elaboró el **problema general**: ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria? como **problemas específicos**: ¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre instrumento de control y estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?.

En la misma línea conforme a lo expuesto en el párrafo anterior también se tomó como **objetivo general**: Determinar la relación que existe entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021, así como también los **objetivos específicos**: Determinar la relación que existe entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03; Determinar la relación que existe entre Evaluación de

la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03; Determinar la relación que existe entre instrumento de control y estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

Así mismo, de conforme a lo descrito en los objetivos se definió como **hipótesis general**: Existe una relación significativa entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021; y como **hipótesis específica**: Existe una relación significativa entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03; Existe una relación significativa entre Evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03; Existe una relación significativa entre instrumento de control y estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

Este trabajo sujeto de una investigación previa tiene por objeto una **justificación teórica**, y busca extender conocimientos sobre el manejo de control preventivo, enfocados al buen funcionamiento del proceso que realiza la entidad, a fin de obtener un adecuado y eficiente manejo de los recursos asignados por el Minedu. En ese sentido, se tendrá una **justificación práctica**, en el cual se realizará a través de consultas a diferentes profesionales, además se tendrá una **justificación metodológica**, mediante el cual se considerará los procedimientos estructurales propios de la universidad.

## II. MARCO TEÓRICO

A fin de desarrollar esta investigación, se procedió con análisis correspondiente, nos basamos en antecedentes donde autores lo hayan desarrollado y que guardan relación con el presente estudio, para ello se mencionan

Hanco (2021) en su investigación titulado “*Control interno y estados financieros en la empresa de A&G servicios empresariales S.A.C., 2021*”, para obtener grado profesional de contador público; concluyó que los estados financieros guardan relación significativa con actividades de control de la empresa, las mismas que ayudan a tener un mejor manejo del control de riesgo en sus actividades.

Molina (2018) en su estudio realizados denominado “Control Previo Como Herramienta de Mejora Para el Proceso de Ejecución de Pagos en la Oficina De Tesorería del Gobierno Regional de madre De Dios –2018”, llegó a concluir que estadísticamente existen relaciones significativas entre ambas variables (control – pagos y transferencias) que realiza la oficina de tesorería; asimismo, en su estudio demuestra que la supervisión y monitoreo que realizada a la documentación previo al ejecución de pago, ayuda a mitigar riesgos al momento de realizar el giro respectivo, en razón de ello, conforme a esta conclusión se evidencia que al final del proceso esto influirá de manera confiable en los Estados financieros.

Huerta (2018) en su estudios denominado: “Análisis Financiero de la Información reportada en los Estados Financieros Anuales de los Periodos 2013 Al 2017 - Caso: Volcan Compañía Minera S.A.A.”, señala que la Compañía demuestra contar con un programa de inversiones activas; sin embargo, estas no pueden afirmar que en los años posteriores habrá incremento de ventas, ya que existe dependencia entre la variación del precios con las variables independientes (decisiones políticas y económicas); Sin embargo, pese a ello la empresa podrá reducir los riesgos operacionales; en ese sentido, resulta que los análisis financieros ayuda a las empresas a tener un mayor conocimiento del estado en la que se encuentran las empresas y también ayuda a identificar posibles amenazas y a su vez oportunidades de crecimiento aprovechando de cierta manera el escudo fiscal que se obtiene de algunos pasivos.

Sánchez (2020) en su estudio titulado “El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019”, demostró influencia correlacional del control previo con la gestión que realiza la oficina de tesorería en INICTEL, siendo que todo procedimiento que realiza dicha entidad, está ligado a un políticas administrativas que requiere fortalecerse mediante la modernización de las mismas a fin de optimizar la calidad del servicio.

Quintanilla (2017) en su estudio titulado “*Estados Financieros y Cuentas Por Cobrar de la Empresa Informatic Technology Logistic S.A.C., Lima Período 2016-2017*”, concluyó que los Estados de resultados, guardan relación significativa con un porcentaje de 5% con las cuentas por cobrar con efectos de ganancias sobre las ventas o servicios prestados y que se van a recuperar de manera parcial. Así mismo, la liquidez y solvencia, también tienen una relación significativa a unos 5% relacionadas a las políticas de crédito. En cuanto a la estimación de cuentas incobrables y al impacto de las cuentas pendientes de cobro, se concluyó que ambas también guardan relación significativa al 5% en los estados financieros. En ese sentido, se aprecia que las cuentas por cobrar impactan de alguna otra forma en los Estados Financieros, lo que permite reflejar el estado de la empresa y su capacidad económica y patrimonial.

Asimismo, continuando con los antecedentes **internacionales**, tenemos a los siguientes:

Correa (2018) “*Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la Empresa “El Pollo Serrano”, de la Ciudad de Loja, Períodos 2015-2016*”, presentada a la Universidad Nacional de Loja - Ecuador, llegó a la conclusión que luego haber realizado el análisis vertical y horizontal resulta que la empresa realizo venta de activos para efectuar la liquidación del crédito bancario en Loja, dicha situación le permitió pagar gran parte de su deuda, y además que le permitió realizar mejoras en sus instalaciones así como compras de maquinarias y equipos; pero también se evidenció que la empresa cacería del estado de situación financiera, que cuenta con liquidez, genero ganancias que le permitieron seguir trabajando de manera continua durante los siguientes años.

Baños (2017) en su investigación titulada “*El Control en la Gestión de los Gobiernos Municipales del Estado de México*”, presentado al Centro Universitario UAEM Texcoco - Ciudad de México, concluyó si bien los organismos de control son autónomos, éstos no logran articular de manera íntegra sus procesos, careciendo de flujos de información estatal y esto ocasiona que no exista una adecuada comunicación y/o coordinación entre los involucrados de cada proceso; por lo que se puede evidenciar que los trabajadores del sector laboran de forma mecanizada sin la debida motivación para realizar un buen trabajo administrativo.

Vargas, Pinilla y Zuñiga (2021) “*Impacto en Estados Financieros de seis Bancos en Chile debido al Covid-19*”, presentado a la Universidad Diego Portales - Santiago de Chile, para obtener el título de Contador Auditor – Contador Público, concluyeron que los seis bancos más importantes de Chile no emitieron pronunciamiento sobre las medidas excepcionales producto del Covid-19, siendo que solo han hecho referencia a los temas financieros, considerados en la línea de garantía del Covid-19, mencionados en el Circular N° 2252, así como también los créditos hipotecarios mencionados en el Circular N° 2257, del mismo modo del total de seis bancos chiles, solo uno de ellos ha revelado cambios en los estados financieros, los otros cinco no emitieron pronunciamiento alguno. Por lo que se puede deducir que los bancos chilenos no se vieron afectados durante la crisis sanitaria ya que tuvieron un buen manejo en el sistema financiero no teniendo ningún problema de liquidez.

Latta (2017) “*El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato*”, presentada en la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador, llegó a la conclusión que la entidad es ineficaz en los controles que manejan, ya que se determinó sobranes de existencias comparadas con las solicitudes del PAC y que falta estandarizar procedimientos que permitan la ejecución de los pagos, así como también se sostiene que un buen control contribuye al mejoramiento de procesos en las entidades u organizaciones.

Ayala (2017) “*Análisis del sistema de control interno de la casa de cultura Ecuatoriana Benjamín Carrión, aplicado al núcleo del Azuay según el COSO II - Junio 2015*”, presentado al Departamento de Posgrado del Ecuador, concluyó

que si bien el núcleo de Azuay es un entidad privada, requiere de recursos públicos que deben estar normados, y que para su correcto y eficaz funcionamiento requiere de un sistema técnico de control tal como es el COSO II, del mismo modo se resaltó la existencia de medios de administración que coadyuvan a su control, como es el caso de los aplicativos ESIGEF que pertenece al Ministerio de Finanzas, que contienen módulos de presupuesto, tesorería, contabilidad y de manera análoga, existen los sistemas de ESIBAY y SPRINT.

A fin de continuar con esta investigación se requiere entablar las **bases teóricas**, para ello definiremos nuestra primera variable: **Control Previo**: Para esta definición nos acogemos a lo dispuesto en el artículo 7° de la Ley N° 27785 actualizado el 15 de mayo 2018 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de La República, el cual a manera explícita señala que el control previo, simultáneo y posterior corresponde ser ejecutada o realizadas por las autoridades, funcionarios, servidores estatales que tengan responsabilidad inherente a las funciones encomendadas según sea su competencia, los mismos que deben basarse a las normativas y políticas de la entidad; así hace menciona que el control gubernamental se basa en las supervisiones y verificaciones que toda gestión pública debe realizar, siendo un ente vigilante a fin de que se pueda medir diversos factores que coadyuven con la transparencia, la eficiencia y eficacia cautelando los recursos y los bienes asignados a un entidad. Asimismo, nuestra segunda variable: **Estados Financieros** enmarcado en las Norma Internacional de Contabilidad Sector Público (NICSP01) que tiene por objetivo conservar y asegurar su comparabilidad con los años anteriores de manera histórica dentro y fuera de una entidad, así también se ofrece como guía de base contable de acumulación, reconocimiento; así mismo se emplea como base medición de información mediante el cual revela lo acontecido durante las transacciones y/o sucesos realizadas en la entidad.

En la misma línea se plantearon las **bases conceptuales**, para ello se consideró la primera variable **Control Previo**: el mismo que según Contraloría General del Perú, se considera aquella acción que es realizada antes de la

ejecución u operación de un ente, respetando los lineamientos establecidos a través de leyes y normas.

R&C Consulting (2017), asegura que en todo el país aproximadamente 9,000 personas ejercen labores de control, actividades desempeñadas por directores y Gerentes Públicos; de manera funcional a cargo de un órgano independiente encargado de evaluar los comportamientos de las áreas administrativas. Bajo este contexto, refiere también que el control previo está conformado por un conjunto de actividades que cautele y mida el nivel de transparencia, de la eficiencia y de la la eficacia, así como de todos los bienes y recursos que le son confiados a una unidad ejecutora. En la misma línea, tenemos que los **objetivos** de control previo, es identificar manera preventiva posibles riesgos desempeño, conflictos de interés u otros que puedan afectar la administración y tiene como **función** primordial del responsable encargado de su ejecución, revisar las normas y procedimientos, revisar los documentos antes de realizar el compromiso, devengado y giro, dando la conformidad mediante la visación del responsable, la constante coordinación con el tesorero e involucrados para custodiar los documentos fuentes que sirve para la sustentación de los fondos presupuestales y de esta manera evidenciar su correcta ejecución.

Siguiendo con el desarrollo de investigación luego del desarrollo los conceptos que se hicieron por cada variable, se extraen las **dimensiones**, los cuales son: **Ambiente de Control** Soto (2017) lo define como un conjunto de bases integradas que conllevan a un adecuado control que es realizado de manera interna en la entidad, destacando la importancia de los funcionarios de alto nivel ya que esto impacta en todo el sistema de la entidad. Por otro lado, Flores y Guevara (2017) resaltan los valores, conductas éticas e integras dentro y fuera de la organización, que alguna manera abarca las habilidades, aptitudes, actitudes de los trabajadores de una entidad; resalta también, influencia del cómo están desarrollados los procesos, los sistemas de información y fundamentalmente el tipo de supervisión que se realice. **Evaluación de la eficacia del desempeño** Hunocc y Acevedo (2018) manifiesta que la evaluación de desempeño es un medio donde se identifican problemas de supervisión, integración la organización o al cargo ocupado actualmente,

desaprovechamiento de potencial humano y falta de motivación; mide el tiempo en que se logran las metas y si las personas cumplen los requisitos de su puesto de trabajo.

**Actividades de control**, estos refieren a todas aquellas herramientas que permitan medir eficientemente uno o varios procesos que se van realizando en distintos ámbitos de las organizaciones.

Como **segunda variable** de análisis **Estados Financieros**: Villanueva (2016), representan la situación real que tiene una empresa y financieramente nos muestra el rendimiento razonable de sus actividades económicas, de los flujos de efectivo que la misma pudo haber generado durante un periodo de tiempo, además requiere que su presentación sea de manera eficaz y fehacientemente de las operaciones siendo estas los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Siguiendo con el desarrollo de investigación luego del desarrollo los conceptos que se hicieron por cada variable, se extraen las **dimensiones** como: **Estados de Situación Financiera** (NICSP 1) Establece las bases para la presentación de un estado financiero integral, asegurando que sea comparable con los EE. FF de períodos anteriores de la entidad.

**Estado de gestión**: (NICSP, 2020, p. 50) Muestra los activos corrientes o también llamado activo líquido o circulante y no corrientes o activos fijos de la entidad, muestra también los pasivos corrientes y no corrientes integrados por déficit económico y obligaciones de corto plazo y largo plazo respectivamente, al igual que el capital, los resultados acumulados y las reservas, muestra el estado real en el que se encuentra la unidad ejecutora.

**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**: Sosa (2018) lo identifica como el superávit o déficit neto anual extraído de las captaciones o ingresos y gastos o egresos reflejados en el patrimonio, los cuales tienen un efecto acumulativo en las políticas contables y por lo tanto realiza ajustes al: aumento. Procesamiento de referencias como se especifica en la NICSP 3.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

Hernández, S. (2018). Dado el tipo de investigación (básica), pretende profundizar y ampliar los conocimientos provenientes de las variables que están siendo utilizadas en este caso.

##### **Nivel de la investigación**

Hernández, S. (2018). Busca relacionar las causas que generan el estudio para que en base a ello se puede explicar las características que lo involucren en la investigación.

##### **Diseño de la investigación**

Hernández, S. (2018). Diseño no experimental, puede definirse sobre aquel estudio donde no se efectúa ninguna manipulación de las variables, observándose solamente la acción, y describirlo claro y preciso sin la necesidad de alterar los resultados que se tengan a partir de estas. Asimismo, también indica que los estudios transversales se realizan en un tiempo determinado de manera lineal, bajo dicha perspectiva esta investigación corresponde el año 2021.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable N° 1: Control Previo**

##### **Definición Conceptual**

Definida como base normativa regida por políticas, leyes y mecanismos de evaluación que protegen eficientemente los recursos económicos de las instituciones públicas. En virtud de las facultades funcionales de autoridades, funcionarios y/o servidores públicos. Ley Orgánica del Sistema de Control del Estado y la Contraloría General de la República (Ley N° 27785).

##### **Definición Operacional**

## **Variable 1 – Dimensiones**

- Ambiente de control
- Evaluación de la eficacia del desempeño
- Instrumento de control

## **Variable 2**

### **Estados Financieros**

#### **Definición Conceptual**

Sosa (2018). Reflejan la contabilidad de una organización, empresa o entidad y muestran su estructura económica. Estos se reflejan en las actividades económicas de las empresas que proyectan ganancias o pérdidas en un determinado período de tiempo.

#### **Definición Operacional**

## **Variable 2 – Dimensiones**

- Estado de situación financiera
- Estado de gestión
- Estado de cambios en el patrimonio neto

### **3.3. Población**

El personal del Área de Administración, conformadas por los Equipos de Contabilidad, Tesorería, Logística, los mismos que suman un total 30 personas.

#### **Muestra**

Hernández, S. (2018). Para la muestra se ha considera a los servidores que tengan mayor conocimiento del tema, considerando a un total de 30 colaboradores de la UGEL N° 03.

#### **Muestreo**

Hernández, S. (2018). El muestreo probabilístico es primordial y esencial en todas las investigaciones que sean correlacionales, entendiéndose que

todos los elementos involucrados en el proceso de investigación tienen la misma probabilidad para su elección.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hernández, S. (2018) Procedimientos utilizados para captar información de lo que vamos a tratar en nuestra investigación, para este caso, se aplicará la denominada encuesta que estará dirigida a los servidores públicos de la entidad, las alternativas de respuestas serán mediante la escala LIKERT. La validación de instrumentos fue realizada por tres (03) expertos, que aplicaron calificaciones a cada uno de los ítems, también estuvo basada en los lineamientos que otorga la Universidad Cesar Vallejo; solicitando matriz de validación de los expertos que deben ser profesionales con grados de Maestros/Magister (Anexo 3), y está debidamente sustentado en el SUNEDU (Anexo4).

Tabla 1:

*Validación de Juicios de expertos*

<b>Experto</b>	<b>Grado Académico</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Dictamen</b>
1	Mg.	Saéz Pascual, Hector Ulises	Aplicable
2	Mg.	Walter Sechuran, Fernando Arturo	Aplicable
3	Mg.	Zavaleta Orbegoso, Lorenzo Martir	Aplicable

### 3.5. Procedimientos

Una vez definido el título de esta investigación, se establecieron las variables, dimensiones y los indicadores. Posteriormente, se requirieron asistencias de profesionales contables con título de maestría para realizar la verificación del juicio del experto y poder aplicar el cuestionario con el consentimiento previo y aprobación del Director de Sistemas de Gestión II del Área de Administración de la UGEL N° 03. Sin afectar la jornada laboral de los trabajadores.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Luego de la utilización herramientas e instrumentos y desarrollado el cuestionario basado en las variables, la información recolectada se pasó a un Excel donde se realizan los cálculos correspondientes y posteriormente procesada en un programa denominado SPSS versión 25 de carácter estadístico, demostrando esta fiabilidad y validez de las variables.

### **3.7. Aspectos éticos**

Este estudio fue empleado con el debido cumplimiento de parámetros éticos, confidenciales, manteniendo la reserva al derecho de autor de terceros, debido a que la recolección de información fue realizada mediante encuestas, exhibiendo la integridad que amerita dicha recolección de información, a fin de disminuir posibles riesgos en el futuro que puedan perjudicarlos. Así mismo, de acuerdo al contexto actual, producto de la Covid-19, se mantuvo las medidas de bioseguridad respectivas. Del mismo modo, la investigación realizada se planteó siguiendo los lineamientos del manual APA (2019) y está sustentada mediante la validación de juicio de expertos, carta de autorización otorgada por la entidad y entre otros el documento anti plagio del programa Turnitin el cual mide el nivel de similitud.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Prueba de confiabilidad

#### Variable N° 01: Control Previo

Tabla 2:

*Estadísticas de fiabilidad de Control Previo*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,806	,809	15

Las pruebas de confiabilidad realizadas muestran que el estudio es más confiable a medida que se acerca a uno (01).

#### Variable N° 02: Estados Financieros

Tabla 3:

*Estadística de fiabilidad de Estados Financieros*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,833	,838	15

Las pruebas de confiabilidad realizadas muestran que el estudio es más confiable a medida que se acerca a uno (01).

### 4.2. Prueba de normalidad

H<sub>0</sub>: Los datos tienen distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos no tienen distribución normal

Tabla 4:

<i>Pruebas de normalidad</i>			
	Shapiro-Wilk		
AMBIENTE DE CONTROL	,772	30	,000
EVALUACION DE EFICACIA DEL DESEMPEÑO	,794	30	,000
ACTIVIDADES DE CONTROL	,766	30	,000
CONTROL PREVIO	,664	30	,000
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	,785	30	,000
ESTADO DE GESTION	,794	30	,000
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	,778	30	,000
ESTADOS FINANCIEROS	,696	30	,000

Se consideró utilizar la prueba Shapiro-Wilk como medio de análisis estadístico porque la muestra contenía  $\leq 50$  datos.

#### **Análisis:**

La Tabla 4 muestra que hay significancia entre las variables. Es decir, el control previo y sus dimensiones (actividades de control, evaluación de la efectividad del desempeño, ambiente de control) y los estados financieros con sus dimensiones (estado de situación financiera, estado de gestión, estado de cambios en el patrimonio neto). Esto se debe a que son menores o iguales a 0.05, lo que implica que los resultados obtenidos no se distribuyen normalmente.

### **4.3. Prueba de Inferencia**

#### **Prueba de Inferencia General**

##### **a) Inferencia general.**

H<sub>1</sub>: Existe una relación significativa entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021.

H<sub>0</sub>: No existe una relación significativa entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021.

**b) Condiciones:**

- Si la significancia Bilateral < a 0,050 se rechaza la hipótesis nula.
- Si la significancia Bilateral > a 0,050 se conserva la hipótesis nula.

**c) Estadístico:**

Se utiliza estadístico no paramétrico la correlación de Rho de Spearman.

**d) Cálculos:**

Tabla 5

*Pruebas de Rho de Spearman de la hipótesis general*

**Correlación**

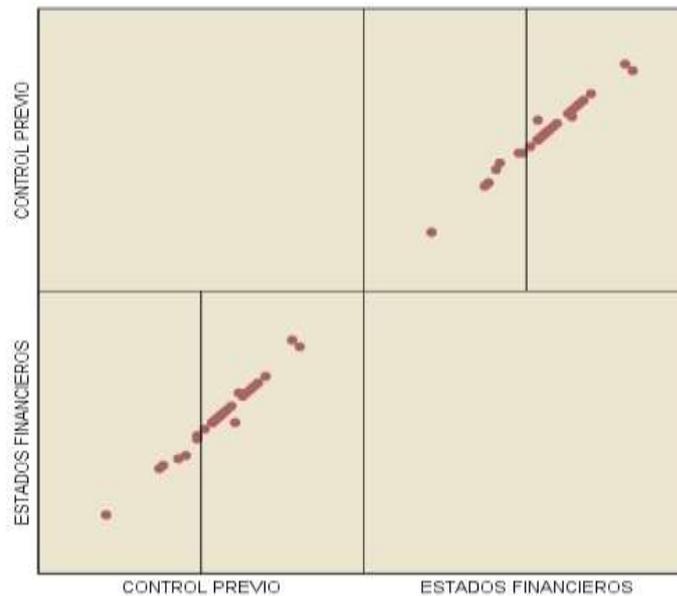
		CONTROL PREVIO	ESTADOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	CONTROL PREVIO	1,000	,933**
			,000
		30	30
	ESTADOS FINANCIEROS	,933**	1,000
		,000	.
		30	30

\*\* Fuente:Elaboración propia usando SPSS V25

**Análisis:**

De la información mostrada en la tabla 5, se observa un Rho 0,933 y un P valor 0,000 < a 0,050 valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, en ese sentido, rechazamos dicha hipótesis, determinándose que existe una correlación significativa positiva alta en ambas variables: Control Previo y Estados Financieros.

Gráfico 1: *Matriz de correlación del comportamiento de las variables control previo y estados financieros*



### **Análisis:**

En el gráfico 1, se observa las evidencias de la correlación en la fila uno, la variable control previo y en la columna dos la variable de estados financieros la interacción de correlación alta y positiva en ambas variables

Asimismo, se observa las evidencias de la correlación en la fila dos la variable estados financieros y en la columna uno la variable control previo la interacción de correlación alta y positiva en ambas variables.

### **Prueba de Inferencia Específicas**

#### **a) Prueba de Hipótesis Especifica 1**

H1: Existe una relación significativa entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

H0: No existe una relación significativa entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

Tabla 6

*Pruebas de Rho de Spearman de la hipótesis específica 1.*

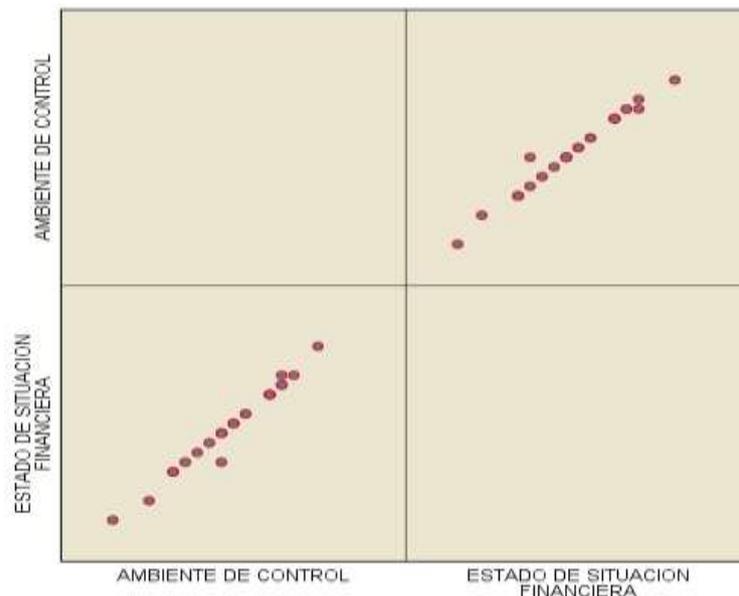
			AMBIENTE DE CONTROL	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,956**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,956**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* Fuente: Elaboración propia usando SPSS V25

**Análisis:**

De la información mostrada en la tabla 6, se observa Rho 0,956 y un P valor 0,000 < a 0,050 valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, en ese sentido, rechazamos dicha hipótesis, determinándose la existencia de una correlación significativa positiva alta de ambas dimensiones: ambiente de control y estado de situación financiera.

Gráfico 2. *Matriz de correlación del comportamiento de las dimensiones ambiente de control y estado de situación financiera.*



## Análisis:

En el gráfico 2, se observa las evidencias de la correlación en la fila uno la dimensión ambiente de control y en la columna dos el estado de situación financiera la interacción de correlación alta y positiva en ambas variables.

Asimismo, se observa las evidencias de la correlación en la fila dos la dimensión estado de situación financiera y en la columna uno la dimensión ambiente de control la interacción de correlación alta y positiva en ambas variables.

## b) Prueba de Hipótesis Específica 2

H1: Existe una relación significativa entre evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

H0: No existe una relación significativa entre Evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

Tabla 7

### *Pruebas de Rho de Spearman de la hipótesis específica 2*

		EVALUACION DE EFICACIA DEL DESEMPEÑO		ESTADO DE GESTION
Rho de Spearman	EVALUACION DE EFICACIA DEL DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,979**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	ESTADO DE GESTION	Coefficiente de correlación	,979**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

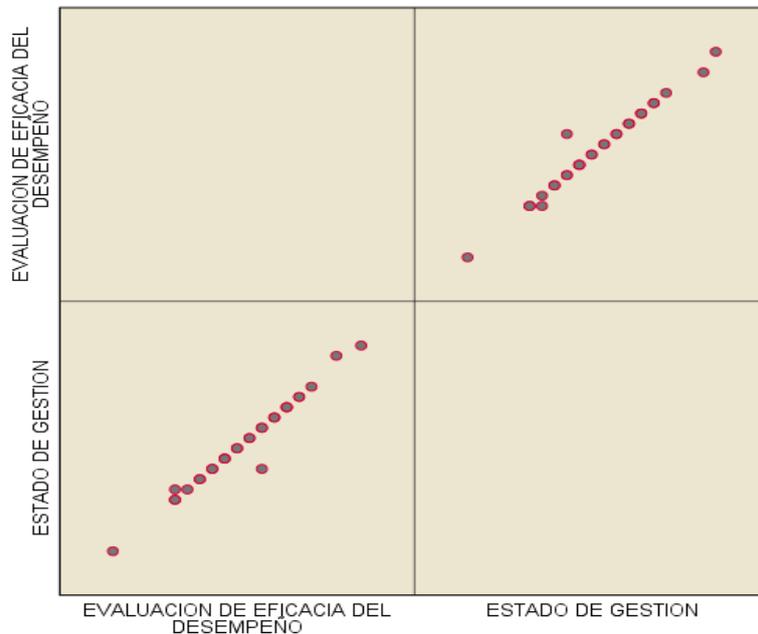
\*\* Fuente:Elaboración propia usando SPSS V25

## Análisis:

De la información mostrada en la tabla 7, se observa Rho 0,979 y un P valor 0,000 < a 0,050 valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, en ese sentido, rechazamos dicha hipótesis, determinándose la existencia de

una correlación significativa positiva alta de ambas dimensiones: evaluación de eficacia del desempeño y estado de gestión.

Gráfico 3: *Matriz de correlación del comportamiento de las dimensiones evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión.*



### **Análisis:**

En el gráfico 3, se observa las evidencias de la correlación en la fila uno la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño y en la columna dos la dimensión de estado de gestión la interacción de correlación alta y positiva en ambas dimensiones.

Asimismo, se observa las evidencias de la correlación en la fila dos la dimensión estado de gestión y en la columna uno la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño la interacción de correlación alta y positiva en ambas dimensiones.

### **C) Prueba de Hipótesis Específica 3**

H1: Existe una relación significativa entre Actividades de Control y Estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

H0: No existe una relación significativa entre Actividades de Control y Estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.

Tabla 8

*Pruebas de Rho de Spearman de la hipótesis específica 3*

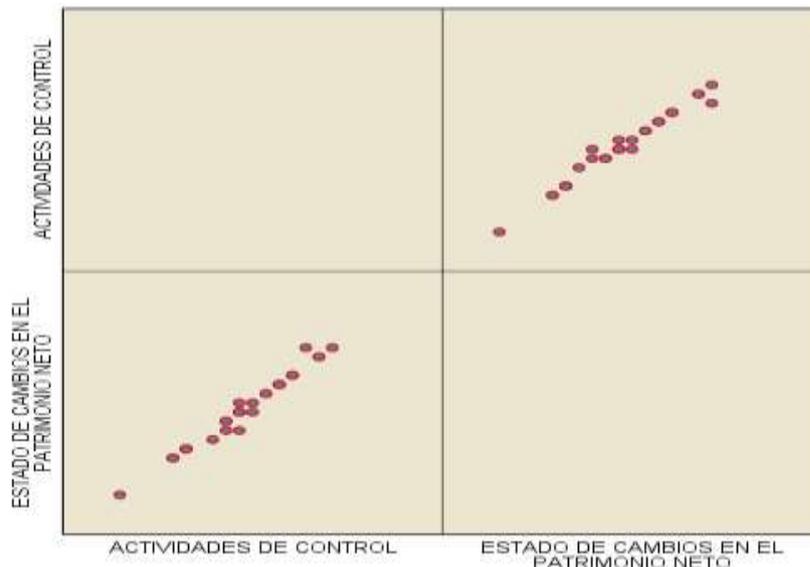
			ACTIVIDADES DE CONTROL	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,988**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Coefficiente de correlación	,988**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* Fuente: Elaboración propia usando V25

**Análisis:**

De la información mostrada en la tabla 8, se observa Rho 0,988 y un P valor  $0,000 < a 0,050$  valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, en ese sentido, rechazamos dicha hipótesis, determinándose la existencia de una correlación significativa positiva alta de ambas variables: actividades de control y estado de cambios en el patrimonio neto.

Gráfico 4. *Matriz de correlación del comportamiento de las dimensiones actividades de control y estado de cambios en el patrimonio neto.*



### **Análisis:**

En el gráfico 4, se observa las evidencias de la correlación en la fila uno la dimensión actividades de control y en la columna dos la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto la interacción de correlación alta y positiva en ambas dimensiones.

Asimismo, se observa las evidencias de la correlación en la fila dos la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto y en la columna uno la dimensión ambiente de control la interacción de correlación alta y positiva en ambas dimensiones.

#### **4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)**

1. Percibe que en la institución existe un ambiente de control adecuado y en base a valores éticos del personal.

Tabla 9:

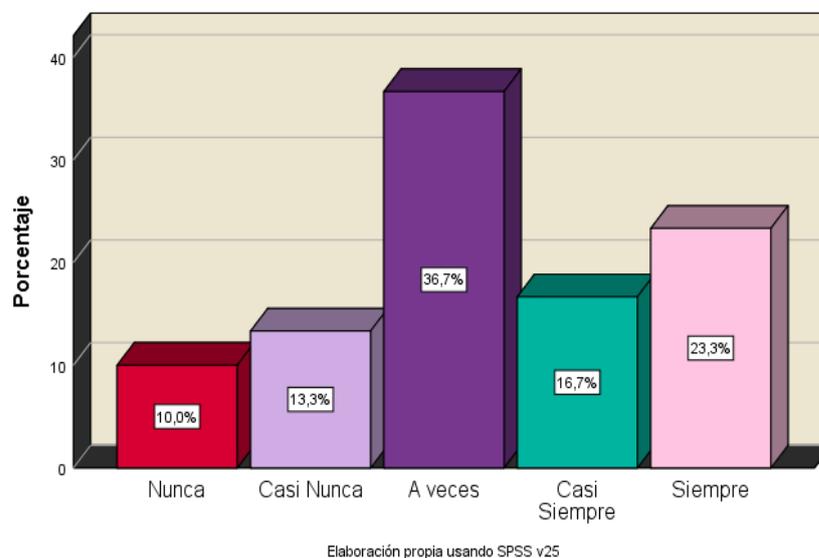
*Percibe que en la institución existe un ambiente de control adecuado y en base a valores éticos del personal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	4	13,3	13,3	23,3
	A veces	11	36,7	36,7	60,0
	Casi Siempre	5	16,7	16,7	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Elaboración propiando el SPSS v25

Gráfico 5:

*Percibe que en la institución existe un ambiente de control adecuado y en base a valores éticos del personal*



Análisis. – De la información presentada en la tabla y en el gráfico, podemos observar que el 36.7% de los colaboradores afirman que a veces existe un ambiente de control adecuado, mientras que el 23.3% respondió siempre, 16.7% casi siempre, 13.3% respondió casi nunca, mientras que un 10.0% respondió nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que en la entidad no existe un buen ambiente de control, siendo este una deficiencia para la gestión administrativa.

2. Considera que la Institución estimula el crecimiento del personal y son compensados según su desempeño.

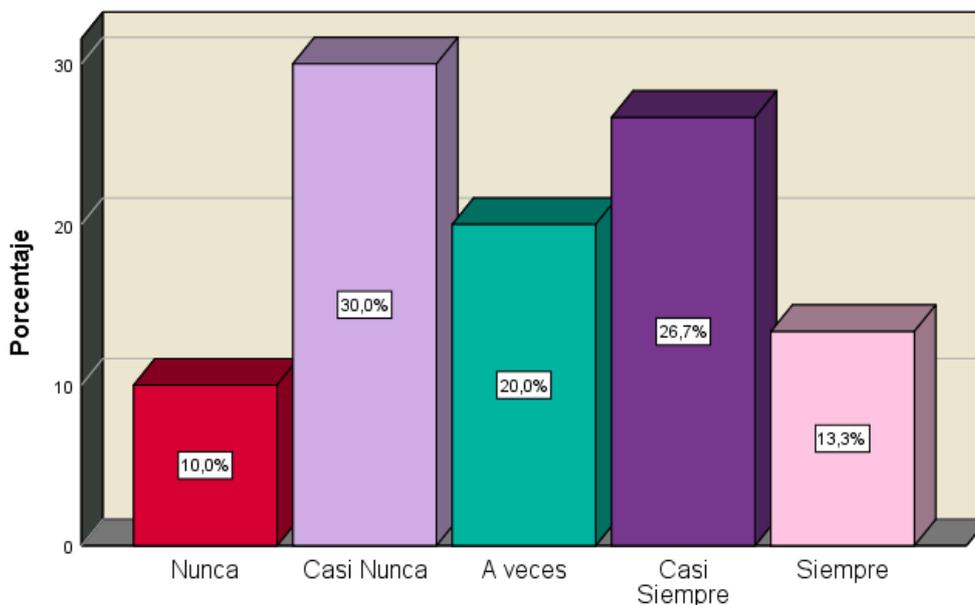
Tabla 10

*Considera que la Institución estimula el crecimiento del personal y son compensados según su desempeño*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	9	30,0	30,0	40,0
	A veces	6	20,0	20,0	60,0
	Casi Siempre	8	26,7	26,7	86,7
	Siempre	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 6: *Considera que la Institución estimula el crecimiento del personal y son compensados según su desempeño.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis.** - De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se evidencia que el 30.0% de los colaboradores consideran que casi nunca la institución estimula el crecimiento personal, el 26.7% respondieron casi siempre, el 20,0% respondieron a veces, el 13.3% respondió siempre, mientras un 10.0% a firma que nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se aprecia que la entidad tiene una deficiente estimulación en el crecimiento profesional de sus trabajadores, lo que implica que sí los trabajadores no se sienten estimulados no tendrán un buen rendimiento laboral.

3. Considera que la Institución asigna autoridad y responsabilidad de manera adecuada.

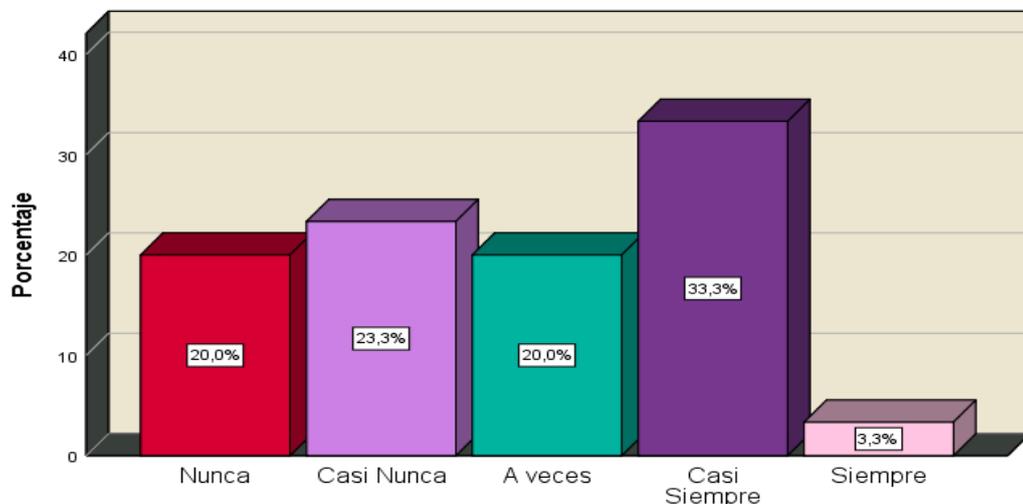
Tabla 11

*Considera que la Institución asigna autoridad y responsabilidad de manera adecuada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca <sup>a</sup>	6 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>
	Casi Nunca <sup>a</sup>	7 <sup>a</sup>	23,3 <sup>a</sup>	23,3 <sup>a</sup>	43,3 <sup>a</sup>
	A veces <sup>a</sup>	6 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	63,3 <sup>a</sup>
	Casi Siempre <sup>a</sup>	10 <sup>a</sup>	33,3 <sup>a</sup>	33,3 <sup>a</sup>	96,7 <sup>a</sup>
	Siempre <sup>a</sup>	1 <sup>a</sup>	3,3 <sup>a</sup>	3,3 <sup>a</sup>	100,0 <sup>a</sup>
	Total <sup>a</sup>	30 <sup>a</sup>	100,0 <sup>a</sup>	100,0 <sup>a</sup>	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 7: *Considera que la Institución asigna autoridad y responsabilidad de manera adecuada.*



Análisis. - De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se evidencia que el 33.3% de los colaboradores considera que casi nunca la institución asigna autoridad y responsabilidad de manera adecuada, el 23.3% respondió casi nunca, el 20,0% respondió a veces y nunca respectivamente, mientras un 3.3% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la entidad casi nunca asigna autoridad y responsabilidad de manera adecuada al personal, siendo este un indicador desfavorable para el buen desarrollo de las actividades en atención al cumplimiento de sus objetivos.

4. Existen valores éticos en las políticas y prácticas respecto a los recursos humanos.

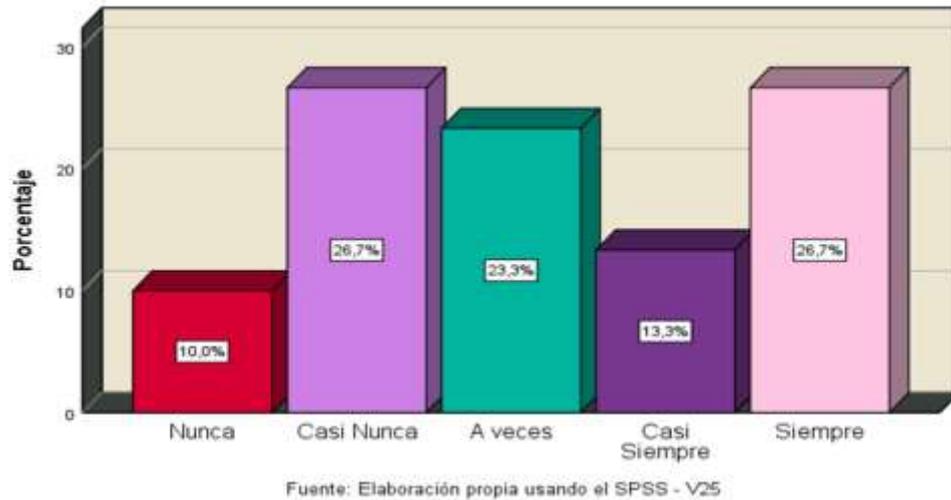
Tabla 12

*Existen valores Éticos en las políticas y prácticas respecto a los recursos humanos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	8	26,7	26,7	36,7
	A veces	7	23,3	23,3	60,0
	Casi Siempre	4	13,3	13,3	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 8: *Existen valores Éticos en las políticas y prácticas respecto a los recursos humanos.*



Análisis. - De la información presentada en la tabla y gráfico, se evidencia respuestas divididas entre los colaboradores de la entidad, respecto a si existen valores éticos en políticas y prácticas de los RR. HH el cual se ve reflejado en un 26.7%, así también, el 23.3% respondió a veces, el 13.3% respondió casi siempre, y el 10% respondió nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se resulta que sí bien un grupo de trabajadores señala que en la entidad sí existen valores éticos en las políticas y prácticas, existen un grupo de trabajadores que señalan lo contrario, por lo que en conjunto de respuestas de concluye que los valores éticos no están bien definidos ni fortalecidos.

5. Se define claramente la responsabilidad del control previo en el puesto asignado

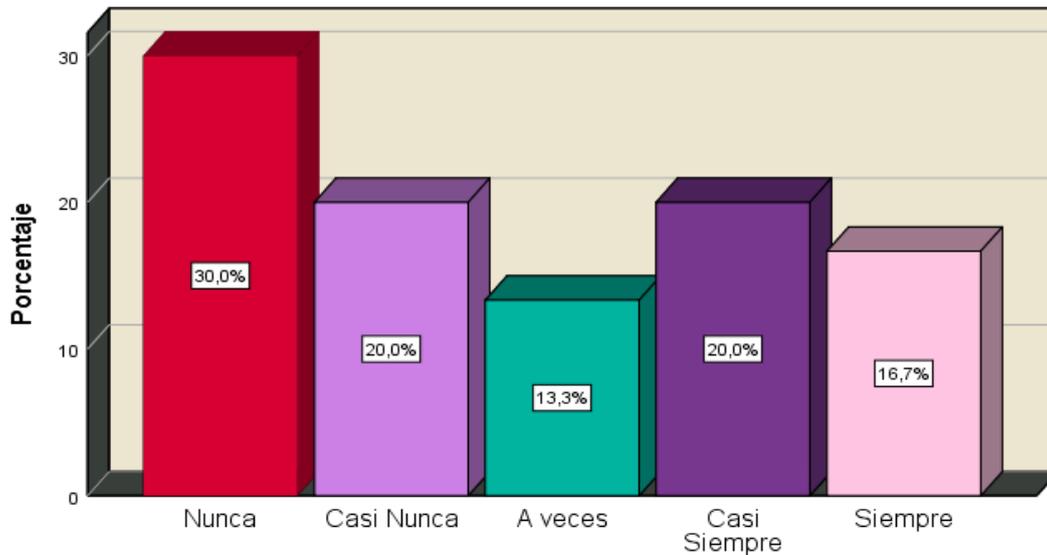
Tabla 13

*Se define claramente la responsabilidad del control previo en el puesto asignado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	9	30,0	30,0	30,0
	Casi Nunca	6	20,0	20,0	50,0
	A veces	4	13,3	13,3	63,3
	Casi Siempre	6	20,0	20,0	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 9: *Se define claramente la responsabilidad del control previo en el puesto asignado.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

Análisis. - En la tabla 13 y gráfico 9 se observa que el 30.0% de los colaboradores de la entidad respondieron que nunca se define claramente la responsabilidad del control previo en el puesto de trabajo, mientras que un grupo de encuestados respondieron casi nunca y otro casi siempre haciendo

un porcentaje del 20% respectivamente; asimismo, el 16.7% respondió que siempre y un 13.3% respondió que a veces.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la entidad se encuentra en un nivel deficiente respecto a la responsabilidad del control previo, siendo un factor de riesgo significativo en los procesos que se vienen realizando, toda vez que el personal de dicha entidad no está comprometido con las revisiones exhaustivas que deberían darse con la finalidad de mitigar riesgos.

6. Considera que la UGEL da buen uso a sus recursos asignados para el cumplimiento de sus metas

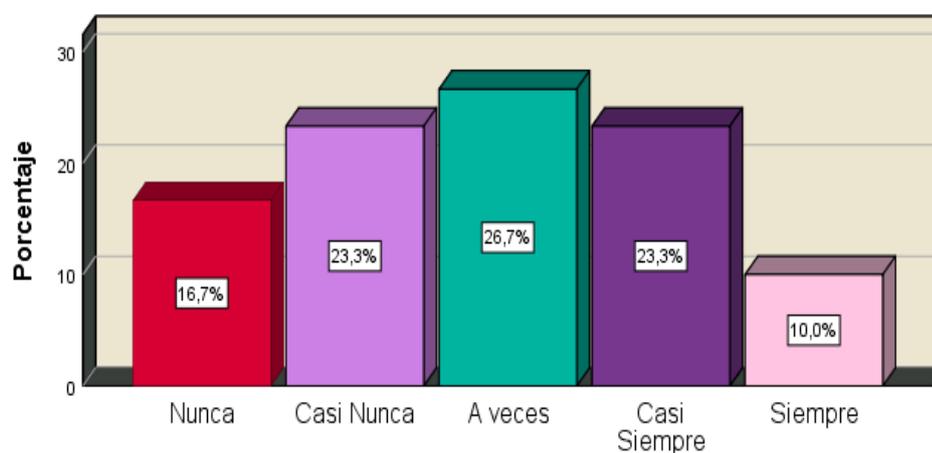
Tabla 14

*Considera que la UGEL da buen uso a sus recursos asignados para el cumplimiento de sus metas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	5	16,7	16,7	16,7
	Casi Nunca	7	23,3	23,3	40,0
	A veces	8	26,7	26,7	66,7
	Casi Siempre	7	23,3	23,3	90,0
	Siempre	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 10. *Considera que la UGEL da buen uso a sus recursos asignados para el cumplimiento de sus metas.*



Fuente: Elaboración propias usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se evidencia que el 26.7% de los colaboradores consideran que la UGEL a veces da un buen uso de sus recursos, mientras que un 23.3% en respuestas divididas respondió casi nunca y casi siempre respectivamente, el 16.7% respondió nunca y solo el 10.0% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia el buen uso de los recursos también es una deficiencia que tiene la entidad y que debe mejorar.

7. Cree usted que se cumple con eficacia las normas y procedimientos establecidos

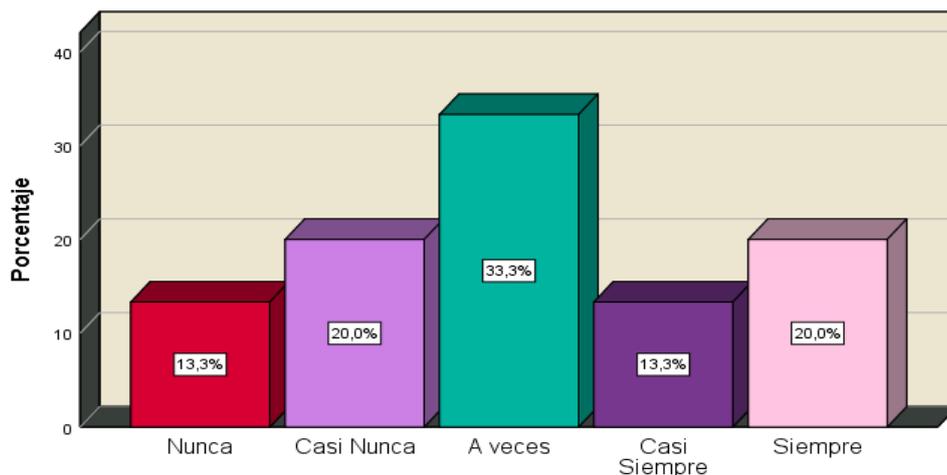
Tabla 15

*Cree usted que se cumple con eficacia las normas y procedimientos establecidos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	4	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	6	20,0	20,0	33,3
	A veces	10	33,3	33,3	66,7
	Casi Siempre	4	13,3	13,3	80,0
	Siempre	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 11: *Cree usted que se cumple con eficacia las normas y procedimientos establecidos.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se observa que el 33.3% de los colaboradores respondieron que a veces se cumple con eficacia los procedimientos de las normas establecidas, mientras que un 20.0% en respuestas divididas respondió casi nunca y siempre respectivamente, de igual forma el 13.3% respondieron nunca y siempre respectivamente.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, resulta que la entidad no cumple con los plazos establecidos para la atención de su requerimiento, siendo este un factor problema que generaría posibles quejas o denuncias por defectos de tramitación.

8. Los servidores públicos coadyuvan a cumplir las metas y exigencias de la entidad

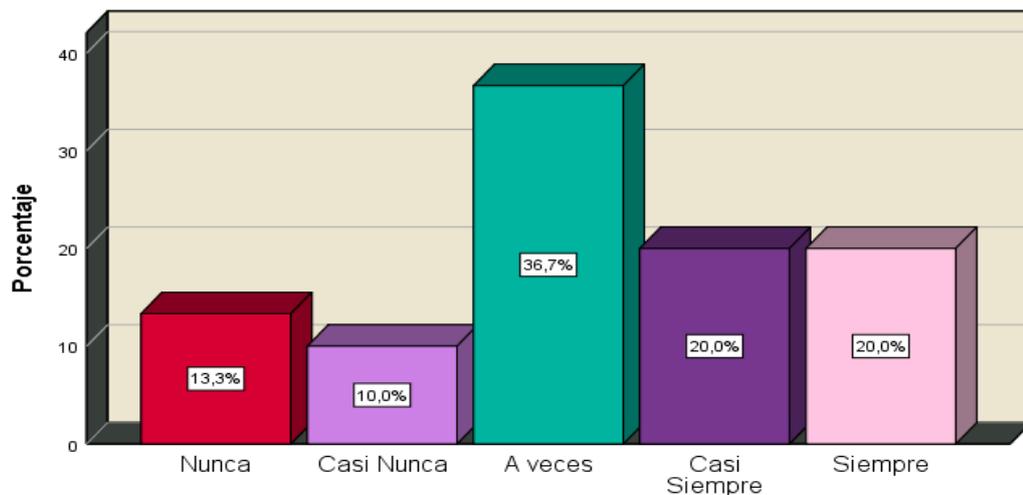
Tabla 16

*Los servidores públicos coadyuvan a cumplir las metas y exigencias de la entidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	4	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	3	10,0	10,0	23,3
A veces	11	36,7	36,7	60,0
Casi Siempre	6	20,0	20,0	80,0
Siempre	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 12: *Los servidores públicos coadyuvan a cumplir las metas y exigencias de la entidad.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se observa un porcentaje de 36.7%, donde los colaboradores respondieron que a veces coadyuvan a cumplir metas y exigencias de la entidad, mientras que un 20.0% respondieron casi siempre y siempre, de igual forma el 13.3% respondieron nunca y casi siempre con un porcentaje del 10%.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que los servidores no coadyuvan a cumplir con las metas ni con las exigencias de la entidad, siendo dicha situación perjudica significativamente a la gestión que viene realizando la jefatura encuestada, y esto se daría por qué los colaboradores no se sienten motivados.

9. Considera que el uso de la tecnología es favorable y ayuda a tener un mejor control y manejo documentario.

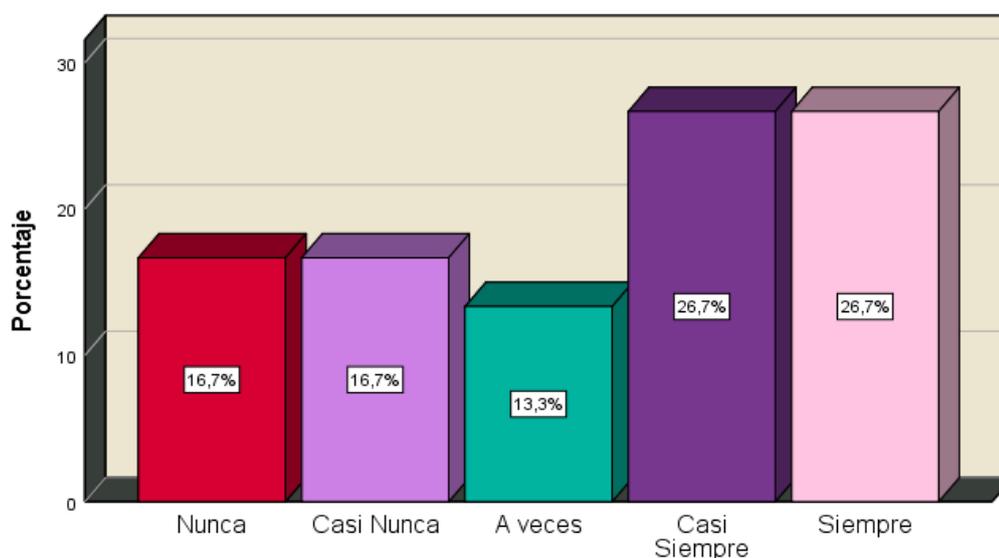
Tabla 17

*Considera que el uso de la tecnología es favorable y ayuda a tener un mejor control y manejo documentario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	5	16,7	16,7	16,7
	Casi Nunca	5	16,7	16,7	33,3
	A veces	4	13,3	13,3	46,7
	Casi Siempre	8	26,7	26,7	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 13: *Considera que el uso de la tecnología es favorable y ayuda a tener un mejor control y manejo documentario.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 26.7% los colaboradores respondieron que siempre y casi siempre que el uso de la tecnología es favorable para un mejor control y manejo documentario, el 16.7 respondió que casi nunca y nunca y un 13.3% respondió a veces.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se pone en evidencia que el acceso y uso de la tecnología es muy importante en la entidad, por cuanto esta ayuda a mantener un control adecuado del acervo documentario.

10. En caso de haber problemas de almacenamiento de datos, esto es solucionable.

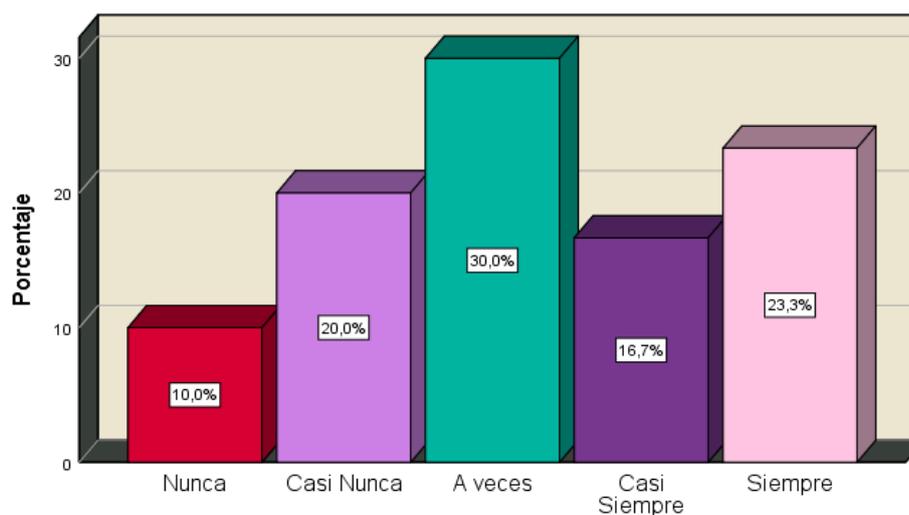
Tabla 18

*En caso de haber problemas de almacenamiento de datos esto es solucionable*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	6	20,0	20,0	30,0
	A veces	9	30,0	30,0	60,0
	Casi Siempre	5	16,7	16,7	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 14: *En caso de haber problemas de almacenamiento de datos esto es solucionable.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se observa que el 30.0% los colaboradores respondieron que a veces es solucionable si se presentara algún problema de almacenamiento de datos, el 23.3% respondió siempre, el 20.0% casi nunca, el 16.7% casi siempre y el 10% respondió nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se concluye que sí bien el uso y manejo de la tecnología es muy importante y ayuda a su manejo, este no es tan eficiente al momento de presentar algún tipo de fallas o problemas en los servidores, toda vez que no siempre es solucionable, y la entidad debe tomar acciones al respecto.

11. Existe un proceso de control en las actividades que se realiza en la entidad

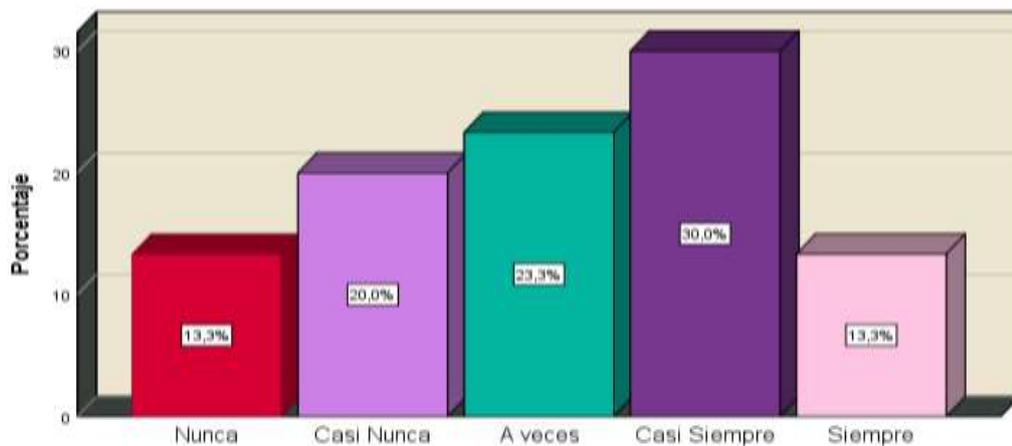
Tabla 19

*Existe un proceso de control en las actividades que se realiza en la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	4	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	6	20,0	20,0	33,3
	A veces	7	23,3	23,3	56,7
	Casi Siempre	9	30,0	30,0	86,7
	Siempre	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 15: *Existe un proceso de control en las actividades que se realiza en la entidad*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se observa que el 30.0% de los colaboradores indican mediante sus respuestas que casi siempre existe un proceso de control en actividades realizadas en la entidad, el 23.3% respondió a veces, el 20.0% respondió casi nunca, el 13.3% respondieron nunca y siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que un grupo de trabajadores indicaron que casi siempre existe un proceso de control en las actividades que realiza la entidad; sin embargo, esto no es determinante, puesto que grupo sumado entre nunca, casi nunca y a veces (mayoría), reflejarían que el proceso sería deficiente.

12. Existe un adecuado control en los documentos físicos o digitales de la entidad

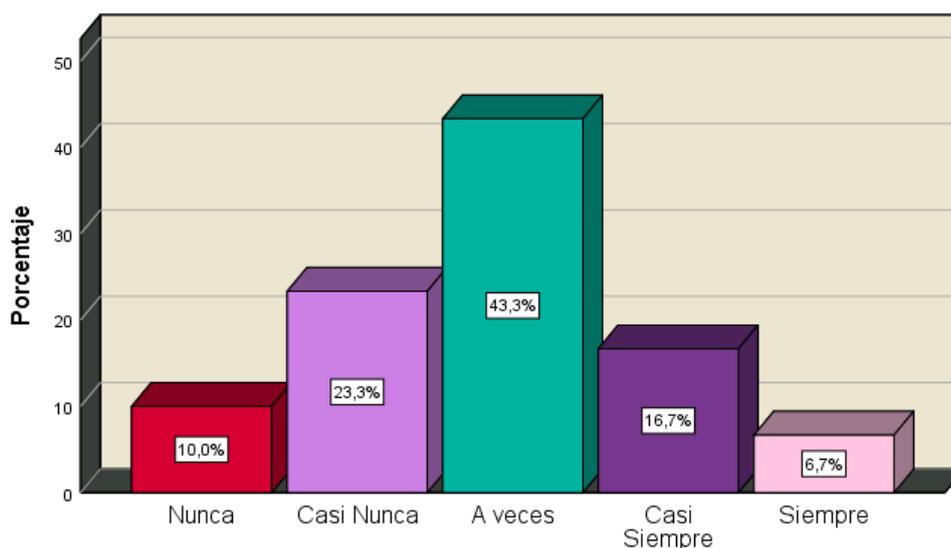
Tabla 20

*Existe un adecuado control en los documentos físicos o digitales de la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	7	23,3	23,3	33,3
	A veces	13	43,3	43,3	76,7
	Casi Siempre	5	16,7	16,7	93,3
	Siempre	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 16: *Existe un adecuado control en los documentos físicos o digitales de la entidad.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se observa que el 43.3% de los colaboradores afirman mediante sus respuestas que a veces existe un adecuado control de documentos físicos y digitales, el 23.3% respondió casi nunca, el 16.7% respondió casi siempre, el 10.0% respondieron nunca, mientras que el 6.7% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia la existencia de poca eficiencia en un adecuado control documentario (físico y digitales), siendo que la entidad debe trabajar en esa situación.

13. Observa que en la entidad se cumplen con las normas, plazos o procedimientos administrativos

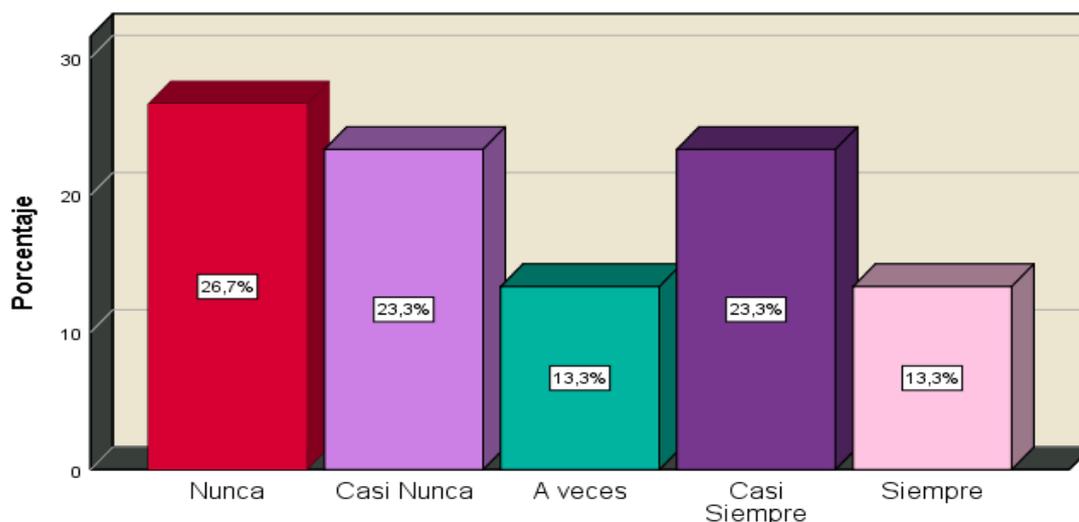
Tabla 21

*Observa que en la entidad se cumplen con las normas, plazos o procedimientos administrativos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	8	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	7	23,3	23,3	50,0
A veces	4	13,3	13,3	63,3
Casi Siempre	7	23,3	23,3	86,7
Siempre	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 17: *Observa que en la entidad se cumplen con las normas, plazos o procedimientos administrativos.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

Análisis: De la información presentada, se observa que el 26.7% de los colaboradores afirman que la entidad nunca cumple con las normas, plazos o procedimientos administrativos, el 23.3% respondió casi nunca y otros 23.3% respondieron casi siempre, el 13.3% respondió a veces y siempre.

14. Según su apreciación, la entidad suele mantener actualizada la documentación.

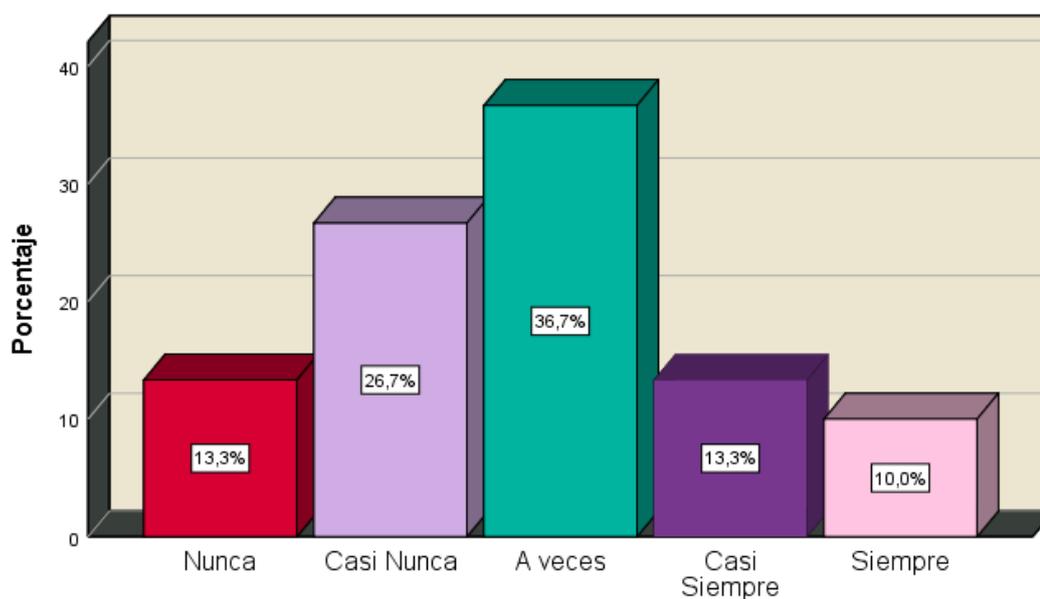
Tabla 22

*Según su apreciación la entidad suele mantener actualizada la documentación<sup>a</sup>*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	8	26,7	26,7	40,0
	A veces	11	36,7	36,7	76,7
	Casi Siempre	4	13,3	13,3	90,0
	Siempre	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 18: *Según su apreciación, la entidad suele mantener actualizada la documentación.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se observa que el 36.7% de los colaboradores considera que en la entidad a veces se suele mantener actualizada la documentación, el 26.7% respondió casi nunca, el 13.3% respondió que nunca y casi siempre, 10.0% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia una deficiencia en la actualización documentaria, por lo que la entidad debe tomar las acciones necesarias a fin de corregir dicho problema.

15. Considera que se realiza una exhaustiva verificación a los documentos físicos o digitales

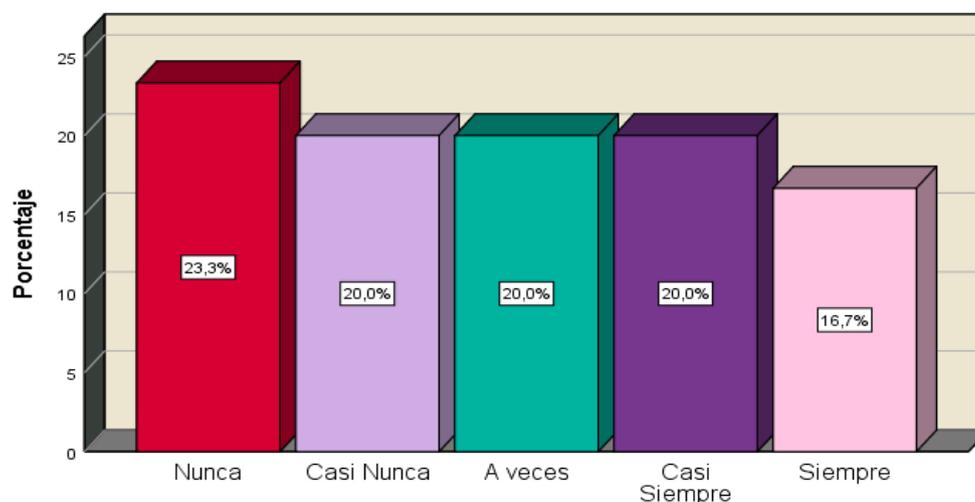
Tabla 23

*Considera que se realiza una exhaustiva verificación a los documentos físicos o digitales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	7	23,3	23,3	23,3
	Casi Nunca	6	20,0	20,0	43,3
	A veces	6	20,0	20,0	63,3
	Casi Siempre	6	20,0	20,0	83,3
	Siempre	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 19: *Considera que se realiza una exhaustiva verificación a los documentos físicos o digitales.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que colaboradores indicaron mediante su respuesta a la encuesta realizada, que nunca se realiza una verificación a los documentos físicos o digitales considerando en un porcentaje de 23.3%, mientras en la escala: casi siempre, a veces y casi nunca se evidencia porcentajes de 20.0% y un 16.7% respondió que siempre se realizara la verificación exhaustiva.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la entidad tiene un problema significativo respecto al control previo, ya que no hay un compromiso para la revisión o verificación a los documentos digitales y físicos.

16. Existe el debido control por las transferencias entregadas y recibidas en la entidad.

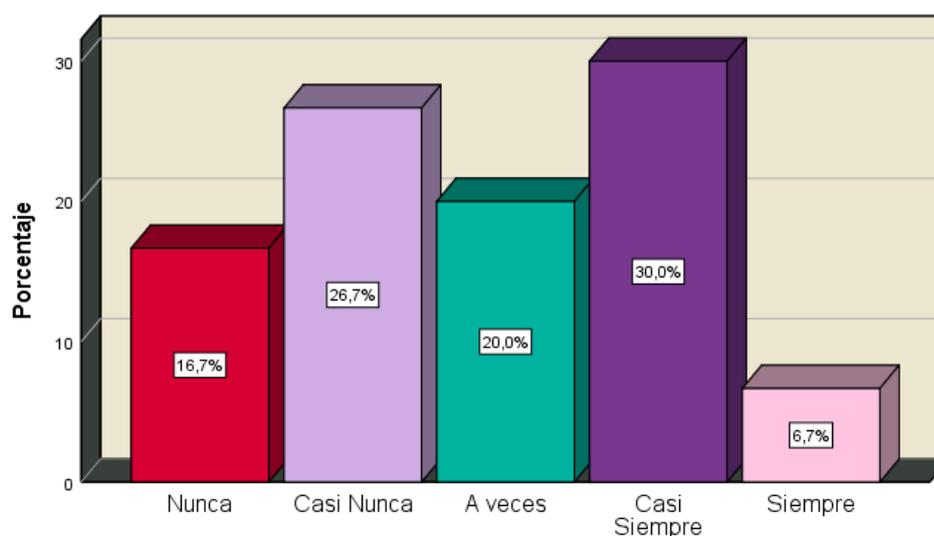
Tabla 24

*Existe el debido control por las transferencias entregadas y recibidas en la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	5	16,7	16,7	16,7
	Casi Nunca	8	26,7	26,7	43,3
	A veces	6	20,0	20,0	63,3
	Casi Siempre	9	30,0	30,0	93,3
	Siempre	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 20: *Existe el debido control por las transferencias entregadas y recibidas en la entidad*



Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 30.0% de respuestas de los trabajadores es que casi siempre existen un debido control de las transferencias recibidas y entregadas, el 26.7% respondió casi nunca, el 20.0% respondió a veces, el 16.7% respondió nunca y el 6.7% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que el existe un debido control en la información que la entidad transfiere o recibe, siendo este un proceso importante en el estado de cambios en el patrimonio, ya que reflejaría un estado más real y exacto en las existencias.

17. Considera que hay correcto control en la información financiera remitida por otros equipos.

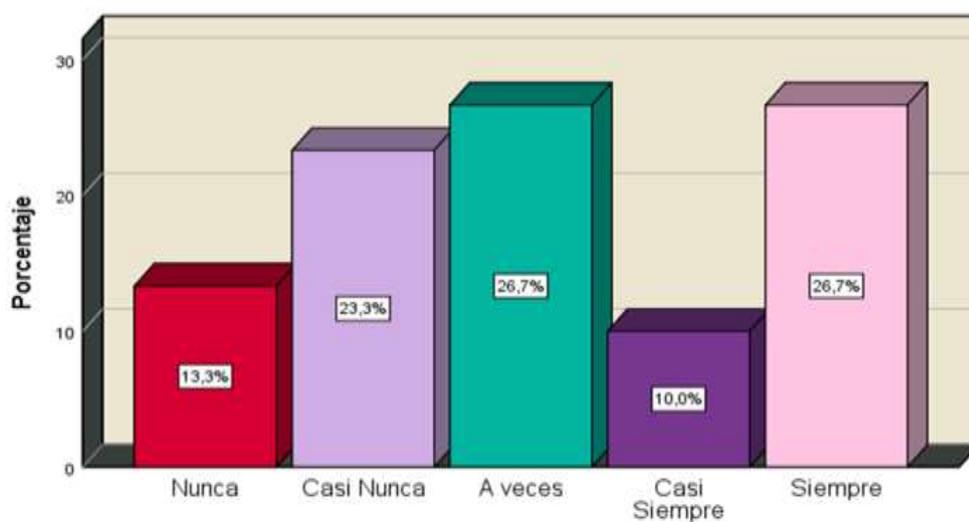
Tabla 25

*Considera que hay correcto control en la información financiera remitida por otros equipos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	4	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	7	23,3	23,3	36,7
A veces	8	26,7	26,7	63,3
Casi Siempre	3	10,0	10,0	73,3
Siempre	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 21: *Considera que hay correcto control en la información financiera remitida por otros equipos.*



Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 26.7% de los colaboradores respondieron que siempre existen un control de informaciones remitidas por otros equipos, asimismo el mismo porcentaje respondió a veces, el 23.3% respondió casi nunca, el 13.3% respondió a nunca, el 10.0% respondió casi siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se aprecia que, si bien un grupo de trabajadores considera que sí hay un correcto control, otro grupo afirma que no es frecuente, por lo que la entidad, debería establecer plazos para el cumplimiento de información a fin de que la consolidación en base a un a información real.

18. Existe un control eficiente en la presentación de la información de Almacén y Patrimonio

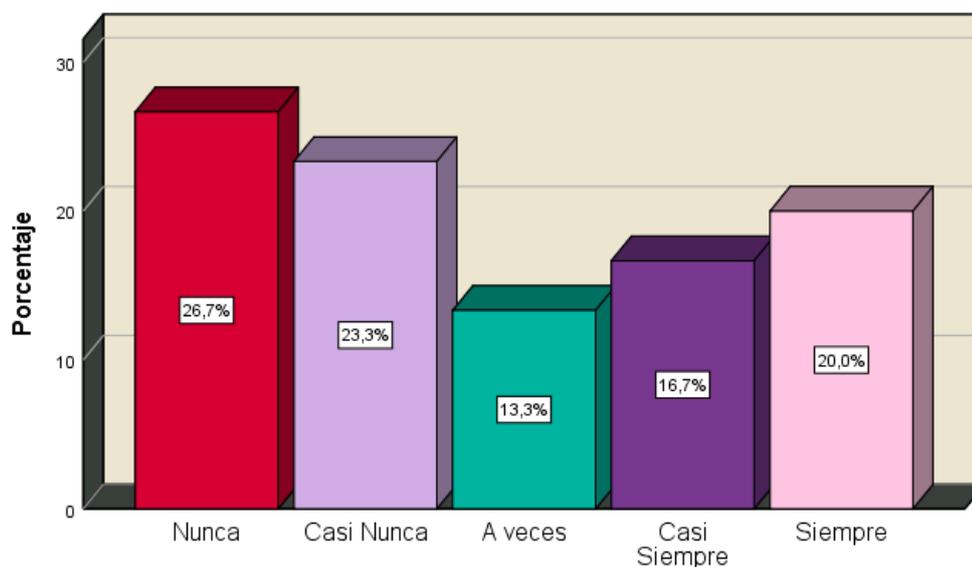
Tabla 26

*Existe un control eficiente en la presentación de la información de Almacén y Patrimonio*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	8	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	7	23,3	23,3	50,0
A veces	4	13,3	13,3	63,3
Casi Siempre	5	16,7	16,7	80,0
Siempre	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 22: *Existe un control eficiente en la presentación de la información de Almacén y Patrimonio.*



Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

Análisis: De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 26.7% de los colaboradores consideran que nunca existe un control eficiente en la presentación remitida por almacén y patrimonio, el 23.3% respondió casi nunca, el 20.0% respondió siempre, el 16.7% respondió casi siempre y el 13.3% respondió a veces.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se aprecia que existe un problema significativo con el debido control que lleva los equipos de almacén y patrimonio, según las respuestas de los trabajadores.

19. Existe un control detallado por las provisiones por Sentencias Judiciales, laudos arbitrales y otros

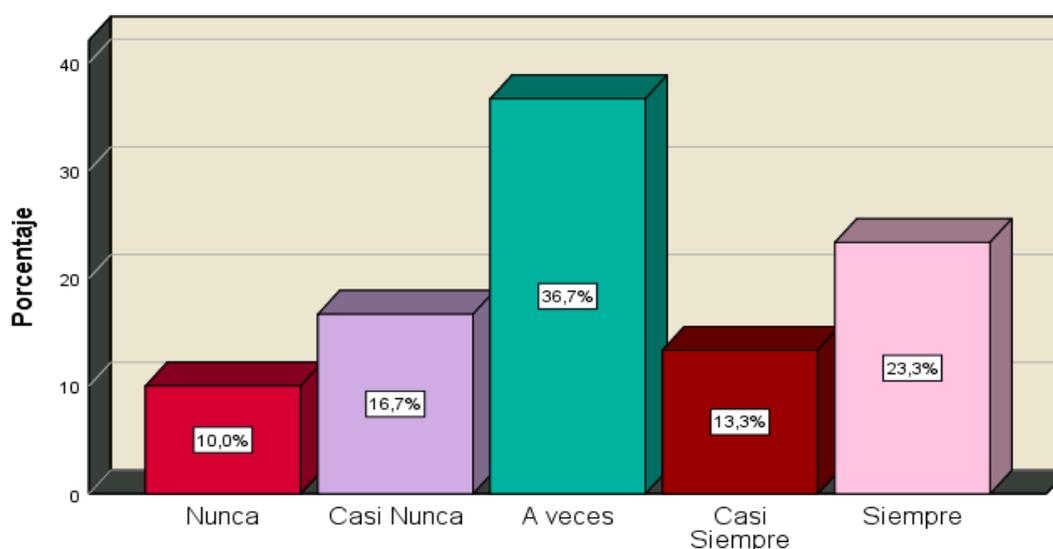
Tabla 27

*Existe un control detallado por las provisiones por Sentencias Judiciales, laudos arbitrales y otros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	5	16,7	16,7	26,7
	A veces	11	36,7	36,7	63,3
	Casi Siempre	4	13,3	13,3	76,7
	Siempre	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 23: *Existe un control detallado por las provisiones por Sentencias Judiciales, laudos arbitrales y otros.*



Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 36.7% de los colaboradores afirman que a veces hay un control con los detalles de provisiones, de sentencias judiciales, laudos arbitrales y otros, el 23.3% respondió siempre, el 16.7% respondió casi nunca, el 13.3% respondió casi siempre y el 10.0% respondió nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, revela que existe deficiencia en la información de provisiones, respecto a temas judiciales, laudos arbitrales entre otros, por falta de un debido control de la existencia documentaria o respuesta del mismo, siendo que esto amerita mayor atención por parte del responsable de su ejecución.

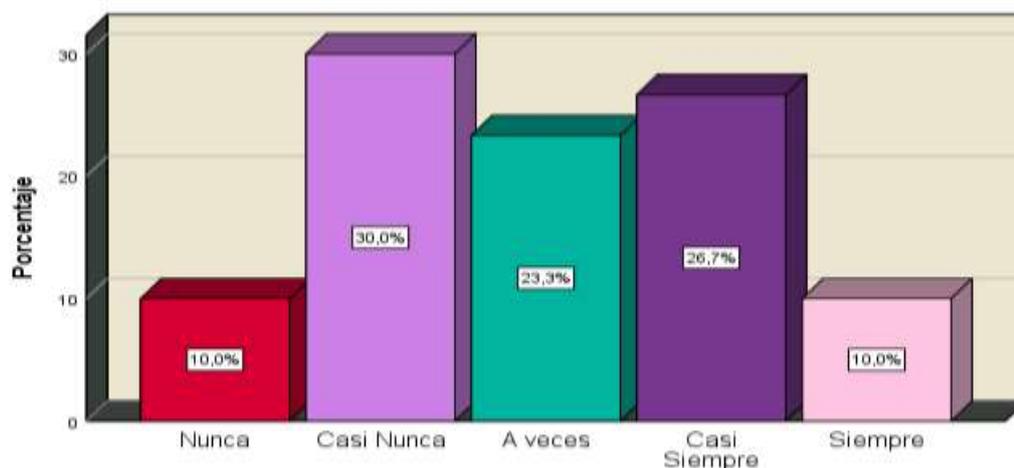
20. Según su percepción y puesto de trabajo, existe relación entre el pasivo corriente y no corriente.

Tabla 28

*Según su percepción y puesto de trabajo existe relación entre el pasivo corriente y no corriente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	9	30,0	30,0	40,0
	A veces	7	23,3	23,3	63,3
	Casi Siempre	8	26,7	26,7	90,0
	Siempre	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Grafico 24: *Según su percepción y puesto de trabajo existe relación entre el pasivo corriente y no corriente*



Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 30.0% de los colaboradores afirman casi nunca existe una relación entre el pasivo corriente y el no corriente en la entidad, el 26.7% respondió casi siempre, el 23.3% respondió a veces, el 10.0% respondió nunca y los demás con el mismo porcentaje respondieron siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, revela que existe respuesta divididas, ya que la afirmación se encuentra entre “casi nunca” y “casi siempre”, por lo que el contador del equipo contable debe sincerar la información del pasivo corriente y no corriente, sin embargo, para su ejecución los equipos responsables deben compartir la información real de lo que tienen.

21. Existe procedimientos definidos sobre los ingresos en caja para la debida captación y registro en el módulo contable.

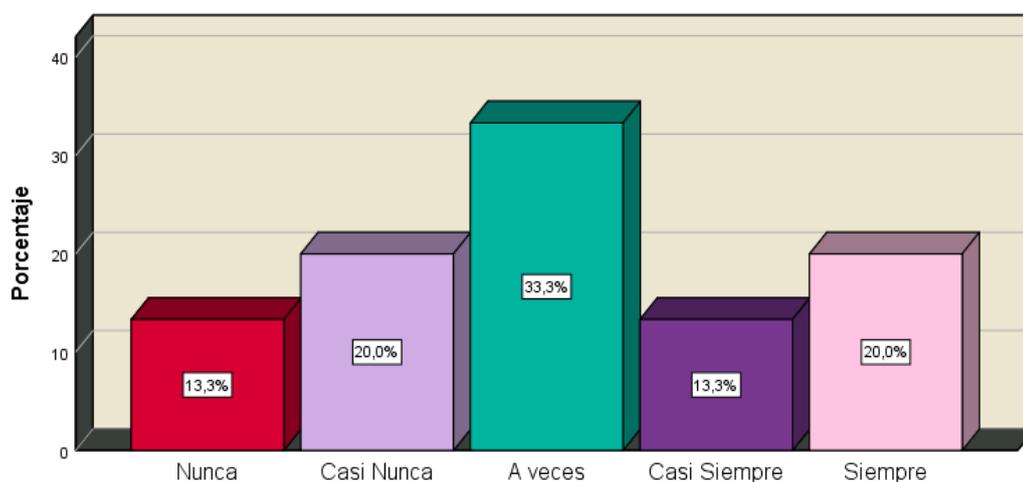
Tabla 29

*Existe procedimientos definidos sobre los ingresos en caja para la debida captación y registro en el módulo contable*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca <sup>a</sup>	4 <sup>a</sup>	13,3 <sup>a</sup>	13,3 <sup>a</sup>	13,3 <sup>a</sup>
Casi Nunca <sup>a</sup>	6 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	33,3 <sup>a</sup>
A veces <sup>a</sup>	10 <sup>a</sup>	33,3 <sup>a</sup>	33,3 <sup>a</sup>	66,7 <sup>a</sup>
Casi Siempre <sup>a</sup>	4 <sup>a</sup>	13,3 <sup>a</sup>	13,3 <sup>a</sup>	80,0 <sup>a</sup>
Siempre <sup>a</sup>	6 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	20,0 <sup>a</sup>	100,0 <sup>a</sup>
Total <sup>a</sup>	30 <sup>a</sup>	100,0 <sup>a</sup>	100,0 <sup>a</sup>	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 25: *Existe procedimientos definidos sobre los ingresos en caja para la debida captación y registró en el módulo contable.*



Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 33.3% de los colaboradores respondieron que a veces existen procedimientos administrativos de ingresos a caja por la captación y registro en el módulo contable, el 20.0% respondió siempre, otro grupo de igual porcentaje respondió casi nunca, el 13.3% respondió casi siempre y los otros 13.3% nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que poca deficiencia entre el control de la información; sin embargo, se debe establecer políticas o procedimientos para su mejora.

22. Existe control en las Transferencias de ingresos que realizan las Instituciones Educativas que pertenecen a la jurisdicción de la entidad

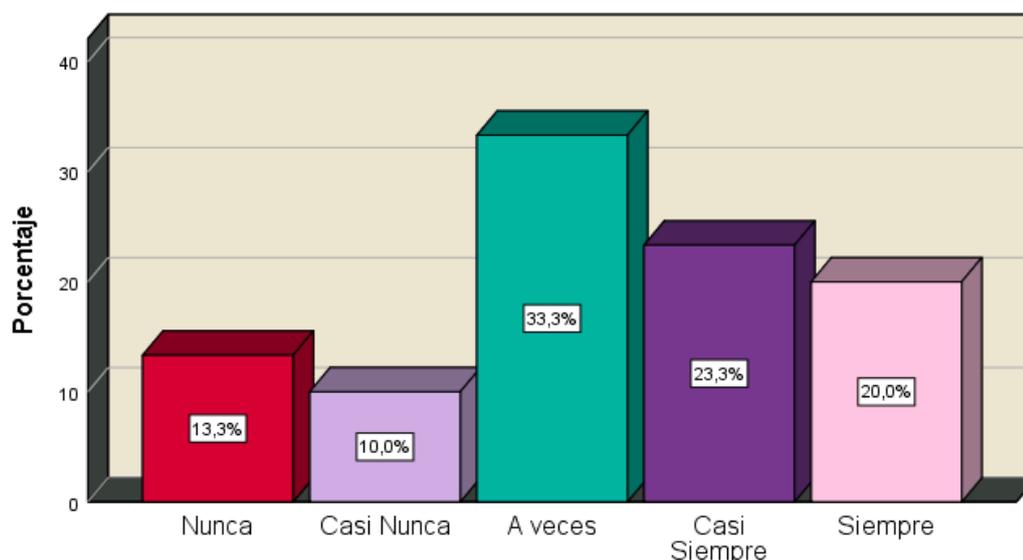
Tabla 30

*Existe control en las Transferencias de ingresos que realizan las Instituciones Educativas que pertenecen a la jurisdicción de la entidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	4	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	3	10,0	10,0	23,3
A veces	10	33,3	33,3	56,7
Casi Siempre	7	23,3	23,3	80,0
Siempre	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 26: *Existe control en las Transferencias de ingresos que realizan las Instituciones Educativas que pertenecen a la jurisdicción de la entidad.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 33.3% de los colaboradores respondieron que a veces existe control de ingresos en las transferencias que realizan las II.EE de la UGEL, el 23.3% respondió casi siempre, el 20.0% respondió siempre, el 13.3% respondió nunca y los otros 10.0 % casi nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la entidad debe mejorar su proceso de control de documentación con ayuda del personal y equipo responsable, a fin contar con información exacta de lo que ingresa producto de transferencia que existe en las II.EE.

23. Existe control en las Transferencias de gastos que realizan las Instituciones Educativas que pertenecen a la jurisdicción de la entidad

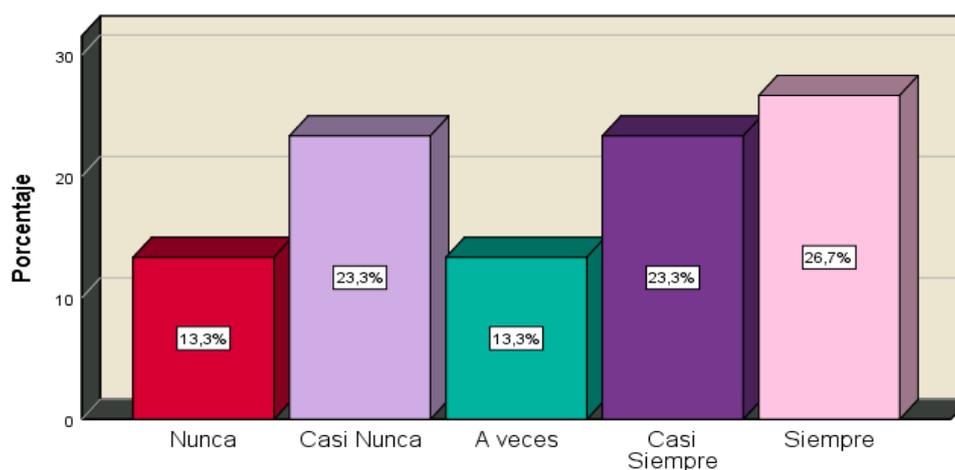
Tabla 31

*Existe control en las Transferencias de gastos que realizan las Instituciones Educativas que pertenecen a la jurisdicción de la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Nunca	4	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	7	23,3	23,3	36,7
	A veces	4	13,3	13,3	50,0
	Casi Siempre	7	23,3	23,3	73,3
	Siempre	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 27: Existe control en las Transferencias de gastos que realizan las Instituciones Educativas que pertenecen a la jurisdicción de la entidad



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

Análisis: De la información presentada en la tabla y en el gráfico, se evidencia que el 26.7% de los colaboradores respondieron que a veces existe control de gastos en las transferencias que realizan las II.EE de la UGEL, el 23.3% respondió casi siempre y casi nunca, el 13.3% a veces y nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la entidad debe mejorar su proceso de control de documentación con ayuda del personal y equipo responsable, a fin contar con información exacta de lo que sale o genera gasto producto de transferencia que existe en las II.EE.

24. Se realiza mensualmente las provisiones y estimaciones por el cálculo de la depreciación del ejercicio correspondiente al activo fijo, así como la provisión de las cuentas por cobrar diversas

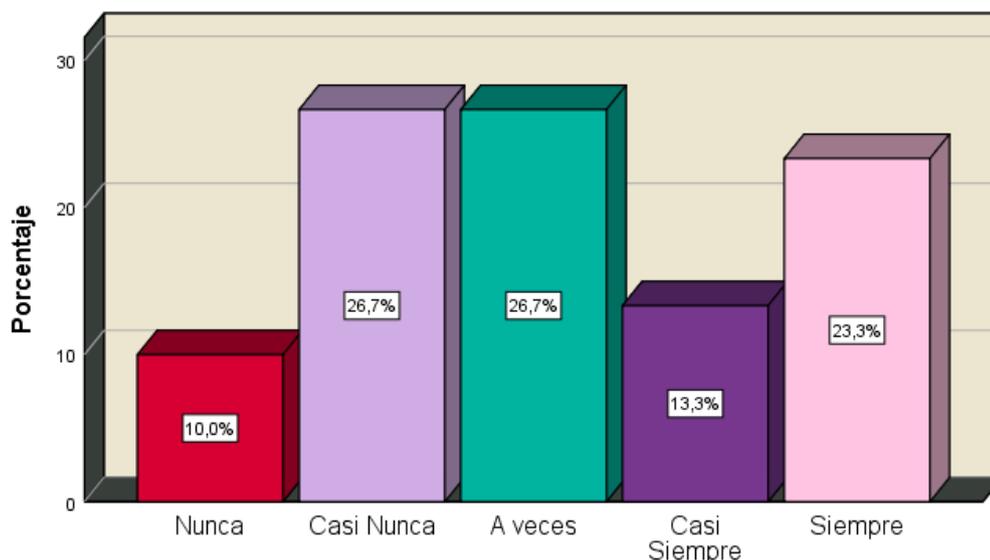
Tabla 32

*Se realiza mensualmente las provisiones y estimaciones por el cálculo de la depreciación del ejercicio correspondiente al activo fijo, así como la provisión de las cuentas por cobrar diversas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	3	10,0	10,0	10,0
Casi Nunca	8	26,7	26,7	36,7
A veces	8	26,7	26,7	63,3
Casi Siempre	4	13,3	13,3	76,7
Siempre	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 28: Se realiza mensualmente las provisiones y estimaciones por el cálculo de la depreciación del ejercicio correspondiente al activo fijo, así como la provisión de las cuentas por cobrar diversas.



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, resulta que el 26.7% de los colaboradores afirman que a veces se realizan provisiones y estimaciones mensualmente y otros 26.7% asegura que casi nunca, mientras el 23.3% respondió siempre y el 10.0% respondió nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, puede observar que no están bien definidos los procedimientos para la realización de provisiones, ya que según se evidencia en el gráfico el porcentaje de 23.3% señala que siempre se realiza, sin embargo, también existen porcentajes considerables en las respuestas que niegan tal afirmación.

25. Considera que los gastos realizados en la entidad van de acuerdo a lo ejecutado

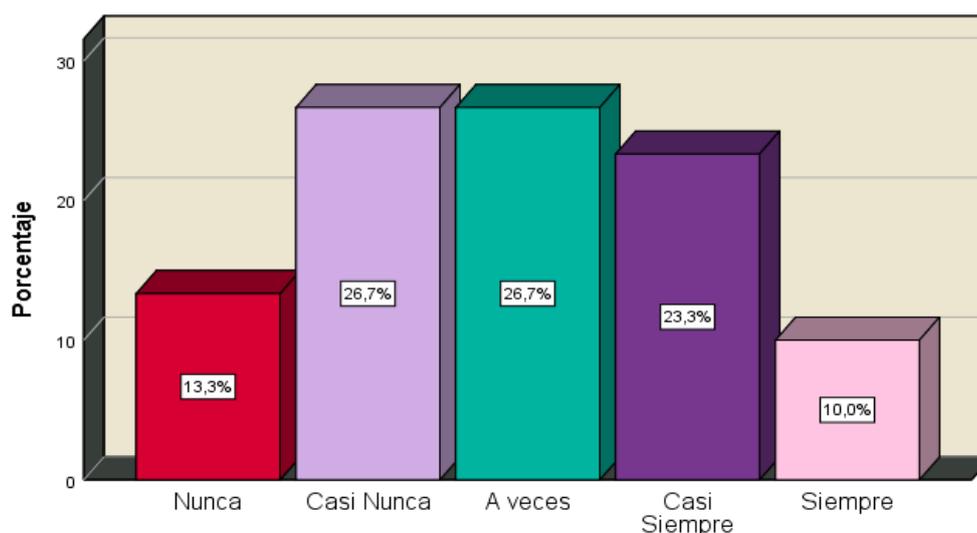
Tabla 33

*Considera que los gastos realizados en la entidad van de acuerdo a lo ejecutado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	4	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	8	26,7	26,7	40,0
A veces	8	26,7	26,7	66,7
Casi Siempre	7	23,3	23,3	90,0
Siempre	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 29: *Considera que los gastos realizados en la entidad van de acuerdo a lo ejecutado.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, resulta que existen respuestas divididas en relación a que si consideran que los gastos realizados en la entidad van de acuerdo a lo ejecutado siendo que un 26.7 % respondió a veces y los otros con igual porcentaje respondieron casi nunca, mientras que el 23.3% respondió casi siempre, el 13.3% respondió nunca y el 10.0% respondió siempre.

**Comentario:** Sobre lo analizado en este punto, resulta que según los colaboradores afirman que los gastos que realiza la entidad no van de acorde a lo que ahí se ejecuta, por tanto, la entidad debe mejorar sus procedimientos de ejecución de gastos y demostrar fehacientemente que los gastos realizados están de acuerdo a su programa de ejecución mediante el POI o Plan de Trabajo anual.

26. Existen procedimientos de medición comparativa de los resultados obtenidos en la entidad.

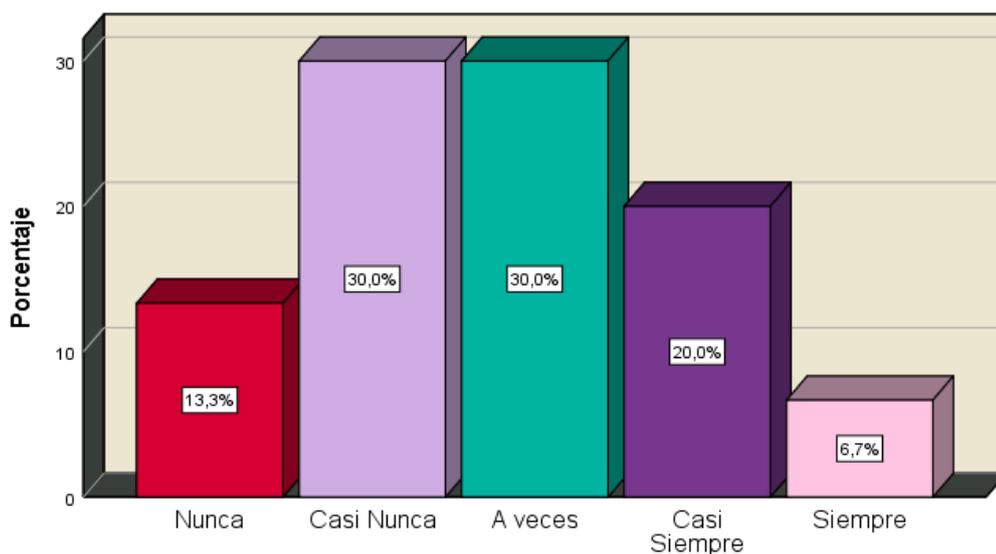
Tabla 34

*Existen procedimientos de medición comparativa de los resultados obtenidos en la entidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	4	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	9	30,0	30,0	43,3
A veces	9	30,0	30,0	73,3
Casi Siempre	6	20,0	20,0	93,3
Siempre	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 30: *Existen procedimientos de medición comparativa de los resultados obtenidos en la entidad*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, resulta que existen respuestas divididas en relación a que, si existen procedimiento de medición comparativa de los resultados obtenidos en la entidad, siendo que un 30.0 % respondió a veces y los otros con igual porcentaje respondieron casi nunca, mientras que el 20.0% respondió casi siempre, el 13.3% respondió nunca y el 10.0% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la medición comparativa es deficiente, ya que esto guardaría relación con las deficiencias que se vienen mostrando en los gráficos anteriores.

27. Existen cuadros analíticos partiendo del patrimonio inicial y explicando las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales.

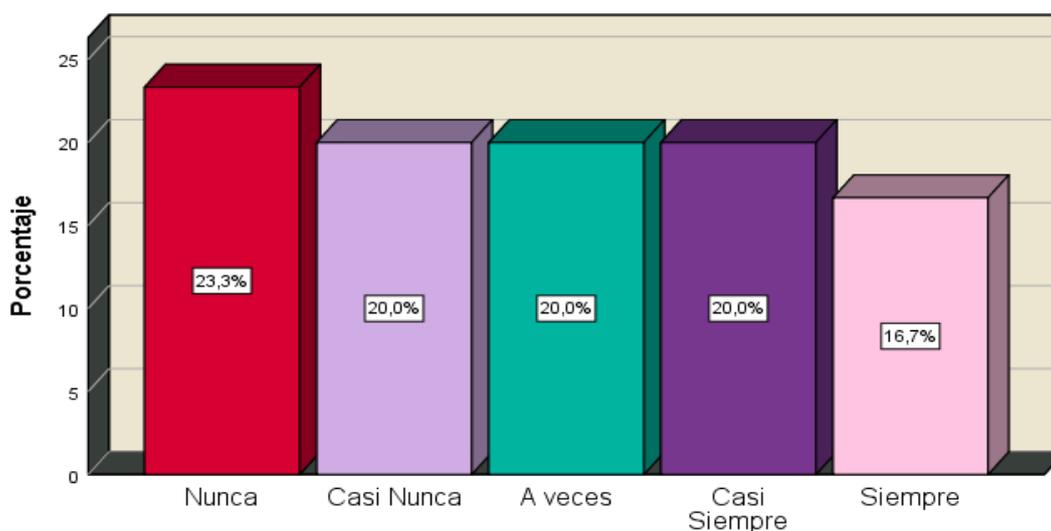
Tabla 35

*Existen cuadros analíticos partiendo del patrimonio inicial y explicando las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	7	23,3	23,3	23,3
Casi Nunca	6	20,0	20,0	43,3
A veces	6	20,0	20,0	63,3
Casi Siempre	6	20,0	20,0	83,3
Siempre	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Gráfico 31: *Existen cuadros analíticos partiendo del patrimonio inicial y explicando las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, resulta que el 23.3% de los colaboradores respondió que no existen cuadros analíticos partiendo del patrimonio inicial, mientras que en porcentajes del 20,0% otro grupo de colaboradores respondieron casi siempre, a veces y casi nunca respectivamente y solo el 16.7% respondió siempre.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que hay deficiencia significativa en la información que se tiene y que se analiza financieramente respecto a los cambios patrimoniales, siendo que el origen del problema debe ser evaluado por el contador del equipo responsable y este a su vez llevar esas deficiencias al jefe de área a fin de mejorar dicha deficiencia.

28. Explican mediante nota de variaciones que se han dado partiendo del patrimonio inicial en relación con el patrimonio final

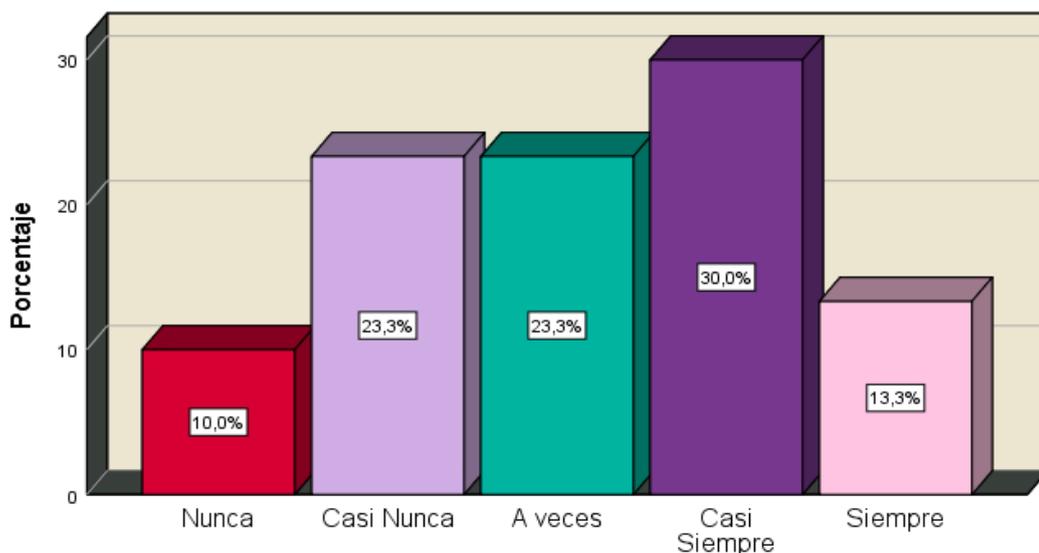
Tabla 36

*Explican mediante nota de variaciones que se han dado partiendo del patrimonio inicial en relación con el patrimonio final*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	3	10,0	10,0	10,0
Casi Nunca	7	23,3	23,3	33,3
A veces	7	23,3	23,3	56,7
Casi Siempre	9	30,0	30,0	86,7
Siempre	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 32: *Explican mediante nota de variaciones que se han dado partiendo del patrimonio inicial en relación con el patrimonio final.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, resulta que el 30.0% de los colaboradores respondió que casi siempre explican las variaciones mediante notas contables, mientras que en porcentajes del 23.3% dos grupos de colaboradores respondieron a veces y casi nunca, el 13.3% respondió siempre y el 10.0% respondió nunca.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que el equipo contable, si realiza las explicaciones de variaciones respectivas, siendo un punto importante y a favor de la entidad.

29. Se cuenta con un análisis financiero de la cuenta resultado por el Superávit o Déficit del ejercicio.

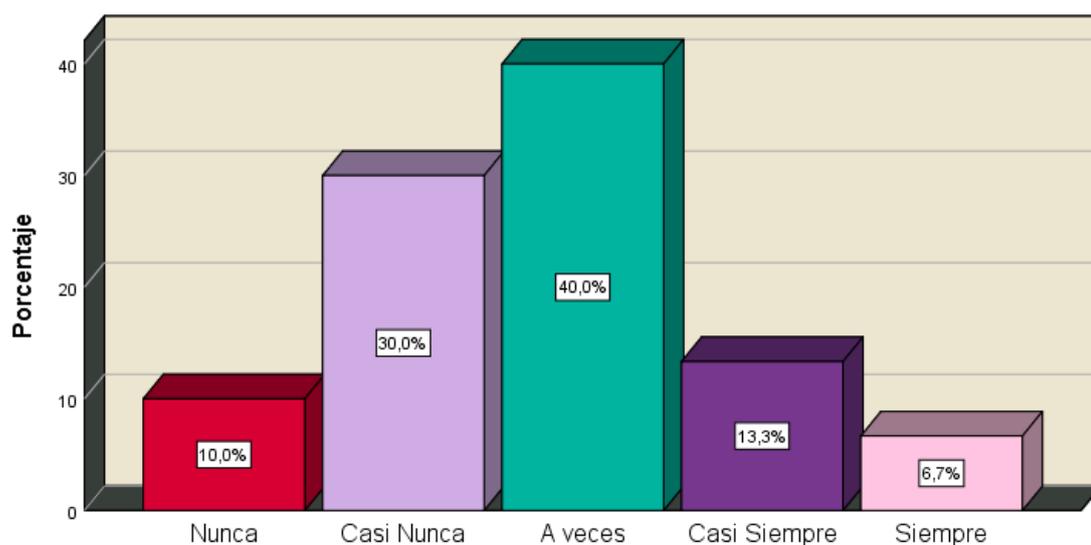
Tabla 37

*Se cuenta con un análisis financiero de la cuenta resultado por el Superávit o Déficit del ejercicio*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	3	10,0	10,0	10,0
Casi Nunca	9	30,0	30,0	40,0
A veces	12	40,0	40,0	80,0
Casi Siempre	4	13,3	13,3	93,3
Siempre	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS v25

Grafico 33: *Se cuenta con un análisis financiero de la cuenta resultado por el Superávit o Déficit del ejercicio.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, resulta que el 40.0% de los colaboradores respondió que en la entidad a veces se cuenta con un análisis financiero en los resultados obtenidos por el superávit o déficit, el 30.0% respondió casi nunca, el 13.3% casi siempre, el 10.0% nunca y el 6.7% afirma que casi siempre se cuenta con dicho análisis.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, se evidencia que la entidad si realiza el análisis respectivo; sin embargo, se debe informar a todos los involucrados de su realización y de haber recomendaciones para su tratamiento, esto se debería ejecutar a fin de que mejore la percepción laboral de su procedimiento.

30. La entidad tiene una base de datos para identificar fácilmente el superávit o déficit del ejercicio.

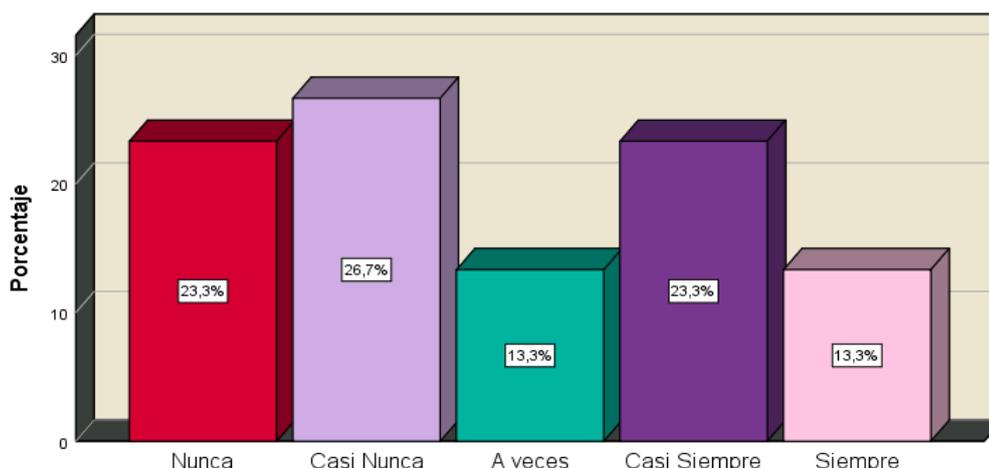
Tabla 38

*La entidad tiene una base de datos para identificar fácilmente el superávit o déficit del ejercicio*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup> Nunca	7	23,3	23,3	23,3
Casi Nunca	8	26,7	26,7	50,0
A veces	4	13,3	13,3	63,3
Casi Siempre	7	23,3	23,3	86,7
Siempre	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando el SPSS v25

Grafico 34: *La entidad tiene una base de datos para identificar fácilmente el superávit o déficit del ejercicio.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPP - V25

**Análisis:** De la información presentada en la tabla y en el gráfico, observamos que el 26.7% de los colaboradores respondió que casi nunca se tiene una base de datos para identificar fácilmente el superávit o déficit del ejercicio, el 23.3% respondió nunca y otros 23.3% respondió casi siempre, el 13.3% respondió siempre y otros 13.3% a veces.

**Comentario:** Conforme a lo analizado en el párrafo anterior, resulta necesario que el equipo o equipos responsables trabajen de manera mancomunada en insertar información en un base de datos a fin de que sea más fácil la ubicación de información al respecto.

### Análisis de distribución de frecuencias por variables

#### Presentación de la variable 1

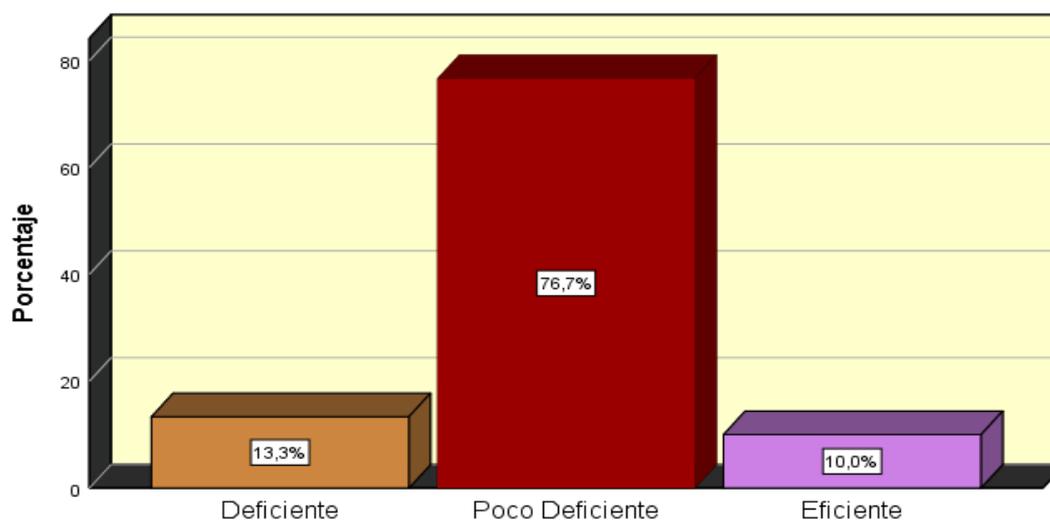
Tabla 39

#### *Distribución de la variable Control Previo*

CONTROL PREVIO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Deficiente	4	13,3	13,3	13,3
	Poco Deficiente	23	76,7	76,7	90,0
	Eficiente	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

Gráfico 35: *Distribución de la variable Control Previo*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

### **Análisis:**

De la información presentada en la tabla y en el gráfico respectivo, observamos que del total de encuestados el 76.3% afirma que el control previo en la entidad es poco deficiente, el 13.3.0% respondió que es deficiente y el 10.0% afirma que si es eficiente.

### **Comentario:**

Respecto a lo analizado en el gráfico 35, se determina que la UGEL N° 03 no tiene un adecuado control en los procesos que se realizan, siendo este un factor problema para la entidad, ya que, si no se realiza un adecuado control preventivo, este induce al error en los registros contables, teniendo posteriormente a tener que realizar notas modificatorias o provisiones para la conciliación respectiva.

### **Presentación de la variable 2**

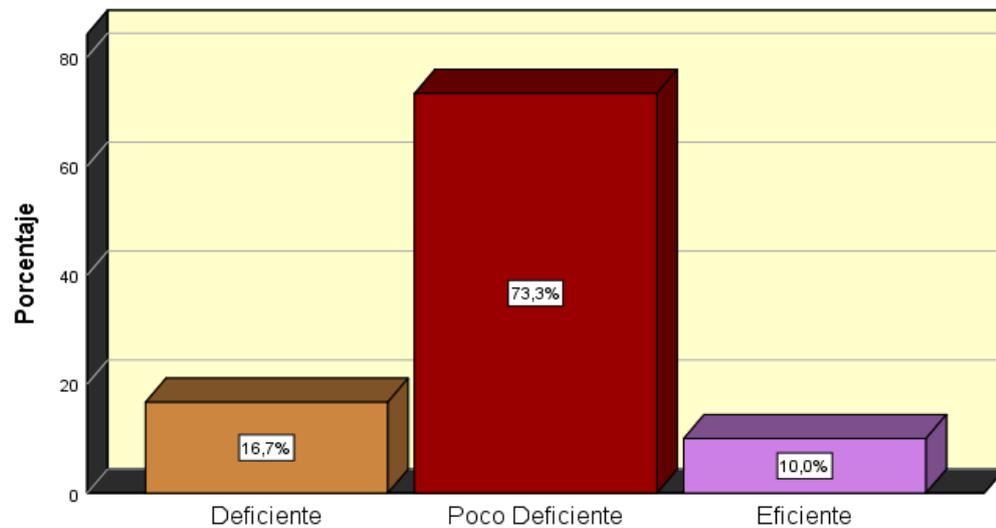
Tabla 40

*Distribución de la variable Estados Financieros*

<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <sup>a</sup>	Deficiente	5	16,7	16,7	16,7
	PocoDeficiente	22	73,3	73,3	90,0
	Eficiente	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia usando SPSS - V25

Gráfico 36: *Distribución de la variable Estados Financieros*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS - V25

**Análisis:**

De la información presentada en la tabla y en el gráfico respectivo, resulta que el 73.3% afirma que los Estados Financieros en la entidad es poco deficiente, el 16.7% respondió que es deficiente y el 10.0% afirma que si es eficiente.

**Comentario:**

Respecto a lo analizado en el grafico 36, se determina que la UGEL N° 03 no tiene un adecuado control en los procesos que se involucran financieramente (EE. FF), esto demuestra que control previo tiene una incidencia significativa en los estados financieros de la empresa.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los resultados que se obtuvieron producto de la aplicación de la herramienta aplicada, se procede a desarrollar la discusión, destacando el objetivo general el mismo que consiste en: Determinar la relación que existe entre control previo y los estados financieros en la UGEL N° 03, La Victoria 2021, para su determinación se aplicó el software SPSS versión N° 25, las variables contenían 15 ítems cada una. Posteriormente se realizó la encuesta a los colaboradores de la entidad, utilizando los datos recopilados mediante dicha encuesta descargándolo en el software, para comprobar su validez respectiva se aplicó el Alfa de Cronbach, obteniendo una confiabilidad positiva alta para las variables, con un valor de 0,806 y 0,833 respectivamente, los cuales, según la consideración de Hernández, S. (2018) mientras más se acerque al 1, esta es aceptable y también confiable.

A fin de aceptar las variables sujeto de este estudio y determinar su relación a través de la hipótesis general, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, del cual resultó un Rho de 0,933 y un P valor  $0,000 < a 0,050$  de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula.

El control previo permite a la entidad mejorar significativamente sus procesos, ya que mediante este control se puede identificar posibles riesgos que se están suscitando en la entidad mediante la vigilancia y cautelosa supervisión documentaria o de procesos que se estén ejecutados. Asimismo, Molina B. (2018) mencionó que el control previo tiene por finalidad verificar todas las ejecuciones financieras y que estén conformes a los criterios de efectividad, eficiencia, monitoreando que los gastos ejecutados guarden relación con los planes que tiene la entidad, así como los ovejitos y metas trazadas, además de ello, indica que otra finalidad del control preventivo es la de verificar que la presentación de la documentación este bien sustentada en cada ejecución. También tenemos a Sanchez, F. (2020) que señala que el control previo es suma importancia en todo proceso, ya que su medición está conformada a base de sus componentes fundamentales que son: recursos humanos, los instrumentos de control, así como la planeación, toda vez estas actividades integradas ayudan a evitar problemas de índole graves y puedan llevar incluso a traer como consecuencia amonestaciones

administrativas hacia el personal encargado como al jefatura o dirección responsable de los procesos. Así mismo, concluyó que el control previo influye de manera significativamente en la gestión que realiza la entidad investigada en su trabajo.

A fin de aceptar la hipótesis específica N° 1, donde se busca conocer la relación que exista entre ambiente de control y estado de situación financiera en la UGEL N° 03, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y dando como resultado un Rho de 0,956 y un P valor 0,000 < a 0,050 de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula.

Un buen ambiente de control dentro de la entidad permitiría el cumplimiento de todas las metas proyectadas, ya que su importancia está ligada a una disciplina estructurada que involucre al personal a apoyar en los objetivos que tenga la empresa; es importante también que las direcciones, jefes de áreas y coordinaciones se involucren en el ambiente de control deseado que implique un respaldo hacia sus colaboradores que sin una sólida estructura de procesos esta termina siendo ineficaz, que a su vez perjudica a toda la entidad y esto claramente se ve reflejado en los registros que se elaboran en sus estados financieros siendo que la información recibida no sería el correcto. Maita, M (2018) llegó a la conclusión que el ambiente de control impacta significativamente en el desempeño de la institución administradora motivo de su estudio, demostrando así su vital importancia debido a las relaciones encontradas con la evaluación de riesgo, actividades de control, entre otros. Asimismo, Rimarachín M. & Quispe W. (2019) señalan que el estado de situación financiera coadyuva en el cumplimiento de objetivos trazados mediante los recursos que tenga la empresa para abordar su obligación contraída, así como también con su patrimonio previamente establecido, siendo que esta está comprendida por los activos y pasivo, formándose de esta manera la ecuación contable de activo = pasivo + patrimonio.

A fin de aceptar de la hipótesis específica N° 2, donde se busca conocer la relación o incidencia entre evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la UGEL N° 03, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y

dando como resultado un Rho de 0,979 y un P valor  $0,000 < a 0,050$  de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula.

Como bien se conoce las actividades que realicen los colaboradores de la entidad está enmarcado en las cláusulas contractuales, sin embargo, estas pueden marcar la diferencia mediante la evaluación del desempeño del personal que labora en la entidad, debido a que mediante este mecanismo de control se puede medir el talento y el rendimiento esperado, pues ayuda a detectar errores que se vienen realizando y también a detectar las necesidades que éstas puedan tener. Hunocc, B. & Jorge, P. (2018) señalan que la evaluación del desempeño está compuesta por técnicas jerárquicas indispensables en las actividades administrativas ya que es un medio donde se pueden encontrar problemas de superación, integración, el no saber aprovechar el talento y potencial humano, además refieren que es un canal para medir el grado con el que se logran atender las tareas encomendadas según el puesto de trabajo mediante el cumplimiento de sus funciones de manera responsable a fin de obtener buenos resultados a corto o largo plazo. Por otro lado, Sosa, D. (2018), indica que el estado de gestión, es aquel donde se ve reflejado los ingresos y egresos que fueron ejecutados en un periodo, tomando como base la NICSP (2010), este estado financiero de manera conjunta nos da como resultado la participación, la ganancia y la pérdida que tuvo la empresa, siendo que lo ideal es que muestre sus activos de manera favorable.

A fin de aceptar la hipótesis específica N° 3, donde se busca conocer la relación o incidencia entre las actividades de control y el estado de cambios en el patrimonio neto en la UGEL N° 03, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y dando como resultado un Rho de 0,988 y un P valor  $0,000 < a 0,050$  de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula.

Mediante las actividades de control las entidades u organizaciones pueden ver el grado de cumplimiento de tareas que cada trabajador viene desempeñando, el seguimiento de todas las actividades que se estén llevando a cabo en la entidad ayudará a corregir riesgos, permitiendo también que los colaboradores cumplan cabalmente con sus responsabilidades en favor de las metas trazadas en la organización. Maita, M (2018) concluyó que las actividades que impliquen un

control ya sea de procesos u otros siempre van a influir en el desempeño que muestre el personal de la institución administradora que fue causal de su estudio, así también recomendó su mejora por ser objeto de solución de las deficiencias encontradas por su implementación dentro de la entidad.

## VI. CONCLUSIONES

Mediante el uso de análisis y el programa de ayuda estadística, se demuestra que las variables control previo y estados financieros están relacionadas significativamente y a fin de determinar su aceptación enmarcadas en la hipótesis general, se aplicó, el coeficiente de correlación de Spearman, arrojando un valor de  $Rho = 0.933$ , demostrando de esta manera la existencia de altas correlaciones positivas entre las variables de interés de este estudio. La correcta realización del control preventivo dentro de la entidad provenientes de cada uno de las gestiones realizadas coadyuva a mitigar el mal uso de los recursos del estado, debido muchos de estos de encuentras vulnerados por malos trabajadores y gobernantes de una entidad.

Mediante los procedimientos efectuados a través de análisis estadísticos, se demuestra que las variables control previo y estados financieros están relacionadas significativamente y a fin de determinación su aceptación enmarcadas en la hipótesis específica 1, donde se busca conocer la relación significativa entre ambiente de control y estado de situación financiera en la UGEL N° 03, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y dando como resultado de  $Rho 0,956$  y un P valor  $0,000 < a 0,050$  de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, por ello se señala, que un adecuado ambiente de control favorece considerablemente la buena gestión de la entidad, toda vez que las bases integradas que involucran tales como: políticas, procesos y estructuras, conllevan a un mejoramiento de procesos deficientes que se vio reflejado en el presente estudio, toda vez que los colaboradores refieren en a veces existe un ambiente de control en la entidad.

Asimismo, mediante el procedimiento estadístico, se demuestra que las variables control previo y estados financieros están relacionadas significativamente y a fin de determinación su aceptación enmarcadas de la hipótesis específica 2, donde se busca conocer la relación significativa entre evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la UGEL N° 03, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y dando como resultado de  $Rho 0,979$  y un P valor  $0,000 < a 0,050$  de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, por ello se

señala, que la evaluación de desempeño que la entidad realice a los colaboradores ayuda a medir el tiempo en se logran las metas, así como también ayuda obtener un índice de resultados eficientes que tiene cada trabajador en el cumplimiento de sus funciones y si se está desempeñando correctamente en aras del mejoramiento, calidad de servicio y resultados que pueda obtener la entidad.

Además, mediante el mismo procedimiento de análisis estadístico, se concluyó que el control previo incide significativamente en los estados financieros de UGEL N° 03, La Victoria 2021. Para la determinación y aceptación de esta hipótesis específica N° 3, donde se busca conocer la relación significativa entre actividades de control y estado de cambios en el patrimonio neto en la UGEL N° 03, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y dando como resultado de Rho 0,988 y un P valor  $0,000 < a 0,050$  de valor esperado para la conservación de la hipótesis nula, por ello se señala, que un bien control en las actividades ayudará a medir cuan eficiente resultan todos los procesos que se vienen ejecutando dentro de la entidad, si se está cumpliendo con los plazos establecidos por ley para su realización o si hay deficiencia en el proceso y de esta manera prever o tomar acciones de mejora para que su ejecución no excedan los plazo y el cumplimiento de estas sean reflejados de manera eficiente y real en los estados financieros.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda al Jefe del Área de Administración, así como también a las demás entidades públicas y privadas, brinden mayor importancia al control previo en todos los procesos que estas realicen, toda vez que según queda demostrado en este trabajo de investigación el nivel de control preventivo es poco deficiente, lo que conlleva a seguir cayendo en errores que pueden ser solucionados en el primer momento de recepcionado y evaluado cada proceso o requerimiento de las áreas usuarias a fin de mitigar riesgos considerables a futuro, ya que estos se reflejan en los estados financieros de entidad, el mismo que también según el presente estudio tiene está considerado como poco deficiente demostrándose de esta manera la incidencia que tiene la variable control previo sobre esta. Por tanto, se sugiere que el control previo sea realizado de forma diaria en cada proceso que se presente.

Se recomienda al jefe del área de administración entablar políticas para que los colaboradores de los equipos de Logística, Patrimonio, Tesorería y Contabilidad, coadyuven a cumplir metas y exigencias de la entidad, definiendo claramente la responsabilidad del control preventivo que implica cada puesto de trabajo.<sup>2</sup>

Se recomienda al jefe del área de administración conjuntamente con sus coordinadores responsables de las oficinas de Logística, Patrimonio, Tesorería y Contabilidad, estimulen el crecimiento profesional del personal compensándolos según sea su desempeño a fin de que mediante la motivación el personal haga cumplir con eficacia las normas, procedimientos y plazos que son establecidos por la entidad.

Asimismo, se recomienda a los coordinadores de las oficinas de Logística (almacén), patrimonio y tesorería, remitir información financiera de manera oportuna al Equipo Contable, a fin de que este pueda tener un buen control y manejo de la información más exacta en el proceso de registro contable a través de bases de datos y cuadros analíticos que permitan la identificación y análisis inmediato de cada proceso realizado.

## REFERENCIAS

- Hanco, Ch. (2019). "Control interno y estados financieros en la empresa de A&G servicios empresariales S.A.C., 2021", para obtener el título de contador público. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1868>
- Francisco, F. (2017 - 2018). *Análisis Financieros*. Revisión teórica, 8 -17.
- Roldán, P. (2017, mayo). *Análisis financiero*. Economipedia.com. consultado el 16 de julio 2022. <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>
- Huerta, M.A (2018). "Análisis Financiero de La Información Reportada En Los Estados Financieros Anuales Delos Periodos2013 Al 2017 -Caso: Volcan Compañía Minera S.A.A", para obtener el título de contador público. Universidad de Lima. <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/8654>
- Andrés, S. (2015, octubre). "Estados financieros". Economipedia.com. consultado el 16 de julio 2022. <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Quintanilla, G. (2017). *Estados Financieros y Cuentas Por Cobrar de La Empresa Informativ Technology Logistic S.A.C., Lima Período 2016-2017*. Para obtener el título de contador público. Universidad Privada Telesup, <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/951>
- Ayala, T. (2017). "Análisis del sistema de control interno de la casa de cultura Ecuatoriana Benjamín Carrión, aplicado al núcleo del Azuay según el COSO II - Junio 2015". Para obtener el título de magister en Contabilidad y Finanzas. Universidad del Azuay, Ecuador. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/6729>
- Molina, B. (2018). "Control Previo Como Herramienta de Mejora Para el Proceso de Ejecución de Pagos en la Oficina De Tesorería del Gobierno Regional de madre De Dios –2018. Obtenido de Universidad Alas Peruanas". Para obtener el título de Licencia en administración y negocios internacionales. Universidad Alas Peruanas. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/5631>
- Latta, S. (2017). "El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato". Para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24964>
- Sanchez, F. (2020). "El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019". Para obtener el título de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/41785>
- Congreso de la República. (2018, 15 de mayo); Ley 27785 del 2022, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Plataforma única del estado peruano. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Hernández, S. (2018). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). Interamericana Editores S.A.

- Baños, G, C. (2017). “*El Control en la Gestión De Los Gobiernos Municipales Del Estado De México*”, para obtener el título de Licenciado en ciencias políticas y administración Pública”. Universidad Autónoma del Estado de México.
- Correa, C. F. (2018). “*Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la Empresa “El Pollo Serrano”, de la Ciudad de Loja, Períodos 2015-2016*”. Para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contador público auditor. Universidad Nacional de Loja, Ecuador. <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/20861>
- R&C Consulting (2017). “*Control Previo y Concurrente en los Organismos Públicos - Lima*. Perú. Editorial Mundo Nuevo. Consultado el 15 de junio de 2022. <https://rc-consulting.org/control-previo-concurrente/>
- Hernández, S y Mendoza, T. (2018). “*Metodología de la Investigación*”. Las Rutas Cuantitativa, Cualitativas y Mixtas. Editorial Mc Graw Hill Education S.A
- Vargas, Pinilla y Zuñiga (2021). “Impacto en Estados Financieros de Seis Bancos en Chile debido al Covid-19”. Para obtener el título de contador - auditor, Universidad de Chile.
- Bustamante, P. (2022, junio) *Tipos de Control Gubernamental*. Consultado el 10 de junio de 2022. <https://bit.ly/3PbOPSm>
- Bizneo Blog (2022). *Evaluación del desempeño*. Consultado el 10 de junio del 2022. <https://bit.ly/3o2CG63>
- Pablo, O. N. (2020, julio). *Evaluación de desempeño*. Economipedia.com. consultado el 28 de junio. <https://economipedia.com/definiciones/evaluacion-de-desempeno.html>
- Sosa A. (2018). “*El sistema integrado de administración financiera (SIAF–SP) y los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 024 del Ministerio de Educación, Lima 2016*”. Para obtener el título de maestro. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12595>
- Hidalgo M. (2018). “*Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018*”. Para obtener el título de contador público. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/22287>
- Hunocc D. (2018) “*El Control Previo y La Gestión Administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarias Correa Valdivia – Primer Semestre 2017*”. Para obtener el título de contador público. Universidad Nacional de Huancavelica. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2261>
- Rimarachin y Quispe (2017). “Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, Periodo, 2016-2017”. Para obtener el título contador público. Universidad Nacional de San Martín, <http://hdl.handle.net/11458/3466>

**ANEXOS**

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### CONTROL PREVIO Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL 03, LA VICTORIA 2021 Estudio descriptivo correlacional

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema general. -	Objetivo general. -	Hipótesis general. -	Dependiente		
¿Cuál es la relación que existe entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?	Determinar la relación que existe entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021.	Existe una relación significativa entre control previo y los estados financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021.	Control Previo	1. Ambiente de Control  2. Evaluación de la eficacia del desempeño  3. Actividades de Control	1.1 Valores Éticos 1.2 Estructura Organizacional 1.3 Responsabilidad 1.4 Políticas  2.1 Eficacia 2.2 Eficiencia 2.3 Cumplimiento de metas 2.4 Problemas de procesamiento de datos  3.1 Proceso de información 3.2 Control Físico 3.3 Normas
Problemas Específicos. -	Objetivos Específicos. -	Hipótesis Específicos. -	Independiente		
1) ¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?  2) ¿Cuál es la relación que existe entre Evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?  3) ¿Cuál es la relación que existe entre Actividades de Control y estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021?	1) Determinar la relación que existe entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.  2) Determinar la relación que existe entre Evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.  3) Determinar la relación que existe entre Actividades de Control y estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.	1) Existe una relación significativa entre ambiente de control y estado de situación financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.  2) Existe una relación significativa entre Evaluación de la eficacia del desempeño y estado de gestión en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.  3) Existe una relación significativa entre Actividades de Control y estado de cambios en el patrimonio neto en la Unidad de Gestión Educativa Local 03.	Estados Financieros	1. Estado de Situación Financiera  2. Estado de Gestión  3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	1.1 Activo corriente y no corriente 1.2 Pasivo corriente y no corriente  2.1 Patrimonio resultados acumulados y reservas 2.2 Ingresos 2.3 Gastos  3.1 Superávit o déficit neto del ejercicio

## ANEXO 2: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V.1. CONTROL PREVIO</b>	El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (Ley N° 27785, p. 5)	A fin de fortalecer la variable con sus respectivas dimensiones, se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valores Éticos</li> <li>- Estructura Organizacional</li> <li>- Responsabilidad</li> <li>- Políticas</li> </ul>	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi siempre</p> <p>5= Siempre</p>
			Evaluación de eficacia del desempeño	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Eficacia</li> <li>- Eficiencia</li> <li>- Cumplimiento de metas</li> <li>- Problemas de procesamiento de datos</li> </ul>	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Proceso de información</li> <li>- Control Físico</li> <li>- Normas</li> </ul>	

<b>V.2. ESTADOS FINANCIEROS</b>	<p>Los estados financieros con propósito general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Usuarios de estados financieros con propósito general son los contribuyentes de impuestos y tasas, los miembros de órganos legislativos, acreedores, proveedores, medios de comunicación y trabajadores.</p>	<p>A fin de fortalecer la variable con sus respectivas dimensiones, se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada</p>	<p>Estado de Situación Financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Activo corriente y no corriente</li> <li>- Pasivo corriente y no corriente</li> </ul>	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi Nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi siempre</p> <p>5= Siempre</p>
			<p>Estado de Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Patrimonio resultados, acumulados y reservas</li> <li>- Ingresos</li> <li>- Gastos</li> </ul>	
			<p>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Superávit o déficit neto del ejercicio</li> </ul>	

## **ANEXO 03: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**



### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Señor:** Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran

**Presente**

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

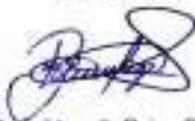
El título o nombre del informe de investigación es: **"Control Previo y su relación con los Estados Financieros de la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Rudy Lianeth Rojas Perez

DNI N° 48249107



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran
- I.2. Especialidad del Validador: Contador y Mg. en administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en la Católica
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Br. Rojas Perez Rudy Llaneth

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad					95%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones					95%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					95%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando					95%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir					95%
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						95%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

95%

Lima, 03 de agosto de 2022

Firma de experto informante

DNI: 10003475

Teléfono: 993576879

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Zavalela Orbegoso Lorenzo Martir

### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del informe de investigación es: "Control Previo y su relación con los Estados Financieros de la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recuro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Rudy Llaneth Rojas Perez

DNI N° 48249107



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Zavaleta Orbegoso Lorenzo Martí
- 1.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, finanzas y administración
- 1.3. Cargo e Institución donde labora: Docente de la Autónoma
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- 1.5. Autor del instrumento: Br. Rojas Perez Rudy Lianeth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógico					95%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y cantidad					95%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					95%
CONSISTENCIA	Considera que los ítem utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítem miden lo que pretende medir.					95%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 04 de agosto de 2022

95%

Firma de experto informante

Cel: 17959732

Teléfono: 995672679

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg CPC Héctor Ulises Sáenz Pascual

### Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Previo y su relación con los Estados Financieros de la Unidad de Gestión Educativa Local 03, La Victoria 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Rody Lianeth Rojas Perez

DNI N° 48249107



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Sáenz Pascual Héctor Ulises
- 1.2. Especialidad del Validador: CPC. Mg. Maestro en auditoría en la gestión pública
- 1.3. Cargo e Institución donde labora: Docente Universidad Cesar Vallejo
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- 1.5. Autor del instrumento: Bch. Rojas Perez Rudy Llaneth

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad					95%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					95%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento.					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95%
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<b>95%</b>

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Lima, 01 de agosto de 2021

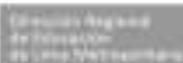
  
Mg. Dr. Héctor Sáenz Pascual  
CPC Auditor y Consultor Asesor S.C.S.  
S.O.C.

Firma de experto informante  
DNI: 09600091  
Teléfono: 972602461

## ANEXO 04: CARTA DE AUTORIZACIÓN



Ministerio  
de Educación



Unidad de Gestión  
Educativa Local N° 03

Área de Recursos  
Humanos

"Decreto de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"  
"Año del Bicentenario del Congreso de la República del Perú"

Lima, 16 de septiembre de 2022.

**OFICIO N° 2009-2022-MINEDU/VMGI-DRELM/UGEL 03/DIR-ARH**

Señora:

**RUDY LLANETH ROJAS PEREZ**

Jr. Andrés A. Cáceres Nro. 821, Carabayllo.

**rjanet.rpz@gmail.com**

Presente:

Asunto : Aceptación de Proyecto de Investigación

Referencia : Exp. **MPT2022 – EXT- 0061591**

De mi consideración:

Mediante la presente es grato dirigirme a Usted a fin de saludarle muy cordialmente a nombre de Unidad de Gestión Educativa Local N° 03 y a la vez informar la aceptación respectiva para la realización del proyecto de investigación: "Control Previo y su relación con los Estados Financieros de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 03, La Victoria 2021", a la Sra. **RUDY LLANETH ROJAS PEREZ**, con DNI N° 48249107, Bachiller en Contabilidad y Finanzas de la Escuela de Contabilidad, Universidad César Vallejo, en la cual depositamos nuestra confianza para desarrollar el mencionado proyecto.

Por tanto, la servidora en mención podrá recoger y emplear datos y mencionar el nombre de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis. En contraparte, estará pendiente la entrega de un informe ejecutivo que detalle las principales conclusiones que se deriven de la investigación efectuada.

Agradeciendo su atención a la presente, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi consideración y estima.

Atentamente

Documento firmado digitalmente  
**ROBERT NILTON ROJAS SANTOS**  
Director de Sistema Administrativo II  
Área de Recursos Humanos – UGEL N° 03



Firmado digitalmente por:  
ROJAS SANTEO Robert  
Nilton FAU 20220304738 hant  
Método: Doy Vº Bº  
Fecha: 16/09/2022 09:38:11-0508



RSPS/DSA-II-ARH  
VLUV/C-6267W  
Firmado digitalmente por:  
AMANDA TESORO Andree  
Uguelm FAU 20221364736 hant  
Método: Doy Vº Bº  
Fecha: 16/09/2022 09:22:35-0508

**Siempre**  
con el pueblo

Av. Cobarrutia  
La Victoria, Lima 15, Perú  
T: (01) 4272210 / (01) 4262627  
(01) 9812184 / (01) 4381503  
(01) 3000665



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL PREVIO Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL 03, LA VICTORIA 2021", cuyo autor es ROJAS PEREZ RUDY LLANETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 29 de Setiembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA <b>DNI:</b> 08150222 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 03-10- 2022 01:15:22

Código documento Trilce: TRI - 0431434