



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora,  
2020.

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Paula Amanda Quesada Matos (ORCID: 0000-0002-1012-1047)

**ASESOR:**

Dr. Joel Martin Visurraga Agüero (ORCID: 0000-0002-0024-668X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LIMA - PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

Al ser más maravilloso, mi Dios por sobre todas las cosas, por guiarme e indicarme el camino a seguir.

A mi Mamá, por hacer de mí la mujer que soy, Gracias por enseñarme a luchar para ser cada día una mejor persona.

A mis hermanos que son los mejores hermanos del mundo, Gracias por apoyarme en las decisiones que día a día tengo que tomar.

## **Agradecimiento**

Agradezco a todos mis profesores, por sus enseñanzas que han permitido superarme cada día, también agradezco a la universidad que me ayudaron a formarme como profesional y alcanzar mis objetivos.

## **Página del Jurado**

# Declaratoria de Autenticidad

## Declaración de autoría

Yo, **Paula Amanda Quesada Matos**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado **"El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020"** presentada, en 86 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

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

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 05 de junio del 2020



**Paula Amanda Quesada Matos**

**DNI: 44215738**

## Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
<b>I. Introducción</b>	1
<b>II. Método</b>	14
2.1. Enfoque, Método, Nivel, Tipo y diseño de investigación	14
2.2. Operacionalización de Variables	15
2.3. Población, muestra y muestreo	16
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	17
2.5. Procedimiento	20
2.7. Aspectos éticos	20
<b>III. Resultados</b>	21
<b>IV. Discusión</b>	28
<b>V. Conclusiones</b>	35
<b>VI. Recomendaciones</b>	36
<b>Referencias</b>	37
<b>Anexos</b>	44

## Índice de Tablas

Tabla 1: Matriz de operacionalización de la variable control interno	15
Tabla 2: Matriz de operacionalización de la variable 2: gestión de tesorería	16
Tabla 3: Distribución de la población identificada en el Programa Nacional Aurora.	16
Tabla 4: Ficha Técnica 1 para la variable Control Interno	18
Tabla 5: Ficha Técnica 1 para la variable Gestión de Tesorería	18
Tabla 6: Validación por juicio de expertos de las variables Control Interno y Gestión de Tesorería	19
Tabla 7: Prueba de confiabilidad de la variable control interno y la variable gestión de tesorería	19
Tabla 8: Tabla de Contingencia de la variable control interno y la variable gestión de tesorería	21
Tabla 9: Tabla de Contingencia de la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo	22
Tabla 10: Tabla de Contingencia de la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo	23
Tabla 11: Tabla Contingencia de la variable gestión de tesorería y la dimensión información y comunicación	24
Tabla 12: Matriz de correlación de la variable control interno y la variable gestión de tesorería	25
Tabla 13: Matriz de correlación de la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo	26
Tabla 14: Matriz de correlación de la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo	27
Tabla 15: Matriz de correlación de la variable gestión de tesorería y la dimensión información y comunicación.	28

## **Índice de Figuras**

Figura 1: histograma control interno y gestión de tesorería	21
Figura 2: histograma gestión de tesorería y evaluación de riesgo	22
Figura 3: histograma gestión de tesorería y supervisión y monitoreo	23
Figura 4: histograma gestión de tesorería e información y comunicación	24

## Resumen

El presente estudio, tuvo como objetivo identificar la relación del control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020. Asimismo, la población de estudio fue a 82 personas que trabajan en las áreas relacionadas a la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, y por ser una población pequeña se consideró como población muestral a todas las 82 personas, quienes contestaron las preguntas del instrumento llamado cuestionario se midieron las variables control interno y gestión de tesorería.

La investigación utilizó un enfoque cuantitativo de tipo básica, así también, tuvo un diseño no experimental de nivel correlacional y de corte transversal; de esta manera, se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos, a la población en un solo momento, el mismo que estuvo conformado por 54 preguntas, 27 para la variable control interno y 27 para la variable gestión de tesorería con preguntas a la escala de Likert donde las 82 personas de las áreas relacionadas a la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, contestaron las preguntas que se utilizaron para la interpretación de los resultados con los gráficos, tablas cruzadas y de correlación entre las variables control interno y gestión de tesorería.

Por lo tanto, se concluyó que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, conforme el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.674 y la sig. bilateral del p valor =  $0,000 < 0,05$  rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, precisando en este sentido que existe una relación de magnitud alta, del cual se interpretó que, a mayor control interno, mayor gestión de tesorería.

**Palabras claves:** control interno, gestión, tesorería, supervisión, monitoreo.

## **Abstract**

The objective of this study was to identify the relationship of internal control with treasury management in the Aurora National Program, 2020. Likewise, the study population was 82 people working in areas related to treasury management of the Aurora National Program, and because it was a small population, all 82 people were considered as a sample population. Those who answered the questions of the instrument called the questionnaire measured the internal control and treasury management variables.

The research used a basic type quantitative approach, as well as a non-experimental design of correlational level and cross-section; In this way, as a data collection instrument, the questionnaire was applied to the population in a single moment, which consisted of 54 questions, 27 for the internal control variable and 27 for the treasury management variable with questions to the Likert scale where the 82 people from the areas related to treasury management in the National Aurora Program, answered the questions that were used for the interpretation of the results with the graphs, cross tables and correlation between the internal control and management variables treasury.

Therefore, it was concluded that there is a direct and significant relationship between internal control and treasury management in the Aurora National Program - MEMP, 2020, according to the Rho Spearman correlation coefficient of 0.674 and the sig. bilateral of the p value = 0.000 <0.05 rejecting the null hypothesis and accepting the alternative hypothesis, specifying in this sense that there is a high magnitude relationship, from which it was interpreted that, the greater the internal control, the greater the treasury management.

**Keywords:** internal control, management, treasury, supervision monitoring

## **I. Introducción**

En las últimas décadas, la incorporación del control interno en los organismos públicos, ha sido una novedad que ha tomado mayor importancia por sus resultados en la gestión estatal, siendo una de las causas necesarias que pone en manifiesto la eficacia y eficiencia de las actividades que realiza cada departamento de trabajo y, en consecuencia, cada trabajador (Mantilla, 2013). Su importancia ha sido tan considerada por las entidades, debido a la búsqueda de los objetivos, al determinar el nivel de desempeño de cada uno de los colaboradores, principalmente en donde aquellas actividades relacionadas al presupuesto que, el Estado les asigna para el alcance de sus objetivos. De esta misma manera, establecer un control interno, es una de las responsabilidades fundamentales del gestor de cada organismo público; pero, en muchas oportunidades no llega a realizarse de forma deseada debido a la limitación de los recursos que no se proporcionan en el debido momento (Barquero, 2013).

En Europa, específicamente España, hicieron una aproximación del control interno desde la administración y desde un análisis interno creen que no se ha permitido abordar con todos sus alcances, propiciando un bajo nivel a su desarrollo por eso, han determinado factores como reconocimiento de las limitaciones, tendencias internacionales sobre reformas administrativas, el cambio cultural, entre otras más que el país de España ha considerado como mejoría de su control interno (Miaja, 2019). Entonces, muchas veces dentro de la misma administración pública, se deben reformar las acciones de la gestión para que el control que se realice sea exitoso, aumentando los niveles de desarrollo (País y Gama, 2015). Por otro lado, la elaboración de toda documentación lo que implica un costo adicional pero que es necesario para los folios que se generen (Pereira, 2019).

Asimismo, no todas las entidades públicas de nuestro país, han implementado un correcto control interno para la gestión de tesorería, ello ha sido fundamental toda vez que el control influye en las actividades financieras de esta área (El Comercio, 2015). Por ello, en las oficinas de tesorería durante mucho tiempo, se han encargado en gestionar y ejecutar todo lo relacionado a las finanzas, que pueden ir desde el pago de planillas del personal, así como la emisión de las facturas a los distintos proveedores de bienes o contrataciones de servicios que se efectuarán por los gastos de los que algunos serán cubiertos por una caja chica.

De esta manera, el Órgano de Control Institucional OCI no ha ejecutado el idóneo control que implique dar cumplimiento a las metas u objetivos institucionales que permitan menguar riesgos, considerando que la gestión administrativa, específicamente las áreas de tesorería trabajan en relación a los funcionarios, empleados operativos y administrativos; así como, en procesos, proyectos, planes y/o programas que dependen de un fondo propio o de otro asignado por un ente superior (Michelon, Bozzolan y Beretta, 2015). Por ello, debido a las posibles tentaciones sobre el dinero del presupuesto público, se deben aplicar las normas existentes a ser puestas en la práctica en el ámbito del control, se ha evidenciado las debilidades del manejo por parte del área responsable.

En ese sentido, en el caso del Programa Nacional Aurora, cuenta con 26 Centros de Emergencia Mujer a nivel nacional, en las cuales se encuentran los CEM, Cajamarca, La Libertad, Lambayeque, Piura, Tumbes, Apurímac, Cusco, Madre de Dios, Moquegua, Puno, Tacna, Amazonas, Lima, Loreto, San Martín, Ucayali, Arequipa, Ayacucho, Huancavelica, Ica, Lima Provincia, Ancash, Huánuco, Junín, Pasco y Callao. De ello, se aprecia que no están aplicadas estrictamente la regulación normativa del control interno, las que no están relacionadas con los principios administrativos, regulación normativa de la auditoría estatal y principalmente con los principios rectores del control interno.

Por ello, es importante una correcta aplicación toda vez que, las funciones que realiza este programa están en constante gestión con la subunidad de tesorería, al realizar los giros en el registro SIAF-SP; así como, de las cajas chicas a nivel nacional del Programa Nacional Aurora; y, de la revisión de los gastos de las cajas chicas, previa coordinación con la subunidad de contabilidad, siendo la responsabilidad de cada servicio en todas las instituciones (Landa, 2020).

Asimismo, el autor menciona que es imprescindible que, la subunidad de tesorería del Programa Nacional Aurora, cuente con un buen control interno, por las recurrentes deficiencias en el giro de las reposiciones de las cajas chicas a nivel nacional, debido a la ausencia previa de este control, conllevándola al incumplimiento de sus objetivos presupuestarios con la preparación y suficiencia de recursos asignados para cada período, que también, no ha efectuado evaluaciones pertinentes a las necesidades y de sus alternativas de un temporal presupuesto; permitiendo atender la operatividad de asistir a las víctimas de violencia familiar y sexual, este fondo es entregado al personal de la Entidad propuesto por la unidad orgánica beneficiaria, a fin que mantengan las condiciones de optimización del gasto, siendo éstos un titular y un suplente, este personal es designado a través de una Resolución de la Unidad Administrativa, tiene la posibilidad

de reponer el monto asignado hasta por tres (3) veces al mes, triplicando sus posibilidades de gasto con dinero en efectivo.

Una vez conocidas las responsabilidades indicadas, corresponde señalar que en enero de 2020 el Programa Nacional Aurora, aperturó 26 cajas chicas del origen de su financiamiento a los recursos ordinarios para los centros de emergencia de la mujer a nivel nacional, todas bajo el manejo y custodia de colaboradores contratados bajo los regímenes laborales de Contratación Administrativas de Servicios (CAS), debidamente designados mediante resolución de la unidad administrativa (Landa, 2020). En consecuencia, la presente investigación ha sido relevante porque, identificó la correlación del control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, siendo importante entender que la gestión de tesorería está relacionada con dinero en efectivo de los gastos diarios, no programables y de rápida cancelación (Bahillo y Pérez, 2017).

La presente investigación ha tomado como referencia estudios previos internacionales, con los que se respalda esta investigación. Sari, Lubis, Maksum, Lumbanraja y Muda (2018) en su investigación sobre la influencia de las entidades en la incorporación del control interno en la gobernanza. Platearon como principal objetivo, realizar la correlación entre las variables control interno y desempeño corporativo. Para el marco metodológico empleó el método deductivo, del cual emplearon encuestas a gerentes de las empresas estatales en un total de 270 encuestas. En ese sentido concluyeron que el gobierno corporativo estatal se relaciona con el control interno para mejorar el desempeño.

Pavez (2016) en su estudio, sobre el sistema de control de gestión tesorería general de su país, el objetivo planteado fue complementar un sistema de control para contribuir con los objetivos del departamento de tesorería. Asimismo, el método desarrollado fue hipotético, deductivo. Entonces, se concluye que el control de una gestión sirve como herramienta para las entidades públicas y privadas, debiendo ser influenciada por los gobiernos.

Arceda (2015) en su investigación cuyo título estuvo referido a la validez de instrumentos del control interno, cuya aplicación se encuentra en el departamento de contabilidad y administración, en el período del año 2014. Esta investigación sostuvo como objetivo la apreciación de la validez de los procedimientos del control interno aplicados a estas áreas. Asimismo, el método que utilizó fue por medio de técnicas investigativas de observación documental, cuestionarios, observación, es decir tuvo un

enfoque mixto. Por lo tanto, concluyó que, las personas que trabajan en estas áreas están susceptibles de realizar acciones incorrectas a sus funciones, por lo que genera desconfianza en la información de sus operaciones, por eso, al evidente hecho de estas acciones, el control interno permite que las actividades estén más controladas y los próximos resultados sean mejores.

Guashpa (2015) en su estudio sobre la incorporación en la caja chica del control interno que mejorará las obligaciones de la entidad. Tuvo como objetivo implementar el fondo de caja chica para el control interno en las decisiones o direcciones de la empresa, a través del planteamiento de un caso práctico con datos de una compañía real y determinar los controles necesarios para la administración del consolidado de caja chica. Asimismo, aplicó el método descriptivo inferencial. Por lo tanto, concluyó que, en la parte de las empresas, se requiere que el dinero en efectivo sea supervisado y controlado de forma correcta, siendo una de ellas, a través de un fondo para la caja chica y de esta manera se podrá tener conocimiento del movimiento dinerario.

Asimismo, se consideraron los estudios previos nacionales que respaldan la presente investigación. Alayo (2019) en su estudio cuyo título hace mención al control interno en el proceso de tesorería en el municipio de Comas. Su investigación tuvo como objetivos determinar e identificar cómo es que el sistema de control interno se relaciona con las operaciones del área de tesorería, así como su evaluación de riesgos de esta municipalidad. Asimismo, su investigación fue cuantitativo del cual empleó métodos estadísticos para la interpretación de los datos que obtuvo. En tal sentido, concluyó que hay una relación entre el factor humano y el control interno. Por ello, recomienda que, como parte de la gestión municipal, se debe realizar una planificación orientada a la incorporación del control interno, a fin de que exista una transparencia las acciones que la municipalidad realiza.

Lliuyac (2019) en su estudio sobre el control previo con la gestión de tesorería en el Hospital de la comunidad de Huaycán, tuvo como objetivo determinar la relación entre ambas variables en el lugar de dicha investigación. Asimismo, su investigación fue no experimental de corte transversal y diseño correlacional. De ello, concluyó que existe una relación positiva entre ambas variables resultando que  $r$  es igual a 0,728 y  $\text{sig}$  igual a 0,000, en la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería el  $r$  fue igual a 0,722 y el  $\text{sig}$  igual a 0,000.

Sullón (2019) en su investigación sobre la efectividad del control interno en el departamento de tesorería de la Aviación Policial, se centró en la intervención del control

interno con el departamento de tesorería del lugar de la investigación. Asimismo, su investigación fue básica descriptiva no experimental de corte transversal. Concluyó que el porcentaje de efectividad del control interno fue de a un nivel alto con un 93.33%.

Condezo y Cristóbal (2018) en su estudio titulado como el control interno, un instrumento de gestión y su contribución a combatir toda corrupción en los gobiernos locales de la provincia Pasco, cuyo objetivo plantea identificar y conocer de qué manera el control interno contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. Su investigación fue descriptiva correlacional con un enfoque cuantitativo. De esta manera concluyó que, la ejecución del control interno puede llegar a influir en la disminución la corrupción en los gobiernos locales.

Rivas (2017) en su trabajo investigativo sobre el control interno en la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego, estuvo enfocado en hallar si el control interno se aplica en la gestión de tesorería. Asimismo, su investigación fue descriptiva correlacional. Del cual concluyó que, existe una relación directa y significativa entre ambas variables con un valor  $r$  de 0,658 diciendo que a mayor control interno mejor gestión de tesorería, respecto de la evaluación de riesgo con un 0,436 y en la información y comunicación, con un 0,592.

Asimismo, la presente investigación ha considerado las siguientes teorías que respaldan su variable de control interno y gestión de tesorería. En la primera variable, se ha profundizado la teoría del COSO (Salvador, 2016) en su publicación sobre el control interno orientado al patrón del COSO, precisó que este enfoque contemporáneo es un proceso que recae por la responsabilidad de la junta directiva así como de todos los trabajadores, por ello no lo define como un plan, toda vez que el modelo COSO se refiere a las técnicas de control interno para una eficiente gestión de las instituciones, además de considerarse como todo un proceso integral sin la intervención de aspectos burocráticos; además, de las consideraciones oportunas a sus elementos como, el ambiente de control, la gestión de riesgos, tareas de control, comunicación, información y monitoreo.

Asimismo, (Wang, 2019) de una sus publicaciones la teoría del COSO, mencionó que, el significado el control interno tiene una visión distinta para las personas, generando así una confusión para los negocios y legisladores, teniendo como resultado pésimas comunicaciones y expectativas diferentes, implicando así problemas severos, por la complejidad de las reglas, leyes u otras regulaciones. Pues, se aduce a las necesidades y expectativas de gestores y otros. No obstante (Cheng, Chen, Lin y Wang, 2019) afirmaron que es una forma de optimizar la ejecución de los procesos, acciones que

permiten corregir a otras, que no han formado parte del normal actuar de las personas, aquellas que en la sociedad deben adquirir comportamientos positivos de manera obligatoria, por medio de la aplicación de sanciones u otras medidas normativas que les exijan a realizar un correcto desempeño.

Esto se relaciona también, con los costos que genera llevar un control dentro de una organización; sin embargo, es importante porque, va a permitir controlar otras pérdidas mayores e irreversible que generen los costos más elevados; además, de considerar que con ello iría enlazada la productividad de las distintas áreas, a través del valor humano (Chalmers, Hay y Khlif, 2019). Así también, el control puede ser concurrente, cuando en ello se ve involucrado distintos actores en un mismo proyecto, y el control posterior o correctivo, del cual se va a plantear las alternativas de solución cuando exista un inminente riesgo. (Hurtado y Álvarez, 2016).

Por último, el informe COSO, define al control interno como a una serie de pasos realizado por la alta dirección, la administración y otros trabajadores, desarrollado en función de brindar seguridad eficaz para la consecución del logro de objetivos en la siguiente clasificación: eficacia y eficiencia de las operaciones, confianza en la información financiera y concordancia con leyes y regulaciones (Salvador, 2016). Mismo autor agregó que, para el cumplimiento de las metas se debe planificar una pirámide de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Entonces, el tipo de informe ha sido diseñado con la finalidad de identificar circunstancias que pongan en inminente peligro a la entidad, aplicando planes de prevención que pongan en resguardo el correcto camino de las acciones de una entidad (Salvador, 2016). Esta teoría se origina en los campos de la economía y de la teoría organizacional, relacionándolas con la teoría de la agencia, del control de riesgos, costos y otros relacionados a las acciones de la entidad (Solomon, 2016).

El control interno se ha definido como el procedimiento que desarrollan los involucrados en una organización (alta dirección, grupo gerencial y personal); planificado para brindar seguridad a la organización al logro de: a) eficiencia y efectividad de los procesos, b) confiabilidad y suficiencia de la información financiera, c) observancia de la legislación y regulación vigente (Gamboa, Puente y Vera, 2016).

Asimismo, (Rahman, 2020) precisó que, el control interno se debe establecer para la efectividad del logro de los objetivos institucionales del sector público o privado. En tal sentido, es definido como aquel proceso en el que los directores, administradores

y otros involucrados en la tesorería, proporcionen seguridad en el alcance de los objetivos por medio de la eficiencia y eficacia de los movimientos financieros (Chalmers, et al., 2019). Quienes realizan el control interno, son los integrantes del concejo de directores, con el compromiso de planificar los objetivos relacionados a los mecanismos de control (Adegboyegun, Caleb, Ademola, Oladutire y Sodeinde, 2020). El consejo de directores y la administración deben tener la seguridad de velar por las operaciones de las instituciones del Estado, conforme a las normas y leyes que regulan el control interno en cada país (Suhaimi, Mohamad, Mohd, Amirul y Ram, 2019). Los autores también precisaron que, parte de estos objetivos importantes, son los que eviten riesgos en los movimientos financieros, haciendo un previo análisis del mismo, identificando las fortalezas y debilidades, así como los aspectos positivos que tiene el centro de trabajo, principalmente el área de tesorería (Ludin, Mohamed y Mohd-Saleh, 2017). Por tal motivo, el personal administrativo deberá poner mayor énfasis a los riesgos de cada entidad (Caplan, Dutta y Liu, 2018).

Además, también está relacionado a la identificación de riesgos, que limitan el desempeño sea por causas de naturaleza externa o interna (Bodiako, Ponomareva, Rogulenko, Karp, Kirova, Gorlov y Burdina, 2016). Estos riesgos, acompañan a las debilidades que la entidad no ha podido solucionar con tiempo, no habiendo tomado las previsiones necesarias, no haciendo un análisis de los puntos de quiebre y no haberse proyectado a los posibles riesgos que en el futuro podrían ser evitados (Kabuye, Nkundabanyanga, Opiso, y Nakabuye, 2017). En las áreas de desempeño la entidad estatal, así como privada no hacen una evaluación global de los riesgos externos e internos y consideran como aceptables cualquier movimiento sospechoso, a consecuencia de no contar con la experiencia y o conocimiento de los beneficios de llevar un control interno en el departamento de tesorería (Rahman, 2020).

Asimismo, (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018) han considerado el control interno como una de las herramientas aplicadas por los funcionarios, así como los titulares de la entidad, a fin de que diseñen y estructuren los mecanismos ideales para enfrentar los riesgos a fin de alcanzar las metas. Asimismo, (Iozano y Tenorio, 2015) precisaron que son las disposiciones, criterios, formas de controlar las áreas de la administración pública, cuya labor se relacione a la parte logística, financiera y de las obras que den como resultado información dirigida por la ética y valores de cada persona. En este sentido, el mismo autor precisa que las normas de control interno, propician en el

refuerzo de los sistemas de control para perfeccionar su gestión en proteger el dinero del Estado que es patrimonio público.

Por otro lado, Isaza (2018) está integrado por un esquema organizado de principios, planes, normas, procesos y herramientas de coadyuven a verificar y evaluar a una determinada entidad, con el propósito de que sus actividades sean informadas conforme al reglamento, teniendo la previsión de que se realice conforme la Constitución y leyes que den a conocer las políticas del control interno.

Entonces, viene a ser la base de llevar un adecuado manejo de las actividades y operaciones en una institución, relacionadas a las acciones de administración, producción, financiamiento relacionadas, siendo una de las funciones obligatorias de las personas que trabajan en estas áreas del sector público, como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, no se ejecuta en forma eficiente ni efectiva a pesar de las normas que regulan dichas actividades y/o procedimientos pre establecido; motivo por el cual no asegura el cumplimiento de las normas técnicas de control relacionado al departamento de tesorería y al control previo inherente a su cargo (Channar, Khan, y Shakri, 2015). Como por ejemplo en la documentación que sustenta el expediente de pago, a fin de que los documentos estén en orden, entre estos, si la empresa se encuentra activa (o de baja), que no tenga deuda tributaria o cobranza coactiva con la SUNAT; constatar que el proveedor cumplió con los términos del contrato, tales como la fecha de entrega y la aplicación de penalidad, entre otros.

De esta manera, ayuda a mantener saludable las relaciones de las organizaciones con los clientes y con ello un buen nivel con el respeto de la dignidad entre las relaciones de los superiores y sus subordinados; y, esta es de aplicación a todas las áreas de operación en una entidad o empresa (Bodiako, et al., 2016). No obstante, la efectividad de la misma, dependerá de la administración que adquiera la información necesaria para adquirir las mejores alternativas convenientes a sus intereses. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2017) la define como aquellas herramientas del control interno, que en la actualidad presenta dificultades para su implementación en la parte administrativa estatal en nuestro país.

La dimensión evaluación de riesgo los autores (Grajales y Castellanos, 2017) afirmaron que, tiene por objeto identificar y analizar riesgos que resulten relevantes para alcanzar los objetivos, siendo el punto básico para definir el manejo de estos riesgos. También está referido a los instrumentos que hacen falta para la identificación y tratamiento de riesgos específicos relacionados con las variaciones externas e internas de

la entidad. Por otro lado, la evaluación de riesgo se gestiona y evalúa todos los esfuerzos de la institución que monitoree las posibles amenazas que impidan su progreso (García, 2015). Es fundamental que las organizaciones establezcan objetivos generales y actividades relevantes, sobre cuya base se puedan determinar las circunstancias que pongan en riesgo el alcance de sus logros (Tu, Lan, Huy y Thuy, 2019). Asimismo, en la Resolución N° 320-2006-CG de la CGR se señala que la evaluación de riesgos comprende tanto el procedimiento para su identificación y análisis, a los que se expone la institución para alcanzar sus objetivos, como la proyección de una adecuada y oportuna respuesta a estos riesgos (García, 2015).

En cuanto a la dimensión referida a la supervisión y monitoreo los autores (Vega y Nieves, 2016) mencionaron que corresponde la construcción e incorporación de un sistema de control interno y monitoreo de riesgos, muchas veces requieren de la contratación de asesores externos consiste en la implementación de todas las herramientas necesarias además en velar por su constante mejora, correcta ejecución y cumplimiento. Son evaluaciones constantes, independientes o una combinación de todas, que incluyen los controles que den cumplimiento y ayuden al aporte de las evaluaciones (Arroyo y Guzmán, 2019).

La dimensión de información y comunicación, se ha considerado como las tecnologías de la información y comunicación más conocidos como TICS, utilizadas para las actividades relacionadas a la manipulación grandes conjuntos de datos. Peláez (2015), Asimismo, la información es vital. En ese sentido, el departamento de gestión de fondos necesita el acceso a sistemas de tiempo real y de base de datos la comunicación el mismo autor puede darse por los enlaces telefónicos, de télex y enlace directo con el ordenado. La empresa puede contar líneas directas instaladas en la sala de operaciones (Lozano y Tenorio, 2015). Esta parte es indispensable para que la entidad que llegue a responsabilidades de control interno, por eso se necesita información imprescindible para su calidad y difusión de toda la entidad (Arroyo y Guzmán, 2019).

Asimismo, la teoría que respaldó a la variable gestión de tesorería, es la teoría de la productividad, de ella (García, 2017) precisó que esta teoría es la manifestación de los resultados, así como la consolidación de las necesidades y deseos de la población, de las entidades; además de cumplir con las expectativas deseadas. Asimismo, se considera depende del factor humano para conseguir una buena productividad, que vaya en incremento, genere ganancias y supere los objetivos (Bruwer, Coetzee, y Meiring, 2017). Esto sería, un anhelo de todo empresario, funcionario o gestor público desee de su gestión,

pero también es cierto, que depende de factores inherentes a la voluntad humana, al mostrar interés de querer hacer bien las cosas. Está comprendida con la parte financiera de una entidad, encargada de optimizar los flujos monetarios, así como, la liquidez, rentabilidad, gestión de las relaciones bancarias y el suministro de financiación, siendo de aplicación para todo tipo de institución pública y privada, sea de cualquier tamaño o de cualquier sector económico al que pertenezca (Calderón, Gil, Mora y Escobar, 2018), de ello, se puede decir que, para el Estado, ha sido parte de su modernización lo que ha conllevado a procesos distintos que en algunas oportunidades pueden confundirse con la modernización del Estado y de la gestión pública. El área encargada es el de tesorería y el profesional que trabaja en ello básicamente son contadores entre otros que se relacionan constantemente para tomar decisiones que no son revocables y esto a su vez afecta de alguna forma a la cuenta de resultados, creando un ambiente de incertidumbres internas y externas a la entidad (Arroyo y Guzmán, 2019).

La variable gestión de tesorería, forma parte de uno de los elementos claves en la economía de las instituciones, sean estas públicas o privadas, y una de sus finalidades principales es contrarrestar, evitar los problemas referentes a la liquidez, y del plan contable sobre el Estado de Flujos de efectivo, las cuentas anuales, es decir todas aquellas relacionadas al flujo de la caja (Calderón, et al., 2018).

De esta manera (Bahillo y Pérez, 2017) precisaron que es una de las tareas que la gestión de tesorería deberá realizar, y las mismas tendrán relación con el departamento de tesorería, quien está encargado de la administración del dinero. En ese sentido, la tesorería, se encarga de planificar, gestionar y controlar los flujos de caja, originadas por la misma empresa. Por esa razón, esta área se relaciona con las finanzas de la empresa, siendo indispensable debido al manejo, ya que forma parte del valor que ésta brinda a su entidad.

Los mismos autores mencionaron que la gestión de tesorería comprende elementos de organización, planificación, control y dirección, con la finalidad de mantener la liquidez, reduciendo el costo de los demás fondos y riesgos financieros. (Ludin, Mohamed y Mohd, 2017) precisaron que comprende las finanzas de la empresa, su gestión de riesgos financieros y el capital, es decir, todo lo relacionado al fondo monetario, al capital que maneja la institución. Entonces, la tesorería evalúa los riesgos, buscando siempre sus beneficios (Marcos y Bravo, 2017). Por tal motivo, el área de tesorería es sumamente imprescindible toda vez que hay un control en el flujo de la caja

proporcionando datos financieros para las decisiones de la planificación, basada en generar mayores ganancias y aumento de capital (Timme, 2015).

Entonces, se debe tener en cuenta que esta gestión forma parte de la administración financiera a fin de regular un mayor manejo de la gestión con los fondos públicos, debido al manejo de dinero, en base a la ejecución de pagos y cobros, así como la gestión de la caja (Arteta, 2019).

La dimensión del control previo, (Mendoza, et al., 2018) mencionan que para su éxito depende de cuán exhaustivo sea el control previo, cualquier medio de transmisión de dinero, su fundamento está en que la mayoría de las operaciones se mueven por caja y bancos y debido a la tentación del dinero, se pueden producir o seguir cometiendo acciones dudosas, de mala fe o fraudulenta.

La dimensión de recursos públicos Isaza (2018) el tesorero no debe sobrepasar sus funciones, el departamento no debe estar sujeto a otro departamento, los trabajadores deben conocer sus responsabilidades y funciones; y, se debe establecer una política adecuada de las finanzas. Para la caja chica y el fondo de caja, debe contar con los requisitos de: responsabilidad para la custodia de los fondos, contar con seguro de fondos de la caja, para los posibles actos de robo o hechos fortuitos como incendios naturales, entre otros que pongan en peligro el dinero efectivo de la entidad. (Becerra, 2017) precisó que los recursos financieros permiten cubrir las necesidades exigidas. Como es el Estado un ente público, los recursos que puede establecer deben tener el mismo carácter. Estos recursos pueden proceder de servicios que el mismo preste directa o indirectamente.

De la dimensión de rendición de cuentas de cajachica, para (Isaza, 2018) es la actividad del área contable y de tesorería que a través de las herramientas tecnológicas y de otras cosas de apoyo, se van a dar los alcances financieros y movimientos de dinero de la entidad, la misma que debe ser realizada por una supervisión de personas dignas y de actuar de buena fe, para evitar la tentación de cometer algún fraude. Además, (Becerra, 2017) las acciones a ser desarrolladas serán un indicador de quien recepcione las cantidades, y demás formará parte de la responsabilidad del funcionario encargado de la autorización, debiendo establecerse para ello, pertinentes medidas de corrección.

Conforme a lo desarrollado en este marco teórico, el problema general se identificó: ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020? A efectos de determinar lo anterior, resultó necesario plantearse los problemas específicos: ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020? y ¿Cuál es la relación de

la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020? y ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020?

El presente estudio se justificó de forma teórica al haber profundizado la teoría del COSO se refiere a las técnicas de control interno para una eficiente gestión de las instituciones, con las consideraciones oportunas a sus elementos como, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo (Santa Cruz, 2014) y en la teoría de la productividad siendo la consolidación de las necesidades y deseos de la población, de las entidades; además de cumplir con las expectativas deseadas (García, 2017). Ambas teorías han sido profundizadas en desarrollo del presente estudio.

La justificación metodológica, se basó en la importancia de cómo la investigación empleó el método científico, cuando se observó la problemática de una ausencia de control interno que debió estar relacionada a la gestión de tesorería, y del cual se establecieron objetivos e hipótesis, que posterior a ello como siguiente paso del método científico, se aplicó el instrumento de recolección de datos, siendo el cuestionario la herramienta pertinente que a su vez estuvo validado por los expertos conocedores en metodología y de las variables investigadas, y por su experiencia calificaron de válido el instrumento; por otro lado, la confiabilidad del instrumento fue el siguiente paso realizado con una prueba piloto donde dio como resultados de 9.53 para el control interno y 9.21 para la gestión de tesorería (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

La justificación práctica del presente estudio permite que otros investigadores construyan en sus estudios herramientas para recolectar datos y definiciones de las variables control interno y gestión de tesorería, donde los lectores interesados en el tema; utilicen como modelo el cuestionario cuando sus investigaciones son del mismo nivel. Asimismo, ha sido relevante en la práctica para las entidades gubernamentales, ya que, la aplicación adecuada de las normas del control interno en la gestión de tesorería, pueden reducir la existencia de discrepancias y dudas en el manejo de las finanzas del Estado toda vez que, este proceso no debe restringirse a un solo indicador, sino involucrar a un conjunto de indicadores de la gestión de los recursos públicos, también a sus actores (funcionarios, servidores públicos, proveedores y usuarios, entre otros) (Calderón, et al., 2018).

La justificación normativa, ha consistido en las normas del control interno toda vez que jurídicamente se ha regulado distintas normas, para que cada entidad pública

pueda elaborar y proponer directivas complementarias para regular todo lo relacionado al control interno y a sus distintos ámbitos de aplicación, de conformidad con la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, toda vez que, en su artículo primero aprueban la normas de control interno que forman parte de lo establecido por la Ley N° 28716 (El peruano, 2006). Así como, la Resolución de la Contraloría N° 57-2016 (CGR, 2016). Así como, de las Resoluciones de Contraloría N° 320-2006-CG (CGR, 2006) y la N° 490-2017 que aprueban la implementación del control interno en las entidades del Estado en sus tres niveles, según la Contraloría General de la República (CGR, 2017), gobierno central, gobierno local y gobierno regional, según la contraloría general de la república (CGR, 2017).

En cuanto a los objetivos (general y específicos), resultó necesario indicar primero el objetivo general es: Establecer la relación del control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020. Asimismo, como problemas específicos: determinar la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020; determinar la relación entre la supervisión y monitoreo con gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020; y, determinar la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Seguidamente, las hipótesis (general y específicas) de la presente investigación, siendo la hipótesis general: existe una relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020. De esta misma forma, las hipótesis específicas, las cuales son: existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020; existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020; y, existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

## **II. Método**

### **2.1. Enfoque, Método, Nivel, Tipo y diseño de investigación**

#### **Enfoque de la investigación**

El enfoque utilizado en el presente estudio fue cuantitativo, por la utilidad de los datos estadísticos, instrumentos, métodos de interpretación, donde sus resultados fueron comprobados con las variables control interno y gestión de tesorería. Hernández, Fernández y Baptista (2014) precisaron que con este enfoque se adquiere información de la cual se comprueban las hipótesis, así como sus teorías.

#### **Método de investigación**

El presente estudio utilizó pertinentemente el método hipotético deductivo, cuyos resultados de la investigación se confrontaron con las hipótesis que se establecieron de la investigación. Al respecto, Hernández, et al. (2014) menciona que en este procedimiento se afirman o refutan las hipótesis de la cual se confrontan con los hechos reales.

#### **Nivel**

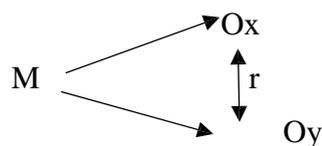
El nivel fue descriptivo – correlacional, ya que, se pudo describir y analizar el tema investigado, por medio de las respuestas empleada de los trabajadores de la Gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, pero a su vez fue correlacional por el grado de relación de las variables control interno y gestión de tesorería. Hernández, et al. (2014) nos dicen que en este nivel se buscan las características de los fenómenos que se someten a análisis.

#### **Tipo**

En esta investigación, el tipo de estudio fue básica o también conocida como pura, por medio de las teorías que fueron contrastadas con los resultados investigados. Este tipo de investigación tiene por característica confeccionar investigaciones teóricas a través de la búsqueda de una teoría o definición conforme a los hechos que se expresan en la realidad (Hernández, et al., 2014)

#### **Diseño**

El diseño utilizado fue no experimental de corte transversal al haber estudiado sus fenómenos dentro de la realidad en un solo momento. Este diseño estudia el análisis de los fenómenos y hechos manifiestos en un contexto real, en los estudios correlacionales se realiza una evaluación del grado de relación que hay con las otras variables. (Hernández, et al., 2014). Se ha diseñado el presente diagrama:



Dónde:  
M: Muestra  
Ox y Oy: Variables  
r: Correlación de las variables.

## 2.2. Operacionalización de Variables

### Variable – 1: Control Interno

#### Definición Conceptual

Gamboa, et al. (2016) han definido al control interno como el procedimiento que desarrollan los involucrados en una organización (alta dirección, grupo gerencial y personal); planificado para brindar seguridad a la organización al logro de: a) eficiencia y efectividad de los procesos, b) confiabilidad y suficiencia de la información financiera, c) observancia de la legislación y regulación vigente

#### Definición Operacional

Tabla 1

*Matriz de Operacionalización de la variable de Control Interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rangos
Evaluación de Riesgo	Conocimiento de la norma.	1-2-3	<u>Likert</u>	Óptimo (26-27)
	Identificación de riesgo.	4-5-6	Totalmente de acuerdo (1)	Básico (16-25)
	Transparencia.	7-8-9	De acuerdo (2)	No Óptimo (9-15)
Supervisión y Monitoreo	Control.	10-11-12	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	Óptimo (26-27)
	Implementación de herramientas.	13-14-15	En desacuerdo (4)	Básico (16-25)
	Diseñar planes de acción.	16-17-18	Totalment <sup>e</sup> en desacuerdo (5)	No Óptimo (9-15)
Información y Comunicación	Comunicación Interna.	19-20-21		Alta (26-27)
	Acceso a la base de datos.	22-23-24		Media (16-25)
	Comunicación.	25-26-27		Baja (9-15)

**Fuente:** elaboración propia.

El Control Interno y sus dimensiones fueron susceptibles de medición con la recolección de datos al personal del Programa Nacional Aurora a través del cuestionario.

### Variable – 2: Gestión de Tesorería

#### Definición Conceptual

(Bahillo y Pérez, 2017) afirmaron que es una de las tareas que la gestión de tesorería deberá realizar, y las mismas tendrán relación con el departamento de tesorería, quien está encargado de la administración del dinero. En ese sentido, la tesorería, se encarga de planificar, gestionar y controlar los flujos de caja, originadas por la misma empresa.

#### Definición Operacional

Tabla 2

*Matriz de operacionalización de la variable 2: gestión de tesorería*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escalas</b>	<b>Niveles y Rangos</b>
Control previo	Responsabilidad de los funcionarios.	28-29-30	<u>Likert</u>	Optimo (26-27)
	Control de los objetivos.	31-32-33	Totalmente de acuerdo (1)	Básico (16-25)
Recursos	Revisión de expedientes.	34-35-36	De acuerdo (2)	No Optimo (9-15)
	Disposición del presupuesto.	37-38-39	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	Optimo (26-27)
Públicos	Control mensual.	40-41-42	En desacuerdo (4)	Básico (16-25)
	Necesidades.	43-44-45	Totalmente en desacuerdo (5)	No Optimo (9-15)
Rendición de Cuentas de Caja Chica	Estado mensual de entregas.	46-47-48		Eficiente (26-27)
	Rendición del funcionario.	49-50-51		Eficaz (16-25)
	Clasificador de Gastos.	52-53-54		Pésimo (26-27)

**Fuente:** elaboración propia.

La gestión de tesorería y sus dimensiones han sido susceptibles de medición por los datos que se recolectaron de las personas trabajadoras del Programa Nacional Aurora, a través del cuestionario.

### 2.3. Población, muestra y muestreo

#### Población

El presente estudio, utilizó como población a las personas que trabajan en las áreas relacionadas a la gestión de tesorería conformada por un total de 82 personas del Programa Nacional Aurora, 2020, colaboradores de la subunidad de tesorería, contabilidad y la unidad de articulación territorial, conformada por directores, coordinadores y personal administrativo. Hernández, et al. (2014) definieron a la población como el agrupamiento de personas que son objeto de evaluación y pertenecen al ámbito y/o espacio elegido para el desarrollo de la investigación.

En ese sentido, la población estuvo distribuida por la siguiente tabla:

Tabla 3

*Distribución de la Población Identificada en el Programa Nacional Aurora.*

<b>Área</b>	<b>Total</b>
Subunidad de Tesorería	27
Subunidad de Contabilidad	30
Unidad de Articulación Territorial	25
<b>Total</b>	<b>82</b>

**Fuente:** Elaboración Propia.

## **Muestra**

Este estudio consideró como muestra, a la población muestral por ser un número reducido de personas que ayudaron en la resolución del cuestionario y se pudo medir con ello, las variables control interno y gestión de tesorería. En este sentido, se utilizó 82 trabajadores de las áreas de tesorería del Programa Nacional Aurora. Al respecto de la muestra, Hernández, et al. (2014) lo definen como aquel subgrupo pequeño extraído de la población del cual se recolecta la información, por lo que, el investigador busca que los resultados se generalicen a la población.

### **Criterios de selección**

#### **Criterio de inclusión:**

Al haberse utilizado como muestra a la población, debido al tamaño que lo conforma, los criterios de inclusión que se consideraron fueron con las 82 personas del Programa Nacional Aurora, del cual se incluyó únicamente a los trabajadores de la Subunidad de Tesorería con 27 personas, Subunidad de Contabilidad con 30 personas y Unidad de Articulación Territorial del Programa Nacional Aurora con 25 personas.

#### **Criterio de exclusión:**

Los criterios de exclusión fueron considerados por no poseer relación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, excluyendo a las demás oficinas que no tienen relación la de subunidad de tesorería, subunidad de contabilidad y a la unidad de articulación territorial del programa nacional aurora.

## **Muestreo**

Muestreo fue no probabilístico intencional al haberse elegido a los trabajadores de las áreas que participan en la gestión de tesorería, donde toda la población considerada tiene una característica similar que ha logrado satisfacer el objetivo de la investigación, siendo las personas de fácil acceso para responder las preguntas (Muñoz, 2015).

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **Técnica**

La encuesta es la técnica que se empleó para obtener información de las variables, esta herramienta estuvo conformada por preguntas que dieron respuesta a los ítems que representa cada una de las dimensiones. Esta técnica es el instrumento ideal para recolectar datos importantes que permitan medir a las variables relacionadas al estudio por medio de la muestra elegida (Muñoz, 2015).

## Instrumento

El instrumento aplicado para la recolección de la información fue el cuestionario, donde la población muestral seleccionada contestó los ítems de las 54 preguntas, donde 27 fueron para medir la variable control interno y 27 midieron la variable gestión de tesorería. Al respecto, Muñoz (2015) sostuvo que el instrumento llamado cuestionario se aplica para dar respuesta a los problemas de la investigación, a través de preguntas en forma de interrogatorio.

Tabla 4

### *Ficha Técnica 1 para la variable Control Interno*

Nombre del Instrumento:	Cuestionario para los trabajadores del Programa Nacional Aurora, 2020.	
Autor:	Paula Amanda Quesada Matos	
Año:	2020	
Descripción:	Cuestionario para la variable Gestión de Tesorería	
Tipo de Instrumento:	Determinar la relación de la Gestión de Tesorería con Control Interno del Programa Nacional Aurora.	
Objetivo:	Trabajadores del Programa Nacional Aurora, relacionados al área de gestión de tesorería.	
Población:	27	
Número de Ítem:	Directa	
Aplicación:	15 minutos	
Tiempo de administración:	El sujeto deberá marcar cada ítem de acuerdo lo que él considere.	
Normas de aplicación:	Escala de Likert	
Escala:	Valor	
	Totalmente en desacuerdo	1
	En desacuerdo	2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
	De acuerdo	4
	Totalmente en desacuerdo	5

**Fuente:** Elaboración Propia.

Tabla 5

### *Ficha Técnica 2 para la variable Gestión de Tesorería*

Nombre del Instrumento:	Cuestionario para los trabajadores del Programa Nacional Aurora, 2020.	
Autor:	Paula Amanda Quesada Matos	
Año:	2020	
Descripción:	Cuestionario para la variable Gestión de Tesorería	
Tipo de Instrumento:	Determinar la relación de la Gestión de Tesorería con Control Interno del Programa Nacional Aurora	
Objetivo:	Trabajadores del Programa Nacional Aurora, relacionados al área de gestión de tesorería	
Población:	27	
Número de Ítem:	Directa	
Aplicación:	15 minutos	
Tiempo de administración:	El sujeto deberá marcar cada ítem de acuerdo lo que él considere.	
Normas de aplicación:	Escalas	
Escala:	Valor	
	Totalmente en desacuerdo	1
	En desacuerdo	2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
	De acuerdo	4
	Totalmente en desacuerdo	5

**Fuente:** elaboración propia.

## Validez

El instrumento que se utilizó fue validado por los expertos que calificaron de suficiente y aplicable el instrumento, el mismo que aplicó a la población elegida del cual se recolectó los datos. Al respecto, (Corral, 2014) indicó que, la validez consiste en la medición y calificación de los expertos respecto de las características específicas de las variables.

Tabla 6

*Validación por juicio de expertos de las variables Control Interno y Gestión de Tesorería.*

Experto	Suficiencia	Aplicable
Dra. Bertha Silva Navaste	Si	Si
Mg. Jean Pierre Wong Silva	Si	Si
Verónica Navarro Ñopo	Si	Si

**Fuente:** elaboración propia.

## Confiabilidad

La confiabilidad se refiere al grado de medición de las variables por medio del instrumento que, al ser aplicado, dan resultados que se suben a una base de datos demostrando si estos, son aceptables, o no; una vez obtenidos estos resultados, dan valores que pueden ser alta, media o baja. Es decir, si el instrumento se encuentra en un grado de confiabilidad que pueda ser aceptable y susceptible de medición. Al respecto de la confiabilidad, (Hernández, et al., 2014) afirmaron que, la confiabilidad se refiere al grado repetitivo de aplicación al mismo sujeto u objeto dando iguales resultados. Por tal motivo, el presente estudio aplicó la confiabilidad del instrumento a través de los resultados expresados por la prueba piloto a 40 personas que resolvieron el cuestionario que midió ambas variables, pasando la fiabilidad aplicada en el Alfa de Cronbach, con resultados de 0,675 para el control interno y 0,531 para la gestión de tesorería, esto demostró que el instrumento que midió cada variable tuvo una confiabilidad media aceptable.

Tabla 7

*Prueba de confiabilidad de la variable control interno y la variable gestión de tesorería.*

Variable	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control Interno	0,675	27
Gestión de Tesorería	0,531	27

**Fuente:** resultados SPSS versión 25

## **2.5.Procedimiento**

El procedimiento de la presente investigación fue realizada primero por la matriz de categorización de las variables, identificándose en ellas las dimensiones, posterior a ello se elaboró tres preguntas para cada indicador, las cuales fueron pertinentes para la elaboración del instrumento, que se aplicó a la población conformada por 82 personas elegidas intencionalmente, y los datos obtenidos se procesaron en una base de datos del cual fueron analizados, los resultados que midieron la variable control interno y la variable gestión de tesorería, haciéndose en este caso la manipulación de las variables. Con ello, se pudo contrastar las hipótesis y obtener así las conclusiones y recomendaciones. Al respecto, Hernández, et al. (2014) sostienen que el procedimiento es el modo en que se recolectó la información, así como de la manipulación de las variables, incluye el modo de recolección de la información, la manipulación de variables independientes, el control de las variables extrañas

## **2.6.Método de análisis de datos**

El presente estudio, realizó su método de análisis de datos a través del análisis descriptivo con las frecuencias y tablas cruzadas; además, del análisis de tipo inferencial que se hizo con el Rho Spearman ( $\rho$ ), en las variables no paramétricas, con el uso del programa estadístico SPSS v25, permitiendo medir la relación entre el control interno y la gestión de tesorería, Al respecto, del método de análisis de datos (Hernández, et al., 2014) precisan que en toda investigación cuantitativa la utilización de una matriz se realiza a través de programas estadísticos instalados en una computadora.

## **2.7.Aspectos éticos**

En esta investigación, las personas que dieron respuesta al cuestionario se ha mantenido la discreción de sus datos y su identidad, por lo que se conservan en anonimato. Además de ello, en la redacción de las citas textuales se ha respetado la autoría de cada doctrinario con las formalidades aplicadas bajo el estilo APA- American Psychological Association. En tal sentido (Hernández, et al., 2014) los aspectos éticos son de acuerdo al consentimiento y respeto de cada autor. La investigación, también realizó la estructura exigida por las normas de la Universidad César Vallejo.

### III. Resultados

#### Análisis descriptivo de la variable control interno y la variable gestión de tesorería.

Tabla 8

Tabla de Contingencia de la variable control interno y la variable gestión de tesorería.

		V.-Control Interno			Total	
		Alto	Medio	Bajo		
V2.-Gestión de Tesorería	Eficiente	Recuento	58	7	2	67
		% total	70.70%	8.50%	2.40%	81.70%
	Eficaz	Recuento	7	2	1	10
		% total	8.50%	2.40%	1.20%	12.20%
	Pésimo	Recuento	4	1	0	5
		% total	4.90%	1.20%	0%	6.10%
Total		Recuento	69	10	3	82
	% total	84.10%	12.20%	3.70%	100%	

Fuente: resultados SPSS versión 25

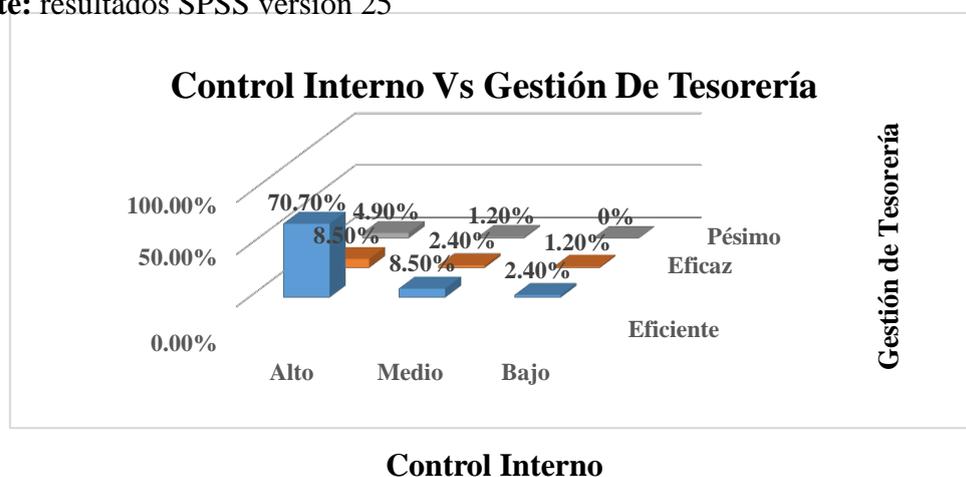


Figura 1: histograma control interno y gestión de tesorería (elaboración propia)

En la presente tabla 8 se obtuvo como resultado que la más alta frecuencia de aceptación tuvo un total de 58 respuestas en el nivel alto del control interno con el cruce del nivel eficiente de la gestión de tesorería, siendo representada en un 70.70% del total. En el nivel medio del control interno y eficaz de la gestión de tesorería tuvo como frecuencia de aceptación un total de 2 respuestas, representada en un 2.40%. En el nivel bajo del control interno con el nivel pésimo de la gestión de tesorería, tuvo como frecuencia de aceptación un total de 0 respuestas, representadas en un 0.00%. Asimismo, en la figura 1, el 70.70% representa la más alta frecuencia para el nivel alto y eficiente de la gestión de tesorería y el control interno respectivamente.

**Análisis descriptivo de la variable gestión de tesorería con la dimensión evaluación de Riesgo.**

Tabla 9

*Tabla de Contingencia de la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo*

			V2-Gestión de Tesorería			Total
			Eficiente	Eficaz	Pésimo	
D1V2- Evaluación de Riesgo	Optimo	Recuento	23	5	2	30
		% total	28%	6.10%	2.40%	36.60%
	Básico	Recuento	44	5	3	52
		% total	53.70%	6.10%	3.70%	63.40%
	No Optimo	Recuento	0	0	0	0
		% total	0%	0%	0%	0%
Total		Recuento	67	10	5	82
		% total	81.70%	12.20%	6.10%	100%

**Fuente:** resultados SPSS versión 25

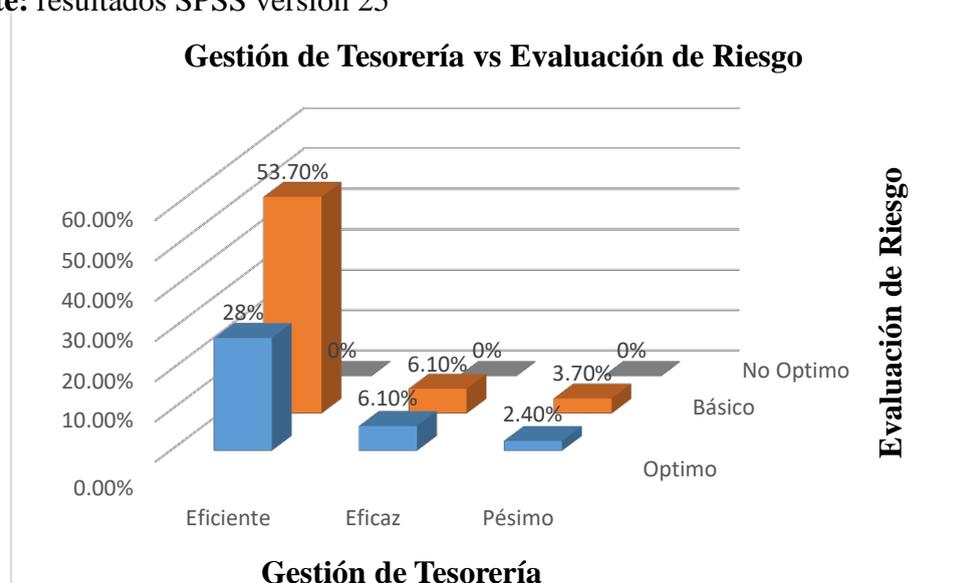


Figura 2: histograma gestión de tesorería y evaluación de riesgo (elaboración propia)

En la tabla 9 se obtuvo como resultados que la más alta frecuencia de aceptación está en el nivel eficiente de la gestión de tesorería y el nivel básico de la dimensión evaluación de riesgo, con 44 respuestas representadas en un 53.70%. En el nivel eficaz de la gestión de tesorería con el nivel óptimo y básico de la evaluación de riesgo, presentan 5 respuestas, las mismas que representan un 6.10% cada una. En el nivel pésimo de la gestión de tesorería, con el nivel no óptimo de la evaluación de riesgo, no presentaron respuestas, siendo el 0% del total. Asimismo, en la figura 2 se aprecia que, los niveles

más altos se encontraron entre la gestión de tesorería con el nivel eficiente y la evaluación de riesgo con el nivel básico, representado con un 53.70% del total.

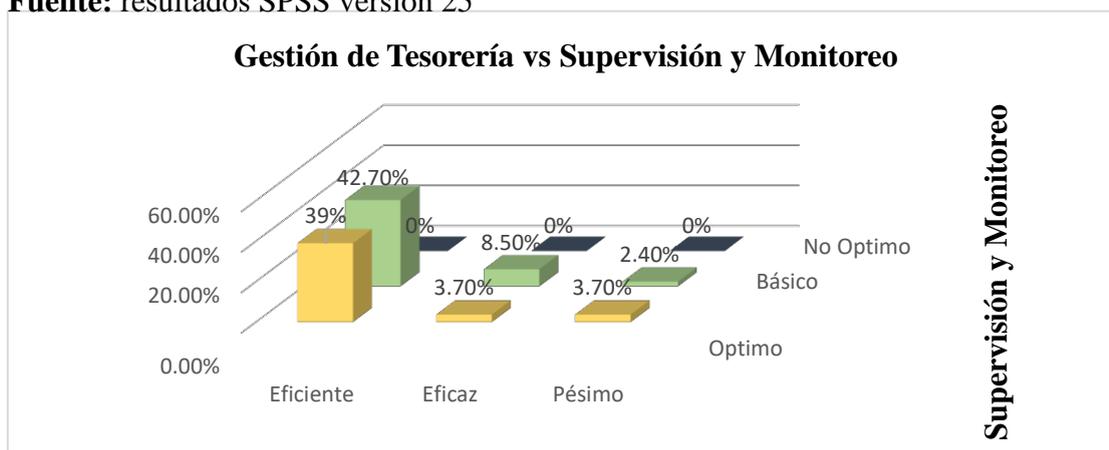
### Análisis descriptivo de la variable gestión de tesorería con la dimensión supervisión y monitoreo

Tabla 10

Tabla de Contingencia de la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo.

		V2-Gestión de Tesorería			Total	
		Eficiente	Eficaz	Pésimo		
D2V2-Supervisión y Monitoreo	Optimo	Recuento	32	3	3	38
		% total	39%	3.70%	3.70%	46.30%
	Básico	Recuento	35	7	2	44
		% total	42.70%	8.50%	2.40%	53.70%
	No Optimo	Recuento	0	0	0	0
		% total	0%	0%	0%	0%
Total		Recuento	67	10	5	82
		% total	81.70%	12.20%	6.10%	100%

Fuente: resultados SPSS versión 25



Gestión de Tesorería

Figura 3: histograma gestión de tesorería y supervisión y monitoreo (elaboración propia)

En la tabla 10, la más alta frecuencia de aceptación se dio en el nivel eficiente de la variable gestión de tesorería con el cruce del nivel básico de la dimensión supervisión y monitoreo, con 35 respuestas, representadas en un 42.70% del total. En el nivel eficaz de la gestión de tesorería con el nivel básico de la supervisión y monitoreo presentaron 7 respuestas, representadas en un 8.50% del total. Asimismo, para los niveles eficaz y pésimo de la gestión de tesorería, con el nivel no óptimo de la supervisión y monitoreo, no representan respuestas, siendo el 0% del total. Además, en la figura 3, la frecuencia más alta se encuentra en el nivel eficiente de la supervisión y monitoreo con el nivel básico de la gestión de tesorería, con un 42.70% del total.

## Análisis descriptivo de la variable gestión de tesorería con la dimensión información y comunicación

Tabla 11

Tabla de Contingencia de la variable gestión de tesorería y la dimensión información y comunicación.

		V2-Gestión de Tesorería			Total	
		Eficiente	Eficaz	Pésimo		
D3V2- Información y Comunicación	Alta	Recuento	15	1	0	16
		% total	18.30%	1.20%	0%	19.50%
	Media	Recuento	2	9	5	64
		% total	2.40%	11%	6.10%	78%
	Baja	Recuento	2	0	0	2
		% total	2.40%	0%	0%	2.40%
Total	Recuento	67	10	5	82	
	% total	81.70%	12.20%	6.10%	100%	

Fuente: resultados SPSS versión 25

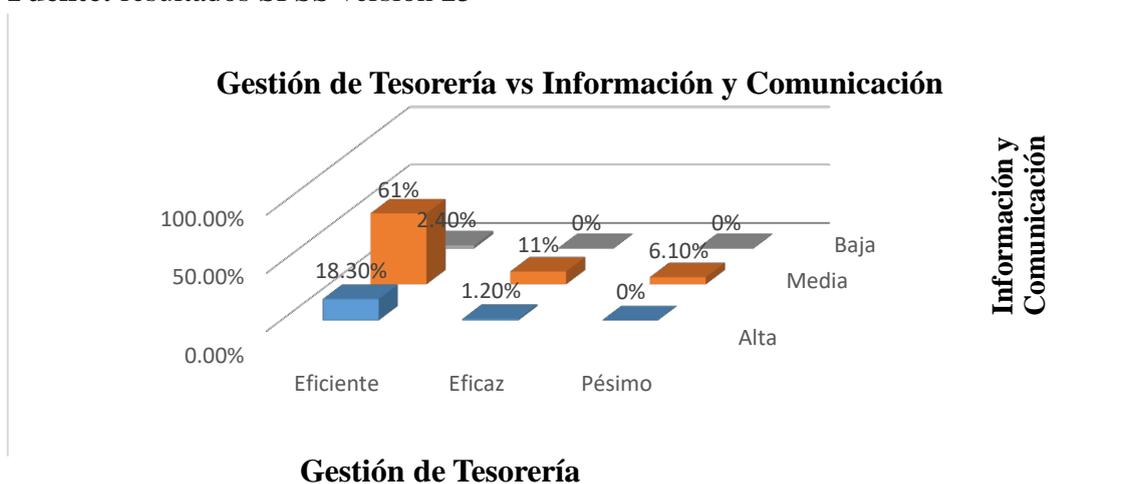


Figura 4: histograma gestión de tesorería e información y comunicación (elaboración propia)

La tabla 11 apreciamos que la más alta frecuencia de aceptación está en el nivel eficiente de la gestión de tesorería con el nivel alta de la información y comunicación, con 15 respuestas representadas en un 18.30% del total. El nivel eficaz de la gestión de tesorería con el nivel media de la información y comunicación con un total de 9 respuestas, representadas en un 11%. en el nivel pésimo de la gestión de tesorería con el nivel media de la información y comunicación con un total de 5 respuestas, representadas en un 6.10% del total. Asimismo, en la figura 4, la más alta frecuencia se encuentra en el nivel media de la información y comunicación, y eficiente de la gestión de tesorería con un 61% del total.

## Contrastación de hipótesis

**Prueba de hipótesis:** Para la prueba de hipótesis se utilizó los siguientes parámetros, cuyo nivel de significancia es:  $\alpha = 0,05 = 5\%$  de margen máximo de error. Regla para la decisión:

$p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$  y  $p \leq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$

### Prueba de Hipótesis General

Formulación de hipótesis estadística:

$H_0$ : No existe una relación significativa entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Tabla 12

Matriz de correlación de la variable control interno y la variable gestión de tesorería.

			V1-Control	V2-Gestión de
			Interno	Tesorería
Rho de Spearman	V1-Control Interno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 . 78	0.674** 0.000 78
	V2-Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0.674** 0.000 78	1.000 . 78

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

**Fuente:** resultados SPSS versión 25

### Contrastación de hipótesis estadística:

De conformidad con la tabla 12, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.674 significa que existe una relación alta positiva entre las variables. Además, en el grado de significación estadística  $p = 0,000 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

### Hipótesis Especifica 1

Formulación de la hipótesis estadística

$H_0$ : No existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgo

en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Tabla 13

*Matriz de correlación de la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo.*

			V2-Gestión de Tesorería	D1V2- Evaluación de Riesgo
Rho de Spearman	V2-Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 . 78	0.672** 0.000 78
	D1V2- Evaluación de Riesgo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0.672** 0.000 78	1.000 . 78

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

**Fuente:** resultados SPSS versión 25

### **Contrastación de hipótesis estadística:**

De conformidad con la tabla 13, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.672 significa que existe una relación alta positiva entre la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,000 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo en el Programa Nacional Aurora – MIMP, 2020.

### **Hipótesis Específica 2:**

Formulación de la hipótesis estadística

H0: No existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la supervisión y monitoreo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

H1: Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la supervisión y monitoreo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Tabla 14

Matriz de correlación de la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo.

			V2-Gestión de Tesorería	D2V2- Supervisión y Monitoreo
Rho de Spearman	V2-Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	1.000	0.568**
		Sig. (bilateral)	.	0.001
		N	78	78
	D2V2- Supervisión y Monitoreo	Coefficiente de correlación	0.568**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	.
		N	78	78

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

**Fuente:** resultados SPSS versión 25

### Contrastación de hipótesis estadística:

De conformidad con la tabla 14, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.568 significa que existe una relación moderada positiva entre la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,001 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

### Hipótesis Específica 3:

H<sub>0</sub>: No existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la información y comunicación en el Programa Nacional Aurora, 2020.

H<sub>1</sub>: Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la información y comunicación en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Tabla 9

*Matriz de correlación de la variable gestión de Tesorería y la dimensión información y comunicación.*

		V2-Gestión de Tesorería		D3V2- Información y Comunicación	
Rho de Spearman	V2-Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	1.000	0.501**	
		Sig. (bilateral)	.	0.003	
		N	78	78	
	D3V2- Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	0.501**	1.000	
		Sig. (bilateral)	0.003	.	
		N	78	78	

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

**Fuente:** resultados SPSS versión 25

### Contrastación de hipótesis estadística:

De conformidad con la tabla 15 se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.501 significa que existe una relación moderada positiva entre la variable gestión de tesorería y la dimensión información y comunicación. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,003 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

#### IV. Discusión

Respecto de la hipótesis general, la evidencia experimental indicó con relación al punto descriptivo de la información, que el nivel conforme a los resultados indicó que, en la parte descriptiva de los datos, el nivel alto del control interno está asociado con el nivel eficiente de la gestión de tesorería, siendo este porcentaje 70.7%. Asimismo, de forma inferencial, se demostró que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.674 significa que existe una relación alta positiva entre las variables. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,000 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Estos resultados concuerdan con los encontrados por Lliuyac (2019) quien concluyó que existe una relación positiva entre ambas variables resultando que  $r$  es igual a 0,728 y sig igual a 0,000. Asimismo, Sullón (2019) precisó una investigación análoga en la parte descriptiva, al concluir que el porcentaje de efectividad del control interno fue de a un nivel alto con un 93.33%. No obstante, Pavez (2016) hizo mención de, que el control de una gestión es utilizado como una herramienta por las entidades públicas y privadas, siendo influenciadas por su necesidad. En cambio, Arceda (2015) precisó que, el control interno permite que las actividades estén más controladas y los próximos resultados sean mejores. Así como lo investigado por Condezo y Cristóbal (2018) quien concluye que un gran número de gobiernos locales le han dado mayor importancia al control interno para alcanzar los objetivos.

Desde un punto de vista de Sari, et al. (2018) concluyeron que el gobierno corporativo estatal se relaciona con el control interno para mejorar el desempeño. Por otro lado, Guashpa (2015) concluyó analíticamente que, en la parte de las empresas, se requiere que el dinero en efectivo sea supervisado y controlado de forma correcta, siendo una de ellas, a través de un fondo para la caja chica y de esta manera se podrá tener conocimiento del movimiento dinerario. No obstante, Alayo (2019) concluyó que hay una relación entre el factor humano y el control interno. Pero, Rivas (2017) concluyó que, existe una relación directa y significativa entre ambas variables con un valor  $r$  de 0,658 diciendo que a mayor control interno mejor gestión de tesorería, siendo esta una de las conclusiones que coincidieron más con esta investigación.

Estas respuestas estuvieron inmersas en los conceptos del control interno del cual (Rahman, 2020) define y describe el control interno para: establecer una definición común que sirva a las necesidades de diferentes partes y proporcionar un estándar mediante el cual las entidades de negocios y otras grandes y pequeñas, en el sector público o privado, con ánimo de lucro o no puedan valor sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos. Afirmando a lo que Isaza (2018) precisó que el control interno es un esquema organizado de principios, planes, normas, procesos y herramientas de coadyuven a verificar y evaluar a una determinada entidad, con el propósito de que sus actividades sean informadas conforme al reglamento, teniendo la previsión de que se realice conforme la Constitución y leyes que den a conocer las políticas del control interno.

Por otro lado, al establecer los pasos del control interno, es una de las responsabilidades fundamentales del gestor de cada organismo público; pero, en muchas oportunidades no llega a realizarse de forma deseada debido a la limitación de los recursos que no se proporcionan en el debido momento (Channar, et al., 2015). Por ello, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2017) mencionó como aquellas herramientas del control interno, que en la actualidad presenta dificultades para su implementación en la parte administrativa estatal en nuestro país.

En tal sentido, se ha venido relacionando con la gestión de tesorería, sostenida en lo mencionado (García, 2017) precisó que esta teoría es la manifestación de los resultados, así como la consolidación de las necesidades y deseos de la población, de las entidades; además de cumplir con las expectativas deseadas. Está comprendida con la parte financiera de una entidad, encargada de optimizar los flujos monetarios, así como, la liquidez, rentabilidad, gestión de las relaciones bancarias y el suministro de financiación, siendo de aplicación para todo tipo de institución pública y privada, sea de cualquier tamaño o de cualquier sector económico al que pertenezca (Calderón, Gil, Mora y Escobar, 2018).

Por lo tanto, conforme a los resultados que el presente estudio ha obtenido sobre el control interno y la gestión de tesorería deben estar relacionados de tal manera que el trabajo conjunto de estas dos, permitirá alcanzar los objetivos del Programa Nacional Aurora. Por lo tanto, y conforme a los resultados de la presente investigación, se determinó que existe una relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Respecto a la hipótesis específica 1, la descripción de los resultados ha hecho pertinente que la parte descriptiva de los datos que el nivel eficiente de gestión de tesorería está relacionado con el nivel básico de la evaluación de riesgo, siendo este porcentaje 53.7% mientras que el nivel eficaz de gestión de tesorería asociados con el nivel básico de la evaluación de riesgo con un 6.1%. En el plano inferencial se ha podido determinar que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.672 significa que existe una relación alta positiva entre la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,000 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Este análisis, permite determinar que la gestión de tesorería se relaciona con la evaluación de riesgo en un nivel significativo; estos resultados concuerdan con los encontrados por Alayo (2019) quien concluyó que hay una relación entre el factor humano y el control interno. En el caso de Lliuyac (2019) concluyó que existe una relación positiva entre ambas variables resultando que  $r$  es igual a 0,728 y  $sig$  igual a 0,000. El autor Sullón (2019) concluyó que el porcentaje de efectividad del control interno fue de a un nivel alto con un 93.33%. siendo también uno de los resultados que confirman los de la presente investigación.

Asimismo, Condezo y Cristóbal (2018) concluyeron que, la implementación del control interno puede llegar a influir en la disminución la corrupción en los gobiernos locales. Pero, Rivas (2017) se asemejó en el sentido que precisó que existe una relación directa y significativa entre ambas variables con un valor  $r$  de 0,658.

Estos resultados también ponen en discusión con las investigaciones internacionales, del cual Sari, Lubis, et al. (2018) quien dieron una conclusión de que el gobierno corporativo estatal se relaciona con el control interno para mejorar el desempeño. Asimismo, Pavez (2016) concluyó que el control de una gestión sirve como herramienta para las entidades públicas y privadas, debiendo ser influenciada por los gobiernos. Por otro lado, Arceda (2015) concluyó que, las personas que trabajan en estas áreas están susceptibles de realizar acciones incorrectas a sus funciones, por lo que genera desconfianza en la información de sus operaciones, por eso, al evidente hecho de estas acciones, el control interno permite que las actividades estén más controladas y los próximos resultados sean mejores.

Así también, Guashpa (2015) concluyó que, en la parte de las empresas, se requiere que el dinero en efectivo sea supervisado y controlado de forma correcta, siendo una de ellas, a través de un fondo para la caja chica y de esta manera se podrá tener conocimiento del movimiento dinerario. Estas respuestas brindadas dentro del concepto gestión municipal del cual García (2015) precisa que tiene por objeto identificar y analizar riesgos que resulten relevantes para alcanzar los objetivos, se podrá mantener un control adecuado de presupuesto asignado.

Asimismo, de acuerdo a los resultados encontrados en la presente investigación la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería, deben estar relacionadas entre sí, a fin de alcanzar el objetivo del control interno. Por lo tanto, de los resultados obtenidos, se concluyó que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Respecto a la hipótesis específica 2, en relación a la parte descriptiva de los datos se desprende que el nivel eficiente de gestión de tesorería está en asociación con el nivel básico de la supervisión y monitoreo, de porcentaje 42.7%. En el plano inferencial se ha logrado determinar que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.568 significa que existe una relación moderada positiva entre la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,001 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre la variable gestión de tesorería y la dimensión supervisión y monitoreo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Este análisis, determina que la gestión de tesorería se relaciona con la supervisión y monitoreo en un nivel significativo; estos resultados se asemejan con los encontrado Sari, et al. (2018) quienes concluyeron que el gobierno corporativo estatal se relaciona con el control interno para mejorar el desempeño. Por otro lado, Pavez (2016) da una conclusión analítica en el sentido que el control de una gestión sirve como herramienta para las entidades públicas y privadas, debiendo ser influenciada por los gobiernos. Parecido al anterior, es lo mencionado por Arceda (2015) quien concluyó que las personas que trabajan en estas áreas están susceptibles de realizar acciones incorrectas a sus funciones, por lo que genera desconfianza en la información de sus operaciones, por eso, al evidente hecho de estas acciones, el control interno permite que las actividades estén más controladas y los próximos resultados sean mejores con la supervisión y monitoreo.

Por otro lado, Guashpa (2015) quien descriptivamente concluyó que, en la parte de las empresas, se requiere que el dinero en efectivo sea supervisado y controlado de forma correcta, siendo una de ellas, a través de un fondo para la caja chica y de esta manera se podrá tener conocimiento del movimiento dinerario.

Asimismo, Alayo (2019) quien concluyó que hay una relación entre el factor humano y el control interno. Por ello, recomienda que, como parte de la gestión municipal, se debe realizar una planificación orientada a la incorporación del control interno, a fin de que exista una transparencia las acciones que la municipalidad realiza. No obstante, lo más parecido fue lo referido por Lliuyac (2019) quien concluyó que en la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería el r fue igual a 0,722 y el sig igual a 0,000.

De manera análoga, Sullón (2019) concluyó que el porcentaje de efectividad del control interno fue de a un nivel alto con un 93.33%. Pero también se demostró otras conclusiones como el de Condezo y Cristóbal (2018) quien precisó que la implementación del control interno puede llegar a influir en la disminución la corrupción en los gobiernos locales. Sin embargo, Rivas (2017) concluyó que, existe una relación directa y significativa diciendo que a mayor control interno mejor gestión de tesorería, respecto de la evaluación de riesgo con un 0,436 y en la información y comunicación, con un 0,592.

Respuestas brindadas dentro del concepto gestión de tesorería del cual (Marcos y Bravo, 2017) mencionaron que, corresponde al diseño de un sistema de control interno y monitoreo de riesgos, muchas veces adquirido o desarrollado con asesores externos consiste en la implementación de todas las herramientas necesarias además en velar por su constante mejora, correcta ejecución y cumplimiento.

Por otro lado, Peláez (2015) ha considerado la supervisión y monitoreo pueden ser utilizadas para las actividades relacionadas a la manipulación grandes conjuntos de dato. Pero (Vega y Nieves, 2016) mencionaron que corresponde la construcción e incorporación de un sistema de control interno y monitoreo de riesgos, muchas veces adquirido o desarrollado con asesores externos consiste en la implementación de todas las herramientas necesarias además en velar por su constante mejora, correcta ejecución y cumplimiento. La empresa puede contar líneas directas instaladas en la sala de operaciones.

Sin embargo, es preciso indicar que respecto a la gestión de tesorería forma parte de uno de los elementos claves en la economía de las instituciones, sean estas públicas o privadas, y una de sus finalidades principales es contrarrestar, evitar los problemas referentes a la liquidez, y del plan contable sobre el Estado de Flujos de efectivo, las

cuentas anuales, es decir todas aquellas relacionadas al flujo de la caja (Calderón, Gil, Mora y Escobar, 2018).

Asimismo, de acuerdo a los resultados encontrados en la presente investigación la gestión de tesorería y la supervisión y monitoreo deben estar relacionadas entre sí, a fin de alcanzar el objetivo del control interno. No obstante, hay otras dimensiones que están relacionadas a la supervisión y monitoreo que van a ayudar a identificar la correlación que existe entre la gestión de tesorería con la dimensión analizada. Por lo tanto, de los resultados obtenidos, se concluyó que existe una relación significativa entre la gestión de tesorería con la supervisión y monitoreo del Programa Nacional Aurora, 2020.

De acuerdo a la hipótesis específica 3, en relación a la parte descriptiva de los datos se desprende que el nivel eficiente de gestión de tesorería está relacionado con el nivel media de la información y comunicación, siendo este porcentaje 61.0% mientras que el nivel eficaz de gestión de tesorería se asocia con el nivel medio de la información y comunicación con un 11.0%. En la forma inferencial se ha podido determinar que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0.501 significa que existe una relación moderada positiva entre la variable gestión de tesorería y la dimensión información y comunicación. Además, en el grado de significación estadística  $p= 0,003 < 0,05$  por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre la variable gestión de tesorería y la dimensión evaluación de riesgo en el Programa Nacional Aurora, 2020.

Con este análisis se logra determinar que la gestión de tesorería se relaciona con la información y comunicación en un nivel débil; estos resultados concuerdan con los encontrados Sari, et al. (2018) quienes concluyeron que gobierno corporativo estatal se relaciona con el control interno para mejorar el desempeño. Por otro lado, Pavez (2016) concluyó que, el control de una gestión sirve como herramienta para las entidades públicas y privadas, debiendo ser influenciada por los gobiernos.

Asimismo, Arceda (2015) concluyó que, las personas que trabajan en estas áreas están susceptibles de realizar acciones incorrectas a sus funciones. No obstante, Guashpa (2015) concluyó que, en la parte de las empresas, deben da información de los movimientos de la caja chica y de esta manera se podrá tener conocimiento del movimiento dinerario. Así también, la investigación de Alayo (2019) concluyó que hay una relación entre el factor humano y el control interno. Lliuyac (2019) concluyó que existe una relación positiva cuyos resultados han sido  $r$  igual a 0,722 y el  $sig$  igual a 0,000. Parecido a la conclusión descriptiva de Sullón (2019) concluyó que el porcentaje de

efectividad del control interno fue de a un nivel alto con un 93.33%. Condezo y Cristóbal (2018) concluyó que, la implementación del control interno puede llegar a influir en la disminución la corrupción en los gobiernos locales. Así como, Rivas (2017) quien concluyó que, existe una relación directa y significativa con valores de 0,436 y en la información y comunicación.

Conforme a los resultados encontrados del presente estudio la gestión de tesorería y la información y comunicación que debe brindar al control interno, va a permitir que dicha actividad sea realizada correctamente, permitiendo que se evalúe los puntos débiles de dicha área y por ende dar solución al problema. Opinión que comparte (Arroyo y Guzmán, 2019) lo consideraron como parte indispensable para que la entidad que llegue a responsabilidades de control interno, por eso se necesita información imprescindible para su calidad y difusión de toda la entidad.

Asimismo, de acuerdo a los resultados encontrados en la presente investigación la información y comunicación con la gestión de tesorería, deben estar relacionadas entre sí, a fin de alcanzar el objetivo del control interno. Por lo tanto, de los resultados obtenidos, se concluyó que existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.

## V. Conclusiones

**Primera.** – Se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, según el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,674 lo cual significa una relación alta y un valor  $p = 0,000$  menor al nivel = 0,05, por lo tanto, es significativa. Entonces, se dice que hubo una existencia de una relación de magnitud alta, interpretándose que, a mayor control interno, mayor gestión de tesorería.

**Segunda.** – Se concluye que existe una relación significativa entre la entre la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, según el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,672 lo cual significa que existe una relación alta y un valor  $p = 0,000$  menor al nivel = 0,05, por lo tanto, es significativa. Entonces, hubo una relación de magnitud moderada, interpretándose, a mayor evaluación de riesgo, mayor gestión de tesorería.

**Tercera.** – Se concluyó que existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, según el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,568 lo cual significa que existe una relación moderada y un valor  $p = 0,001$  menor al nivel = 0,05, por lo tanto, es significativa. Entonces, se dice hubo una relación con magnitud moderada, interpretándose que, a mayor supervisión y monitoreo, mayor gestión de tesorería.

**Cuarta.** – Se concluyó que existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, según el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,501 lo cual significa que existe una relación moderada y un valor  $p = 0,003$  menor al nivel = 0,05, por lo tanto, es significativa. Entonces, hubo una relación de magnitud moderada, interpretándose que, a mayor información y comunicación, mayor gestión de tesorería.

## **VI. Recomendaciones**

**Primera.** – El control interno debería ser implementado como parte del departamento de tesorería en el Programa Nacional Aurora, ya que, esto contribuirá a un mejor manejo de las finanzas de este programa del Estado, para el fortalecimiento de los objetivos que están principalmente orientados a disminuir y erradicar la violencia contra la mujer.

**Segunda.** – Se recomienda que, como parte del control interno, se realicen correctas evaluaciones de riesgo en el área tesorería. Asimismo, el personal capacitado y con experiencia, deberá dar sus recomendaciones a fin de disminuir los riesgos eminentes en esta área.

**Tercera.** – Como parte de la incorporación del control interno para la gestión de tesorería, la supervisión y monitoreo debe ser una de sus herramientas indispensables, a fin de que la gestión de tesorería trabaje con un mayor interés. Otra consideración, es contratar a personas con experiencia en supervisar y monitorear estas áreas.

**Cuarta.** – Para una correcta aplicación del control interno, se recomienda que el Programa Nacional Aurora, realice capacitaciones sobre el correcto intercambio de la información y comunicación, sugiriéndole al personal encargado las advertencias de la responsabilidad que se tiene al informar sobre las acciones en el área de tesorería.

## Referencias

- Adegboyegun, A., Caleb, E., Ademola, A., Oladutire, E., & Sodeinde. (2020). Internal Control Systems and Operating Performance: Evidence From Small And Medium Enterprises (SMEs) In Ondo State, *Asian Economic and Financial Review*, 10(4):469 – 479. Recuperado de: <https://ideas.repec.org/a/asi/aeafjrj/2020p469-479.html>
- Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas 2010-2014* (Tesis de maestría), Lima, Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, Nicaragua – Matagalpa* (Tesis de maestría). Managua, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Arroyo, N. y Guzmán, F. (2019). El Control Interno y la Importancia de su aplicación en las Compañías, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, *Universidad Nacional del Altiplano-Revista de Investigaciones de la Escuela de Posgrado*, 8(4),1254-1261.
- Bahillo y Pérez. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. 2ª. Ed. Ediciones Paraninfo, S.A
- Becerra, D. (2017). La eficiencia en la gestión de los recursos del sector público: una reflexión multidisciplinar. *Revista de Economía Crítica*. N°. 23. Recuperado de: [http://revistaeconomiacritica.org/sites/default/files/DianaLizetteBecerra\\_Eficiencia-en-la-gestion.pdf](http://revistaeconomiacritica.org/sites/default/files/DianaLizetteBecerra_Eficiencia-en-la-gestion.pdf)

- Bodiako, A. V., Ponomareva, S. V., Rogulenko, T. M., Karp, M., Kirova, E., Gorlov, V., & Burdina, A. (2016). The goal setting of internal control in the system of project financing, *International journal of economics and financial issues*, 6(4), 1945-1955.
- Bruwer, J. P., Coetzee, P., & Meiring, J. (2017). The empirical relationship between the managerial conduct and internal control activities in south african small, medium and micro enterprises. *South African Journal of Economic and Management Sciences*, 20(1), a1569. Retrieved from <https://doi.org/10.4102/sajems.v20i1.1569>
- Calderón, R., Gil, D., Mora, J. y Escobar, D. (2018). Gestión de Tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oe1/2018/08/tesoreria-organizaciones-publicas.html>
- Caplan, D. H., Dutta, S. K., & Liu, A. Z. (2018). Are material weaknesses in internal controls associated with poor M&A decisions? *Evidence from goodwill impairment. Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(4), 49-74.
- Chalmers, K., Hay, D. & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0737460717300435?via%3Dihub>
- Channar, Z. A., Khan, M., & Shakri, I. H. (2015). Internal control effectiveness and its relationship with financial performance. *Formerly Journal of Management and Social Sciences*, 11(2), 92–107.
- Chen, H., Chen, Y., Lin, B. y Wang, Y. (2019). Can short selling improve internal control? An empirical study base on the difference-in-differences model. *Accounting & Finance*, 8(1), 1233–1259. Recuperado de: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/acfi.12456>

- Condezo, E y Cristóbal, E. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia Pasco* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco.
- Contraloría General de la República. (2016). Resolución de Contraloría N° 57-2916. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_Lineamientos\\_2017\\_2019.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_Lineamientos_2017_2019.pdf)
- Contraloría General de la República. (2017). Resolución de Contraloría N° 490- 2017-CG. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_490\\_2017\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_490_2017_CG.pdf)
- Corral, Y. (2014). *Instrumentos de Recolección de Datos: validez y confiabilidad*. España: Editorial Académica Española.
- El Comercio. (2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. *El Comercio*. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/>
- Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*. 3(8),487-502.
- García, J. (2017). Teoría de la productividad social. *Revista Internacional de Filosofía*. 22(22),223-33.
- Grajales, D. y Castellanos, O. (2017). Evaluación del Control Interno en el Proceso de Tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*. Vol. 4(7),67-83.
- Guashpa, G. (2015). *Implementación del fondo de caja chica para el control interno en la toma de decisiones en la empresa, Machala – El oro – 2015* (Tesis de maestría). Universidad Técnica de Machala, Machala.

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill.
- High Potential Development Center. (2019). ¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes? [Hipodec]. Recuperado de: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>
- Hurtado, M. y Álvarez, N. (2016). *Teoría General del Control Tecnología Contable y Tributaria Facultad de Ciencias Contables*. (4ª. Ed.). Colombia: Uniremington Corporación Universitaria Remington.
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad Guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (3º Ed). Bogotá: Ediciones de la U –Transversal.
- Kabuye, F., Nkundabanyanga, S. K., Opiso, J., & Nakabuye, Z. (2017). Internal audit organisational status, competencias, activities and fraud management in the financial services sector. *Managerial Auditing Journal*, 32(9), 924–944. doi:10.1108/MAJ-09-2016-1452
- Landa, C. (2020). *Constitución y emergencia sanitaria*. Lima: Palestra Editores.
- Lliuyac, M. (2019). *Control previo y la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate – 2019* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Lima.
- Lozano, G. y Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting power for business*. 1(1),49-59.
- Ludin, K. R. M., Mohamed, Z. M., & Mohd-Saleh, N. (2017). The association between CEO characteristics, internal audit quality and risk-management implementation in the public sector. *Risk Management*, 19(4), 281-300.

- Marcos, M. y Bravo, C. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. 2ª. Ed. Ediciones Paraninfo, SA.
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Las Ciencias*. 4(4),206-240.
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro de Control Interno en las Administraciones Públicas. *Revista Auditoria Pública*. 74(1),85-98. Recuperado de: <http://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Michelon, G., Bozzolan, S., & Beretta, S. (2015). Board monitoring and internal control system disclosure in different regulatory environments. *Journal of Applied Accounting Research*, 16(1), 138–164. doi:10.1108/JAAR-03-2012-0018
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México: OXFORD University Press México.
- OCDE. (2017). *Estudio de la OCDE sobre integridad en el Perú Reforzar la Integridad del Sector Público para un crecimiento incluyente*. París: Éditions OCDE.
- Ortiz, J. y Macochoa, M. (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables madre de dios, 2017* (Tesis de maestría). Universidad Andina de Cusco, Cusco.
- Pais, M. A., & Gama, P. M. (2015). Working capital management and SMEs profitability: Portuguese evidence. *International Journal of Managerial Finance*, 11(3), 341–358. doi:10.1108/IJMF-11-2014-0170
- Pavez, M. (2016). *Modelo de Sistema de Control de Gestión Tesorería General de la República* (Tesis de maestría). Universidad de Chile, Santiago de Chile.

- Peláez, M. (2015). *UFI889: Desarrollo de componente software en sistemas ERP-CRM*. España: Editorial Elearning S.L.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rahman, E. (2020). COSO – based internal control: efforts towards good university governance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*. Recuperado de: <https://journal.walisongo.ac.id/index.php/jiafr/article/view/4773/pdf>
- Rivas, G. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Lima.
- Salvador, A. (2016). ¿Qué es COSO? *Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Sari, M., Lubis, A., Maksum, A., Lumbanraja, P. y Muda, I. (2018). *The Influence of Organization's Culture and Internal Control to Corporate Governance and Its Impact on State-Owned Enterprises Corporate*. 13 (3),673-684.
- Solomon, J. (2016). *Corporate Governance and Accountability*. (3ª. Ed). Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Sullón, J. (2019). *Efectividad de control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial, PNP, Callao-2018* (Tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Lima.
- Sumhaimi, I., Mohamad, N., Mohd, S., Amirul, F. y Ram, A. (2019). Corporate Governance Practice, Risk, Management and Internal Control at Kedah State Zakat Board (LZKN). *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. 6(1),389-404.

- Timme, S. (2015). “La eficiencia de las instituciones financieras: A Revisión y vista previa de la investigación del pasado, presente y futuro”. *Journal of Banking and Finance*. 7(1),221-249.
- Tu, C, Lan, H., Huy, P. y Thuy, T. (2019). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Management Science Letters*. 10(2020),133-142. Recuperado de: [http://www.growingscience.com/msl/Vol10/msl\\_2019\\_222.pdf](http://www.growingscience.com/msl/Vol10/msl_2019_222.pdf)
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión y Supervisión del Control Interno. *Ciencias Holguín*. 22(1),1-19. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Wang, L. (2020). Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Bases on COSO and Financial Quality. *IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science*. Recuperado de: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/252/3/032062/pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

<b>Título:</b> El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020.							
<b>Autor:</b> Paula Amanda Quesada Matos							
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables e indicadores</b>				
<p><b>Problema General:</b> ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Establecer la relación del control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Determinar la relación entre la evaluación de riesgo con gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</li> <li>· Determinar la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</li> <li>· Determinar la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis general:</b> Existe una relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional, 2020.</p> <p>Existe una relación significativa entre la supervisión y Monitoreo con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</p> <p>Existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020.</p>	<b>Variable 1: Control Interno</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Evaluación de Riesgo	Conocimiento de la norma. Identificación de Riesgo Transparencia.	1 al 9	<b>Likert</b>  Totalmente de acuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	OPTIMO BÁSICO NO OPTIMO
			Supervisión y Monitoreo	Control. Implementación de herramientas. Diseñar planes de acción.	10 al 18		
			Información y Comunicación	Comunicación Interna. Acceso a la base de datos. Comunicación.	19 al 21		
			<b>Variable 2: Gestión de Tesorería</b>			<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>		
Control previo	Responsabilidad de los funcionarios.		Likert	EFICIENTE EFICAZ			

			Recursos Públicos	Control de los objetivos. Revisión de Expedientes.	28 al 36	Totalmente de acuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente en desacuerdo (5)	PÉSIMO
			Rendición de Cuentas de Caja Chica	Disposición del presupuesto. Control mensual. Necesidades.	37 al 45		
				Necesidades. Rendición del funcionario. Clasificador de Gastos.	46 al 54		
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos			Estadística a utilizar		
<b>Nivel:</b> Correlacional <b>Diseño:</b> No experimental <b>Método:</b> Descriptivo	<b>Población:</b> 82 personas que trabajan en el Programa Nacional Aurora, 2020.	<b>Variable 1: Control Interno</b> <b>Técnicas:</b> Encuesta <b>Instrumentos:</b> Cuestionario Autor: Paula Amanda Quesada Matos Año: 2020 Monitoreo: Se elegirá a la persona para que llene la encuesta, si hay alguna duda, se explica para que pueda responder con éxito. Ámbito de Aplicación: Directa, el sujeto deberá marcar el ítem. Forma de Administración: 15 minutos.			<b>DESCRIPTIVA:</b> Por medio de las tablas de frecuencias y de contingencia.  <b>CORRELACIONAL:</b> Por medio del Rho Spearman y p valor.		
		<b>Variable 2: Gestión de Tesorería</b> <b>Técnicas:</b> Encuesta <b>Instrumentos:</b> cuestionario Autor: Paula Amanda Quesada Matos Año: 2020 Monitoreo: Se elegirá a la persona para que llene la encuesta, si hay alguna duda, se explica para que pueda responder con éxito. Ámbito de Aplicación: Directa, el sujeto deberá marcar el ítem. Forma de Administración: 15 minutos.					

## Anexo 2: Matriz de la Operacionalización de las Variables

TÍTULO: El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020.					
AUTOR: PAULA AMANDA QUESADA MATOS.					
Variables	Dimensiones	Indicadores	No.	Ítems (Preguntas)	Niveles
<b>Variable – 1:</b>  <b>Control Interno</b>  Es el procedimiento que desarrollan los involucrados en una organización (alta dirección, grupo gerencial y personal); planificado para brindar seguridad a la organización al logro de: a) eficiencia y efectividad de los procesos, b) confiabilidad y suficiencia de la información financiera, c) observancia de la legislación y regulación vigente (Gamboa, Puente y Vera, 2016).	<b>Evaluación de Riesgo</b>  (Grajales y Castellanos, 2017), señaló que tiene por objeto identificar y analizar riesgos que resulten relevantes para alcanzar los objetivos, siendo el punto básico para definir el manejo de estos riesgos.	Conocimiento de la norma.	1	¿Es importante conocer la norma en la evaluación de riesgo como parte del Control Interno?	Alto
			2	¿Las personas que realizan la evaluación de riesgo conocen de los parámetros contenidos en la norma?	Medio
			3	¿Se altera la evaluación de riesgo por desconocimiento de la norma?	
		Identificación de Riesgo	4	Para la identificación de riesgos del Programa Nacional Aurora, ¿Es indispensable la existencia de una oficina de control interno?	Bajo
			5	¿Considera usted que la identificación de riesgos ayuda a la planificación de actividades?	
			6	¿Las acciones para el control de riesgo permiten lograr los objetivos en la gestión de Tesorería?	
	Transparencia	7	¿Cree usted necesario implementar una oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?		
		8	¿Las personas que participan de la evaluación de riesgo para el control interno, deben ser transparentes?		
		9	Si se implementara una oficina de control interno, ¿Es imprescindible el trabajo transparente para su buen funcionamiento?		
	<b>Supervisión y Monitoreo</b>  La construcción e incorporación de un sistema de control interno y	Control.	10	¿Cree usted que la existencia del control interno en la gestión de Tesorería ayudará a conseguir los objetivos del programa nacional Aurora?	
			11	¿Cree usted que las actividades de control tienen efecto favorable en la gestión de Tesorería?	

**TÍTULO:** El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020.

**AUTOR:** PAULA AMANDA QUESADA MATOS.

Variables	Dimensiones	Indicadores	No.	Ítems (Preguntas)	Niveles	
	monitoreo de riesgos, muchas veces adquirido o desarrollado con asesores externos consiste en la implementación de todas las herramientas necesarias además en velar por su constante mejora, correcta ejecución y cumplimiento. (Vega y Nieves, 2016)	Implementación de herramientas	12	¿El control interno deberá ser concurrente, en la supervisión y monitoreo en la gestión de Tesorería?		
			13	¿La deficiencia de herramientas para la supervisión y monitoreo del control interno, puede llevarlo al fracaso?		
			14	¿En caso de contar con pocas herramientas, el personal encargado deberá resolver de inmediato?		
		15	¿La supervisión y monitoreo del control interno será eficaz y eficiente si cumple con todos los parámetros?			
		Diseñar planes de acción.	16	¿Cree usted que el diseñar planes de acción tiene efectos favorables en la gestión de Tesorería?		
			17	El diseño del plan de acción del control interno debe elaborarse urgentemente en la gestión de Tesorería		
			18	El plan de acción debe ser diseñado por personas con experiencia del control interno en la gestión de tesorería.		
		<b>Información y Comunicación</b>  El departamento de gestión de fondos necesita el acceso a sistemas de tiempo real y de base de datos la comunicación el mismo autor puede darse por los enlaces telefónicos, de télex y	Comunicación Interna.	19		¿Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica?
				20		¿Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Subunidad de contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica?
				21		¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?
	22			¿Las personas que acceden a la base de datos podrán alterar la información contenida en ella?		

**TÍTULO:** El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020.

**AUTOR:** PAULA AMANDA QUESADA MATOS.

Variables	Dimensiones	Indicadores	No.	Ítems (Preguntas)	Niveles	
	enlace directo con el ordenado (Lozano y Tenorio, 2015).	Acceso a la base de datos.	23	¿El personal encargado de la base de datos deberá facilitar la información de las personas autorizadas?		
			24	¿Es importante que las personas encargadas de la base de datos no estén implicadas en procesos administrativos sancionadores?		
		Comunicación.	25	¿Cree usted que la comunicación con la subunidad de contabilidad debe ser fluido y rápido para obtener soluciones?		
			26	¿Cree usted que la comunicación con los responsables de caja chica, sobre las reposiciones debe ser fluido?		
			27	¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas deficiencias, podría mejorar la gestión de tesorería?		
<b>Variable – 2:</b>  <b>Gestión de Tesorería</b>  Una de las tareas que la gestión de tesorería deberá realizar, y las mismas tendrán relación con el departamento de tesorería, quien está encargado de la administración del dinero. En ese sentido, la tesorería, se encarga de planificar, gestionar y controlar los flujos de caja, originadas por la misma	<b>Control previo</b>  (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018) depende de cuán exhaustivo control Previo cualquier medio de transmisión de dinero, su fundamento está en que la mayoría de las operaciones se mueven por caja y bancos y debido la tentación del dinero, se pueden producir o seguir cometiendo	Responsabilidad de los funcionarios.	28	¿Los funcionarios que entregan información alterada o deficiente tendrán responsabilidad administrativa o judicial?		
			29	¿Se deberá capacitar a los funcionarios del área de control previo para que actúen con responsabilidad?		
			30	¿El control previo que realiza la gestión de tesorería cumplirá con los objetivos institucionales?		
			Control de los objetivos.	31	¿Podrán limitarse los objetivos del control previo, si no se trabaja con compromiso?	
				32	¿Cree usted que uno de los objetivos del Programa Nacional Aurora deberá ser la implementación del control interno en el área de Tesorería?	
				33	¿El control previo debe estar en constante evaluación?	

**TÍTULO:** El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020.

**AUTOR:** PAULA AMANDA QUESADA MATOS.

Variables	Dimensiones	Indicadores	No.	Ítems (Preguntas)	Niveles
empresa (Calderón, Gil, Mora y Escobar, 2018).	acciones dudosas, de mala fe o fraudulenta.	Revisión de Expedientes	34	¿Los encargados de evaluar el control previo deberán ser personas con experiencia?	
			35	¿La revisión de expedientes de control previo podría ser alterada?	
			36	¿Cree usted que los expedientes de pago que revisa control previo deberían ser físicos?	
	<b>Recursos Públicos</b> el tesorero no debe sobrepasar sus funciones, el departamento no debe estar sujeto a otro departamento, Los trabajadores deben conocer sus responsabilidades y funciones; y, se debe establecer una política adecuada de las finanzas (Isaza, 2018).	Disposición del presupuesto.	37	¿La disposición del presupuesto del área de tesorería puede ser tentación para cometer actos de mala fe?	
			38	¿La disposición del presupuesto solo debe estar a cargo de las personas autorizadas?	
			39	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deben estar sujetos a un control mensual?	
		Control mensual.	40	¿La falta de control mensual de los recursos asignados al programa nacional aurora puede alterar sus objetivos?	
			41	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deberán ser supervisados por el control interno?	
			42	¿El uso de los recursos asignados al programa nacional aurora cubre las necesidades institucionales?	
		Necesidades	43	¿La mala utilización de los recursos del programa nacional aurora dificulta el cumplimiento de las necesidades del programa?	
			44	¿La implementación del control interno en la gestión de Tesorería permite que se cubran todas las necesidades del programa nacional aurora?	
			45	¿Se debe entregar un estado mensual de los gastos de la caja chica?	

**TÍTULO:** El Control Interno en la gestión de Tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020.

**AUTOR:** PAULA AMANDA QUESADA MATOS.

Variables	Dimensiones	Indicadores	No.	Ítems (Preguntas)	Niveles
	<p><b>Rendición de cuentas de caja chica</b></p> <p>Las acciones a ser desarrolladas serán un indicador de quien recepcione las cantidades, y demás formará parte de la responsabilidad del funcionario encargado de la autorización, debiendo establecerse para ello, pertinentes medidas de corrección.</p> <p>(Fonseca, 2011)</p>	Estado mensual de entregas.	46	¿Debería haber compromiso para que el estado mensual de entrega de la rendición de cuentas sea real?	Eficaz
			47	¿El estado mensual de entrega de la caja chica puede ser alterada vulnerando así a las actividades del programa nacional aurora?	
			48	¿La rendición de cuentas de la caja chica debe estar a cargo del funcionario responsable?	Pésimo
		Rendición del funcionario	49	¿La rendición del funcionario debe ser en el tiempo requerido, de acuerdo a la directiva interna de caja chica?	
			50	¿El funcionario encargado en rendir cuentas de la caja chica podrá recibir una sanción si altera la información?	
			51	¿El funcionario responsable de la caja chica, cumple con las disposiciones y procedimientos para la administración, uso y control del fondo asignado?	
		Clasificador de Gastos	52	¿Considera usted que la adecuada utilización de los clasificadores del gasto incide en la gestión de Tesorería?	
			53	¿Cree usted que es importante que los clasificadores se ajusten al presupuesto del gasto de caja chica?	
			54	¿Los clasificadores del gasto deberán estar sujetos al control interno?	

### Anexo 3: Instrumento de Recolección de Datos.

#### Cuestionario para Trabajadores del Programa Nacional Aurora

Fecha: [ / / ]

Edad: [ ]

Sexo: Femenino[ ] Masculino[ ]

Ocupación: Estudiante[ ] Obrero[ ] Empleado[ ] Funcionario[ ]

Grado de estudio: Primaria [ ] Secundaria [ ] Superior Técnica[ ] Superior Universitaria[ ]

**Instrucciones:** Marque con un aspa la respuesta que crea conveniente teniendo en consideración el puntaje que corresponda de acuerdo al siguiente **ejemplo:** Totalmente en desacuerdo (1), En desacuerdo (2), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), De acuerdo (4) y Totalmente de acuerdo (5).

No	Pregunta	Valoración				
		1	2	3	4	5
	<b>Sobre el Control Interno</b>					
1	¿Es importante conocer la norma en la evaluación de riesgo como parte del Control Interno?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
2	¿Las personas que realizan la evaluación de riesgo conocen de los parámetros contenidos en la norma?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
3	¿Se altera la evaluación de riesgo por desconocimiento de la norma?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
4	Para la identificación de riesgos del Programa Nacional Aurora, ¿Es indispensable la existencia de una oficina de control interno?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	¿Considera usted que la identificación de riesgos ayuda a la planificación de actividades?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
6	¿Las acciones para el control de riesgo permiten lograr los objetivos en la gestión de Tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
7	¿Cree usted necesario implementar una oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
8	¿Las personas que participan de la evaluación de riesgo para el control interno, deben ser transparentes?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
9	Si se implementara una oficina de control interno, ¿Es imprescindible el trabajo transparente para su buen funcionamiento?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
10	¿Cree usted que la existencia del control interno en la gestión de Tesorería ayudará a conseguir los objetivos del programa nacional Aurora?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
11	¿Cree usted que las actividades de control tienen efecto favorable en la gestión de Tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
12	¿El control interno deberá ser concurrente, en la supervisión y monitoreo en la gestión de Tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

No	Pregunta	Valoración				
		1	2	3	4	5
13	¿La deficiencia de herramientas para la supervisión y monitoreo del control interno, puede llevarlo al fracaso?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
14	¿En caso de contar con pocas herramientas, el personal encargado deberá resolver de inmediato?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
15	¿La supervisión y monitoreo del control interno será eficaz y eficiente si cumple con todos los parámetros?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
16	¿Cree usted que el diseñar planes de acción tiene efectos favorables en la gestión de Tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
17	El diseño del plan de acción del control interno debe elaborarse urgentemente en la gestión de Tesorería	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
18	El plan de acción debe ser diseñado por personas con experiencia del control interno en la gestión de tesorería.	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
19	¿Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
20	¿Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Subunidad de contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
21	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
22	¿Las personas que acceden a la base de datos podrán alterar la información contenida en ella?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
23	¿El personal encargado de la base de datos deberá facilitar la información de las personas autorizadas?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
24	¿Es importante que las personas encargadas de la base de datos no estén implicadas en procesos administrativos sancionadores?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
25	¿Cree usted que la comunicación con la subunidad de contabilidad debe ser fluido y rápido para obtener soluciones?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
26	¿Cree usted que la comunicación con los responsables de caja chica, sobre las reposiciones debe ser fluido?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
27	¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas deficiencias, podría mejorar la gestión de tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
Sobre la Gestión de Tesorería						
28	¿Los funcionarios que entregan información alterada o deficiente tendrán responsabilidad administrativa o judicial?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

No	Pregunta	Valoración				
		1	2	3	4	5
29	¿Se deberá capacitar a los funcionarios del área de control previo para que actúen con responsabilidad?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
30	¿El control previo que realiza la gestión de tesorería cumplirá con los objetivos institucionales?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
31	¿Podrán limitarse los objetivos del control previo, si no se trabaja con compromiso?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
32	¿Cree usted que uno de los objetivos del Programa Nacional Aurora deberá ser la implementación del control interno en el área de Tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
33	¿El control previo debe estar en constante evaluación?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
34	¿Los encargados de evaluar el control previo deberán ser personas con experiencia?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
35	¿La revisión de expedientes de control previo podría ser alterada?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
36	¿Cree usted que los expedientes de pago que revisa control previo deberían ser físicos?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
37	¿La disposición del presupuesto del área de tesorería puede ser tentación para cometer actos de mala fe?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
38	¿La disposición del presupuesto solo debe estar a cargo de las personas autorizadas?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
39	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deben estar sujetos a un control mensual?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
40	¿La falta de control mensual de los recursos asignados al programa nacional aurora puede alterar sus objetivos?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
41	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deberán ser supervisados por el control interno?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
42	¿El uso de los recursos asignados al programa nacional aurora cubre las necesidades institucionales?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
43	¿La mala utilización de los recursos del programa nacional aurora dificulta el cumplimiento de las necesidades del programa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
44	¿La implementación del control interno en la gestión de Tesorería permite que se cubran todas las necesidades del programa nacional aurora?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
45	¿Se debe entregar un estado mensual de los gastos de la caja chica?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
46	¿Debería haber compromiso para que el estado mensual de entrega de la rendición de cuentas sea real?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

No	Pregunta	Valoración				
		1	2	3	4	5
47	¿El estado mensual de entrega de la caja chica puede ser alterada vulnerando así a las actividades del programa nacional aurora?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
48	¿La rendición de cuentas de la caja chica debe estar a cargo del funcionario responsable?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
49	¿La rendición del funcionario debe ser en el tiempo requerido, de acuerdo a la directiva interna de caja chica?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
50	¿El funcionario encargado en rendir cuentas de la caja chica podrá recibir una sanción si altera la información?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
51	¿El funcionario responsable de la caja chica, cumple con las disposiciones y procedimientos para la administración, uso y control del fondo asignado?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
52	¿Considera usted que la adecuada utilización de los clasificadores del gasto incide en la gestión de Tesorería?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
53	¿Cree usted que es importante que los clasificadores se ajusten al presupuesto del gasto de caja chica?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
54	¿Los clasificadores del gasto deberán estar sujetos al control interno?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

¡Gracias por su tiempo!

**Anexo 04: Certificado de Validez del Instrumento:**

**Validador 1:** Metodóloga, Dr. Bertha Silva Navaste.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**VARIABLE: Control Interno**

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Evaluación de Riesgo/Conocimiento de la norma</b>								
1	¿Es importante conocer la norma en la evaluación de riesgo como parte del Control Interno?	X		X		X		
2	¿Las personas que realizan la evaluación de riesgo conocen de los parámetros contenidos en la norma?	X		X		X		
3	¿Se altera la evaluación de riesgo por desconocimiento de la norma?	X		X		X		
<b>Evaluación de Riesgo/Identificación de Riesgo</b>								
4	Para la identificación de riesgos del Programa Nacional Aurora, ¿Es indispensable la existencia de una oficina de control interno?	X		X		X		
5	¿Considera usted que la identificación de riesgos ayuda a la planificación de actividades?	X		X		X		
6	¿Las acciones para el control de riesgo permiten lograr los objetivos en la gestión de Tesorería?	X		X		X		
<b>Evaluación de Riesgo/Transparencia</b>								
7	¿Cree usted necesario implementar una oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?	X		X		X		
8	¿Las personas que participan de la evaluación de riesgo para el control interno, deben ser transparentes?	X		X		X		
9	Si se implementara una oficina de control interno, ¿Es imprescindible el trabajo transparente para su buen funcionamiento?	X		X		X		
<b>Supervisión y Monitoreo/Control</b>								
10	¿Cree usted que la existencia del control interno en la gestión de Tesorería ayudará a conseguir los objetivos del programa nacional Aurora?	X		X		X		
11	¿Cree usted que las actividades de control tienen efecto favorable en la gestión de Tesorería?	X		X		X		
12	¿El control interno deberá ser concurrente, en la supervisión y monitoreo en la gestión de Tesorería?	X		X		X		

N°	DIMENSIONES / items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Supervisión y Monitoreo/Implementación de herramientas</b>							
13	¿La deficiencia de herramientas para la supervisión y monitoreo del control interno, puede llevarlo al fracaso?	X		X		X		
14	¿En caso de contar con pocas herramientas, el personal encargado deberá resolver de inmediato?	X		X		X		
15	¿La supervisión y monitoreo del control interno será eficaz y eficiente si cumple con todos los parámetros?	X		X		X		
	<b>Supervisión y Monitoreo/Diseñar planes de acción.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
16	¿Cree usted que el diseñar planes de acción tiene efectos favorables en la gestión de Tesorería?	X		X		X		
17	El diseño del plan de acción del control interno debe elaborarse urgentemente en la gestión de Tesorería	X		X		X		
18	El plan de acción debe ser diseñado por personas con experiencia del control interno en la gestión de tesorería.	X		X		X		
	<b>Información y Comunicación/Comunicación Interna.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
19	¿Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica?	X		X		X		
20	¿Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Subunidad de contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica?	X		X		X		
21	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X		X		X		
	<b>Información y Comunicación/Acceso a la base de datos.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
22	¿Las personas que acceden a la base de datos podrán alterar la información contenida en ella?	X		X		X		
23	¿El personal encargado de la base de datos deberá facilitar la información de las personas autorizadas?	X		X		X		
24	¿Es importante que las personas encargadas de la base de datos no estén implicadas en procesos administrativos sancionadores?	X		X		X		
	<b>Información y Comunicación/Comunicación.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
25	¿Cree usted que la comunicación con la subunidad de contabilidad debe ser fluido y rápido para obtener soluciones?	X		X		X		

Nº	DIMENSIONES / Items	Claridad*	Pertinencia*	Relevancia*	Sugerencias
26	¿Cree usted que la comunicación con los responsables de caja chica, sobre las reposiciones debe ser fluido?	f	y	)(	
27	¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas deficiencias podría mejorar la gestión de tesorería?	X	X	y	

VARIABLE: Gestión de Tesorería

Nº	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>d1</sup>		Pertinencia <sup>a2</sup>		Relevancia <sup>a3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Control previo/Responsabilidad de los funcionarios</b>							
28	¿Los funcionarios que entregan información alterada o deficiente tendrán responsabilidad administrativa o judicial?	X		X		r		
29	¿Se deberá capacitar a los funcionarios del área de control previo para que actúen con responsabilidad?	f		)		f		
30	¿El control previo que realiza la gestión de tesorería cumplirá con los objetivos institucionales?	)>		)C		)<		
	<b>Control previo/Control de los objetivos</b>							
31	¿Podrán limitarse los objetivos del control previo, si no se trabaja con compromiso?	/		f		!		
32	¿Cree usted que uno de los objetivos del Programa Nacional Aurora deberá ser la implementación del control interno en el área de Tesorería?	X		y		:X		
33	¿El control previo debe estar en constante evaluación?	X'		X		)e		
	<b>Control previo/Revisión de Expedientes.</b>							
34	¿Los encargados de evaluar el control previo deberán ser personas con experiencia?	y		y:		y		
35	¿La revisión de expedientes de control previo podría ser alterada?	>>		>>		>>		
36	¿Cree usted que los expedientes de pago que revisa control previo deberían ser físicos?	X		X		X		
	<b>Recursos Públicos/Disposición del presupuesto.</b>							
37	¿La disposición del presupuesto del área de tesorería puede ser tentación para cometer actos de mala fe?	X		f		)<		
38	¿La disposición del presupuesto solo debe estar a cargo de las personas autorizadas?	f.		f.		r		

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>	Pertinencia <sup>2</sup>	Relevancia <sup>3</sup>	Sugerencias
39	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deben estar sujetos a un control mensual?	X	X	X	
	Recursos Públicos/Control mensual	Si No	Si No	Si No	
40	¿La falta de control mensual de los recursos asignados al programa nacional aurora puede alterar sus objetivos?	f	X	X	
41	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deberán ser supervisados por el control interno?	y	y	X	
42	¿El uso de los recursos asignados al programa nacional aurora cubre las necesidades institucionales?	X	X	X	
	Recursos Públicos/Necesidades				
43	¿La mala utilización de los recursos del programa nacional aurora dificulta el cumplimiento de las necesidades del programa?	f	X	X	
44	¿La implementación del control interno en la gestión de Tesorería permite que se cubran todas las necesidades del programa nacional aurora?	1	X	X	
45	¿Se debe entregar un estado mensual de los gastos de la caja chica?	r	X	X	
	Rendición de cuentas de caja chica/Estado mensual de entregas.	Si No	Si No	Si No	
46	¿Debería haber compromiso para que el estado mensual de entrega de la rendición de cuentas sea real?	X	X	X	
47	¿El estado mensual de entrega de la caja chica puede ser alterada vulnerando así a las actividades del programa nacional aurora?	X	X	X	
48	¿La rendición de cuentas de la caja chica debe estar a cargo del funcionario responsable?	X	X	X	
	Rendición de cuentas de caja chica/Rendición del funcionario.	Si No	Si No	Si No	
49	¿La rendición del funcionario debe ser en el tiempo requerido, de acuerdo a la directiva interna de caja chica?	X	X	X	
50	¿El funcionario encargado en rendir cuentas de la caja chica podrá recibir una sanción si altera la información?	f	X	X	

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
51	¿El funcionario responsable de la caja chica, cumple con las disposiciones y procedimientos para la administración, uso y control del fondo asignado?	X		Y		X		
	Rendición de cuentas de caja chica/Clasificador de Gastos.	Si	No	Si	No	Si	No	
52	¿Considera usted que la adecuada utilización de los clasificadores del gasto incide en la gestión de Tesorería?	Y		Y		Y		
53	¿Cree usted que es importante que los clasificadores se ajusten al presupuesto del costo de caja chica?	Y		Y		X		
54	¿Los clasificadores del gasto deberán estar sujetos al control interno?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ] <sup>18</sup> QK  
 Vó/Ol/5.1/3 de...del 2020  
 Apellidos y nombres del juez evaluador: DNI:

Especialista: Metodólogo [ ] Temático [ ]

Grado: Maestro [ ] Doctor [ ]

<sup>1</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.  
<sup>2</sup> Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
<sup>3</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
 Firma del Experto Informante  
 BERTHA SILVA NOVAS  
 DNI: 45104543

Validador 2: Metodólogo, Mg. Jean Pierre Wong Silva.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Control Interno

N°	DIMENSIONES / items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Es importante conocer la norma en la evaluación de riesgo como parte del Control Interno?	✓		✓		✓		
2	¿Las personas que realizan la evaluación de riesgo conocen de los parámetros contenidos en la norma?	✓		✓		✓		
3	¿Se altera la evaluación de riesgo por desconocimiento de la norma?	✓		✓		✓		
	<b>Evaluación de Riesgo/Identificación de Riesgo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
4	Para la identificación de riesgos del Programa Nacional Aurora, ¿Es indispensable la existencia de una oficina de control interno?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que la identificación de riesgos ayuda a la planificación de actividades?	✓		✓		✓		
6	¿Las acciones para el control de riesgo permiten lograr los objetivos en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		
	<b>Evaluación de Riesgo/Transparencia</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Cree usted necesario implementar una oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?	✓		✓		✓		
8	¿Las personas que participan de la evaluación de riesgo para el control interno, deben ser transparentes?	✓		✓		✓		
9	Si se implementara una oficina de control interno, ¿Es imprescindible el trabajo transparente para su buen funcionamiento?	✓		✓		✓		
	<b>Supervisión y Monitoreo/Control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
10	¿Cree usted que la existencia del control interno en la gestión de Tesorería ayudará a conseguir los objetivos del programa nacional Aurora?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que las actividades de control tienen efecto favorable en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		
12	¿El control interno deberá ser concurrente, en la supervisión y monitoreo en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		

Nº	DIMENSIONES / ítema	Cl1rtldld		Pertinencia*		Relev1ncl1*		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Supervisión y Monitoreo/Implementación de herramientas</b>							
13	¿La deficiencia de herramientas para la supervisión y monitoreo del control interno, puede llevarlo al fracaso?	V		V'		V		
14	¿En caso de contar con pocas herramientas, el personal encargado deberá resolver de inmediato?	V		V		V		
15	¿La supervisión y monitoreo del control interno será eficaz y eficiente si cumple con todos los parámetros?	V		V		//		
	<b>Supervisión y Monitoreo/Oiseflar planes de acción.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Cree usted que el diseñar planes de acción tiene efectos favorables en la gestión de Tesorería?	V		V		V		
17	El diseño del plan de acción del control interno debe elaborarse uraentemente en la gestión de Tesorería	V		V'		S-:		
18	El plan de acción debe ser diseñado por personas con experiencia del control interno en la oestión de tesorería.	/, /		V		V		
	<b>Información y Comunicación/Comunicación Interna.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
19	¿Existe comunicación escrita sobre los cambios o Prohibiciones en el manejo de la caja chica?	t-:		V		V		
20	¿Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Subunidad de contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica?	y		V		t-:		
21	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	V		//		t-:		
	<b>Información y Comunicación/Acceso a la base de datos.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
22	¿Las personas que acceden a la base de datos podrán alterar la información contenida en ella?	//		//		V		
23	¿El personal encargado de la base de datos deberá facilitar la información de las personas autorizadas?	//		t-:		//		
24	¿Es importante que las personas encargadas de la base de datos no estén implicadas en procesos administrativos sancionadores?	V		V		V		
	<b>Información y Comunicación/Comunicación.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
25	¿Cree usted que la comunicación con la subunidad de contabilidad debe ser fluido y rápido para obtener soluciones?	t/		y		i-		

Nº	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>1</sup>	Pertinencia <sup>2</sup>	Relevancia <sup>3</sup>	Sugerencias
26	¿Cree usted que la comunicación con los responsables de caja chica, sobre las reposiciones debe ser fluido?	μ	V	//	
27	¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas deficiencias, podría mejorar la gestión de tesorería?	V	V	V	

**VARIABLE: Gestión de Tesorería**

Nº	DIMENSIONES/ Items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Control previo/Responsabilidad de los funcionarios</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
28	¿Los funcionarios que entregan información alterada o deficiente tendrán responsabilidad administrativa o judicial?	V		V		//		
29	¿Se deberá capacitar a los funcionarios del área de control previo para que actúen con responsabilidad?	V		V		j/		
30	¿El control previo que realiza la gestión de tesorería cumplirá con los objetivos institucionales?	l;		J/		y		
	<b>Control previo/Control de los objetivos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
31	¿Podrán limitarse los objetivos del control previo, si no se trabaja con compromiso?	//		V		V		
32	¿Cree usted que uno de los objetivos del Programa Nacional Aurora deberá ser la implementación del control interno en el área de Tesorería?	y		y		J/		
33	1. El control previo debe estar en constante evaluación?	v		/		s-;		
	<b>Control previo/Revisión de Expedientes.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
34	¿Los encargados de evaluar el control previo deberán ser personas con experiencia?	v		v		v		
35	¿La revisión de expedientes de control previo podría ser alterada?	r/		y		v		
36	¿Cree usted que los expedientes de pago que revisa control previo deberían ser físicos?	y		r		v		
	<b>Recursos Públicos/Disposición del presupuesto.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
37	¿La disposición del presupuesto del área de tesorería puede ser tentación para cometer actos de mala fe?	t-;		v		v		
38	¿La disposición del presupuesto solo debe estar a cargo de las Personas autorizadas?	y		y		t-;		

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>d1</sup>	Importancia <sup>a2</sup>	Relevancia <sup>a3</sup>	Sugerencias	
39	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deben estar sujetos a un control mensual?	y	J/	i/		
	Recursos Públicos/Control mensual	Si No	Si No	Si No		
40	¿La falta de control mensual de los recursos asignados al programa nacional aurora puede alterar sus objetivos?	V1	V	J/		
41	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deberán ser supervisados por el control interno?	Jr	J/	y		
42	¿El uso de los recursos asignados al programa nacional aurora cubre las necesidades institucionales?	y	y	i-		
	Recursos Públicos/Necesidades					
43	¿La mala utilización de los recursos del programa nacional aurora dificulta el cumplimiento de las necesidades del programa?	V	J/	2/		
44	¿La implementación del control interno en la gestión de Tesorería permite que se cubran todas las necesidades del programa nacional aurora?	J/	l,m	V		
45	¿Se debe entregar un estado mensual de los gastos de la caja chica?	V	V	y'		
	Rendición de cuentas de caja chica/Estado mensual de entrega.	Si No	Si No	Si No		
46	¿Debería haber compromiso para que el estado mensual de entrega de la rendición de cuentas sea real?	t'	u'	J/		
47	¿El estado mensual de entrega de la caja chica puede ser alterada vulnerando así a las actividades del programa nacional aurora?	v	i/	y		
48	¿La rendición de cuentas de la caja chica debe estar a cargo del funcionario responsable?	t,	J/	t-		
	Rendición de cuentas de caja chica/Rendición del funcionario.	Si No	Si No	Si No		
49	¿La rendición del funcionario debe ser en el tiempo requerido, de acuerdo a la directiva interna de caja chica?	v	s-	y		
50	¿El funcionario encargado en rendir cuentas de la caja chica podrá recibir una sanción si altera la información?	y	//	y		

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>d1</sup>		Pertinencia <sup>a2</sup>		Relevancia <sup>a3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
51	¿El funcionario responsable de la caja chica, cumple con las disposiciones y procedimientos para la administración, uso y control del fondo asignado? Rendición de cuentas de caja chica/Clasificador de Gastos.	<i>P</i>		<i>J/</i>		<i>✓</i>		
52	¿Considera usted que la adecuada utilización de los clasificadores del gasto incide en la gestión de Tesorería?	<i>✓</i>		<i>//</i>		<i>✓</i>		
53	¿Cree usted que es importante que los clasificadores se ajusten al presupuesto del gasto de caja chica?	<i>✓</i>		<i>✓</i>		<i>i/</i>		
54	¿Los clasificadores del gasto deberán estar sujetos al control interno?	<i>J/</i>		<i>✓</i>		<i>✓</i>		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *J, haq SO i (i21).tc<*

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable  *g* de *ob* del 2020

Apellidos y nombres del juez evaluador: DNI: *90'30Y 80*

Especialista: Metodólogo  Temático

Grado: Maestro  Doctor

<sup>1</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
<sup>2</sup> Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
<sup>3</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

*JRW*  
 Firma del Experto Informante  
*Jean Pierre Wong Silva*

Validador 3: Magister, Verónica Navarro Ñopo

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**VARIABLE: Control Interno**

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Evaluación de Riesgo/Conocimiento de la norma</b>							
1	¿Es importante conocer la norma en la evaluación de riesgo como parte del Control Interno?	✓		✓		✓		
2	¿Las personas que realizan la evaluación de riesgo conocen de los parámetros contenidos en la norma?	✓		✓		✓		
3	¿Se altera la evaluación de riesgo por desconocimiento de la norma?	✓		✓		✓		
	<b>Evaluación de Riesgo/Identificación de Riesgo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
4	Para la identificación de riesgos del Programa Nacional Aurora, ¿Es indispensable la existencia de una oficina de control interno?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que la identificación de riesgos ayuda a la planificación de actividades?	✓		✓		✓		
6	¿Las acciones para el control de riesgo permiten lograr los objetivos en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		
	<b>Evaluación de Riesgo/Transparencia</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Cree usted necesario implementar una oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?	✓		✓		✓		
8	¿Las personas que participan de la evaluación de riesgo para el control interno, deben ser transparentes?	✓		✓		✓		
9	Si se implementara una oficina de control interno, ¿Es imprescindible el trabajo transparente para su buen funcionamiento?	✓		✓		✓		
	<b>Supervisión y Monitoreo/Control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
10	¿Cree usted que la existencia del control interno en la gestión de Tesorería ayudará a conseguir los objetivos del programa nacional Aurora?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que las actividades de control tienen efecto favorable en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		
12	¿El control interno deberá ser concurrente, en la supervisión y monitoreo en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		

N°	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Supervisión y Monitoreo/Implementación de herramientas</b>							
13	¿La deficiencia de herramientas para la supervisión y monitoreo del control interno, puede llevarlo al fracaso?	✓		✓		✓		
14	¿En caso de contar con pocas herramientas, el personal encargado deberá resolver de inmediato?	✓		✓		✓		
15	¿La supervisión y monitoreo del control interno será eficaz y eficiente si cumple con todos los parámetros?	✓		✓		✓		
	<b>Supervisión y Monitoreo/Diseñar planes de acción.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Cree usted que el diseñar planes de acción tiene efectos favorables en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		
17	El diseño del plan de acción del control interno debe elaborarse urgentemente en la gestión de Tesorería	✓		✓		✓		
18	El plan de acción debe ser diseñado por personas con experiencia del control interno en la gestión de tesorería.	✓		✓		✓		
	<b>Información y Comunicación/Comunicación Interna.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
19	¿Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica?	✓		✓		✓		
20	¿Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Subunidad de contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica?	✓		✓		✓		
21	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	✓		✓		✓		
	<b>Información y Comunicación/Acceso a la base de datos.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
22	¿Las personas que acceden a la base de datos podrán alterar la información contenida en ella?	✓		✓		✓		
23	¿El personal encargado de la base de datos deberá facilitar la información de las personas autorizadas?	✓		✓		✓		
24	¿Es importante que las personas encargadas de la base de datos no estén implicadas en procesos administrativos sancionadores?	✓		✓		✓		
	<b>Información y Comunicación/Comunicación.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
25	¿Cree usted que la comunicación con la subunidad de contabilidad debe ser fluido y rápido para obtener soluciones?	✓		✓		✓		

Nº	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>1</sup>	Pertinencia <sup>2</sup>	Relevancia <sup>3</sup>	Sugerencias
26	¿Cree usted que la comunicación con los responsables de c <sup>a</sup> ...chica, sobre las reposiciones debe ser fluido?	v	/	/	
27	¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas de las deficiencias, podría mejorar la gestión tesorería?	/	/	/	

VARIABLE: Gestión de Tesorería

	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>1</sup>	Pertinencia <sup>2</sup>	Relevancia <sup>3</sup>	Sugerencias
	Control previo/Responsabilidad de los funcionarios	Si No	Si No	Si No	
28	¿Los funcionarios que entregan información alterada o deficiente tendrán responsabilidad administrativa o judicial?	/	/	/	
29	¿Se deberá capacitar a los funcionarios del área de control previo para que actúen con responsabilidad?	v	/	/	
30	¿El control previo que realiza la gestión de tesorería cumplirá con los objetivos institucionales?	v	Si No	/	
	Control previo/Control de los objetivos	Si No	Si No	Si No	
31	¿Podrán limitarse los objetivos del control previo, si no se trabaja con compromiso?	/	/	/	
32	¿Cree usted que uno de los objetivos del Programa Nacional Aurora deberá ser la implementación del control interno en el área de Tesorería?	/	/	/	?
33	¿El control previo debe estar en constante evaluación?				?
	Control previo/Revisión de Expedientes.	Si No	Si No	Si No	
34	¿Los encargados de evaluar el control previo deberán ser personas con experiencia?	/	/	/	
35	¿La revisión de expedientes de control previo podría ser iterada?	v	/	/	
36	¿Cree usted que los expedientes de pago que revisa control previo deberían ser físicos?	/	/	/	
	Recursos Públicos/Disposición de presupuesto.	Si No	Si No	Si No	
37	¿La disposición del presupuesto del área de tesorería puede ser tentación para cometer actos de mala fe?	/	?	/	
38	¿La disposición del presupuesto solo debe estar a cargo de...		/	/	

◆- de las personas autorizadas?

J\_ \_ \_ \_ \_

NO	DIMENSIONES / items	Claridad		Pertinencia		Relevancia		Sugerencias
		dl		a2		a3		
39	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deben estar sujetos a un control mensual? Recursos Públicos/Control mensual	v		v		i/		
		Si	No	Si	No	Si	No	
40	¿La falta de control mensual de los recursos asignados al programa nacional aurora puede alterar sus objetivos?	v		i/		//		
41	¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deberán ser supervisados por el control interno?	◇		/		i/		
42	¿El uso de los recursos asignados al programa nacional aurora cubre las necesidades institucionales? Recursos Públicos/Necesidades	v		v		/		
43	¿La mala utilización de los recursos del programa nacional aurora dificulta el cumplimiento de las necesidades del programa?	/		i/		//		
44	¿La implementación del control interno en la gestión de Tesorería permite que se cubran todas las necesidades del programa nacional aurora?	i/		v		y		
45	¿Se debe entregar un estado mensual de los gastos de la caja chica? Rendición de cuentas de caja chica/Estado mensual de entregas.	v		i/		/		
		Si	No	Si	No	Si	No	
46	¿Debería haber compromiso para que el estado mensual de entrega de la rendición de cuentas sea real?	v		y		//		
47	¿El estado mensual de entrega de la caja chica puede ser alterado vulnerando así a las actividades del programa nacional aurora?	i/		i/		i/		
48	¿La rendición de cuentas de la caja chica debe estar a cargo del funcionario responsable? Rendición de cuentas de caja chica/Rendición del funcionario.	/		/		/		
		Si	No	Si	No	Si	No	
49	¿La rendición del funcionario debe ser en el tiempo	v		r/		t/		

requerido, de acuerdo a la directiva interna de caja chica?

50 ¿El funcionario encargado en rendir cuentas de la caja  
\_\_\_\_\_ chica podrá recibir una sanción si altera la información?

/ // i/

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
51	¿El funcionario responsable de la caja chica, cumple con las disposiciones y procedimientos para la administración, uso y control del fondo asignado?	✓		✓		✓		
	<b>Rendición de cuentas de caja chica/Clasificador de Gastos.</b>							
52	¿Considera usted que la adecuada utilización de los clasificadores del gasto incide en la gestión de Tesorería?	✓		✓		✓		
53	¿Cree usted que es importante que los clasificadores se ajusten al presupuesto del gasto de caja chica?	✓		✓		✓		
54	¿Los clasificadores del gasto deberán estar sujetos al control interno?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable    Aplicable después de corregir    No aplicable    05 de 07 del 2020

Apellidos y nombres del juez evaluador: *Navarro Nopo, Verónica*   DNI: 10643751

Especialista: Metodólogo    Temático

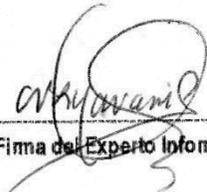
Grado: Maestro    Doctor

<sup>1</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

<sup>2</sup> Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

<sup>3</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

  
Firma del Experto Informante

## Anexo 05: 1- Matriz de Datos, Excel de la Variable Control Interno

### Confiabilidad de la Variable Control Interno – Alfa de Cronbach

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P01- ¿Es importante conocer la norma en la evaluación de riesgo como parte del Control Interno?	49.67	32.717	.019	.789
P02- ¿Las personas que realizan la evaluación de riesgo conocen de los parámetros contenidos en la norma?	48.05	34.022	.171	.888
P03- ¿Se altera la evaluación de riesgo por desconocimiento de la norma?	49.77	31.588	.151	.891
P04-Para la identificación de riesgos del Programa Nacional Aurora, ¿Es indispensable la existencia de una oficina de control interno?	49.44	31.311	.132	.765
P05- ¿Considera usted que la identificación de riesgos ayuda a la planificación de actividades?	49.27	29.730	.166	.557
P06- ¿Las acciones para el control de riesgo permiten lograr los objetivos en la gestión de Tesorería?	48.94	29.144	.111	.874
P07- ¿Cree usted necesario implementar una oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?	49.27	32.569	.070	.656
P08- ¿Las personas que participan de la evaluación de riesgo para el control interno, deben ser transparentes?	49.34	31.191	.077	.652

P09-Si se implementara una oficina de control interno, ¿Es imprescindible el trabajo transparente para su buen funcionamiento?	49.68	31.725	.081	.635
P10- ¿Cree usted que la existencia del control interno en la gestión de Tesorería ayudará a conseguir los objetivos del programa nacional Aurora?	49.33	33.680	.143	.659
P11- ¿Cree usted que las actividades de control tienen efecto favorable en la gestión de Tesorería?	49.34	33.265	.115	.635
P12- ¿El control interno deberá ser concurrente, en la supervisión y monitoreo en la gestión de Tesorería?	49.34	34.944	.228	.756
P13- ¿La deficiencia de herramientas para la supervisión y monitoreo del control interno, puede llevarlo al fracaso?	49.44	35.533	.270	.632
P14- ¿En caso de contar con pocas herramientas, el personal encargado deberá resolver de inmediato?	49.39	29.846	.155	.841
P15- ¿La supervisión y monitoreo del control interno será eficaz y eficiente si cumple con todos los parámetros?	49.29	32.703	.073	.523
P16- ¿Cree usted que el diseñar planes de acción tiene efectos favorables en la gestión de Tesorería?	49.40	32.490	.045	.563
P17-El diseño del plan de acción del control interno debe elaborarse urgentemente en la gestión de Tesorería	49.43	33.803	.146	.569
P18-El plan de acción debe ser diseñado por personas con experiencia del control interno en la gestión de tesorería.	49.44	31.681	.025	.852

P19- ¿Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica?	49.23	33.242	-.095	.752
P20- ¿Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Subunidad de contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica?	48.73	32.470	.072	.632
P21- ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	48.44	29.410	.089	.855
P22- ¿Las personas que acceden a la base de datos podrán alterar la información contenida en ella?	48.02	32.049	.056	.526
P23- ¿El personal encargado de la base de datos deberá facilitar la información de las personas autorizadas?	49.22	29.680	.208	.698
P24- ¿Es importante que las personas encargadas de la base de datos no estén implicadas en procesos administrativos sancionadores?	49.28	27.636	.342	.965
P25- ¿Cree usted que la comunicación con la subunidad de contabilidad debe ser fluido y rápido para obtener soluciones?	49.87	31.352	.204	.752
P26- ¿Cree usted que la comunicación con los responsables de caja chica, sobre las reposiciones debe ser fluido?	49.76	33.076	.057	.682
P27- ¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas deficiencias, podría mejorar la gestión de tesorería?	49.74	31.452	.140	.587

**Fuente:** resultados del SPSS v25.

<b>Confiabilidad del Instrumento de la Variable Gestión de Tesorería</b>				
	Media de escala si el	Varianza de escala si el	Correlación total de	Alfa de Cronbach si el
	elemento se ha suprimido	elemento se ha suprimido	elementos corregida	elemento se ha suprimido
P27- ¿Cree usted que la comunicación oportuna de algunas deficiencias, podría mejorar la gestión de tesorería?	45.77	28.625	.006	.687
P28- ¿Los funcionarios que entregan información alterada o deficiente tendrán responsabilidad administrativa o judicial?	45.60	28.639	.035	.580
P29- ¿Se deberá capacitar a los funcionarios del área de control previo para que actúen con responsabilidad?	45.56	28.373	.002	.635
P30- ¿El control previo que realiza la gestión de tesorería cumplirá con los objetivos institucionales?	45.76	28.656	.015	.621
P31- ¿Podrán limitarse los objetivos del control previo, si no se trabaja con compromiso?	45.80	29.616	.117	.745
P32- ¿Cree usted que uno de los objetivos del Programa Nacional Aurora deberá ser la implementación del control interno en el área de Tesorería?	45.77	26.378	.325	.881
P33- ¿El control previo debe estar en constante evaluación?	45.76	26.927	.245	.612
P34- ¿Los encargados de evaluar el control previo deberán ser personas con experiencia?	45.77	26.353	.329	.750
P35- ¿La revisión de expedientes de control previo podría ser alterada?	43.04	28.900	.065	.674
P36- ¿Cree usted que los expedientes de pago que revisa control previo deberían ser físicos?	45.66	27.833	.086	.701
P37- ¿La disposición del presupuesto del área de tesorería puede ser tentación para cometer actos de mala fe?	45.60	30.243	.188	.674

P38- ¿La disposición del presupuesto solo debe estar a cargo de las personas autorizadas?	45.52	30.129	.175	.563
P39- ¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deben estar sujetos a un control mensual?	45.50	25.364	.320	.562
P40- ¿La falta de control mensual de los recursos asignados al programa nacional aurora puede alterar sus objetivos?	45.56	25.583	.327	.745
P41- ¿Los recursos públicos del programa nacional aurora deberán ser supervisados por el control interno?	45.55	27.782	.074	.698
P42- ¿El uso de los recursos asignados al programa nacional aurora cubre las necesidades institucionales?	45.51	29.562	.116	.635
P43- ¿La mala utilización de los recursos del programa nacional aurora dificulta el cumplimiento de las necesidades del programa?	45.46	24.770	.322	.634
P44- ¿La implementación del control interno en la gestión de Tesorería permite que se cubran todas las necesidades del programa nacional aurora?	45.56	24.669	.429	.524
P45- ¿Se debe entregar un estado mensual de los gastos de la caja chica?	45.66	30.524	.219	.642
P46- ¿Debería haber compromiso para que el estado mensual de entrega de la rendición de cuentas sea real?	45.56	27.928	.057	.781
P47- ¿El estado mensual de entrega de la caja chica puede ser alterada vulnerando así a las actividades del programa nacional aurora?	45.59	27.332	.143	.687
P48- ¿La rendición de cuentas de la caja chica debe estar a cargo del funcionario responsable?	45.43	27.087	.120	.642

P49- ¿La rendición del funcionario debe ser en el tiempo requerido, de acuerdo a la directiva interna de caja chica?	45.50	28.377	.007	.581
P50- ¿El funcionario encargado en rendir cuentas de la caja chica podrá recibir una sanción si altera la información?	45.65	28.725	.026	.652
P51- ¿El funcionario responsable de la caja chica, cumple con las disposiciones y procedimientos para la administración, uso y control del fondo asignado?	45.34	26.771	.132	.412
P52- ¿Considera usted que la adecuada utilización de los clasificadores del gasto incide en la gestión de Tesorería?	45.48	27.364	.085	.635
P53- ¿Cree usted que es importante que los clasificadores se ajusten al presupuesto del gasto de caja chica?	45.56	29.484	.107	.512
P54- ¿Los clasificadores del gasto deberán estar sujetos al control interno?	45.44	28.965	.064	.652

---

**Fuente:** resultados del SPSS v25.

DATOS GENERALES				V1: CONTROL INTERNO																											SV1	V1
				EVALUACIÓN DE RIESGO									SUPERVISIÓN Y MONITOREO									INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN										
Encuestados	Sexo	Ocupación	Grado académico	CONOCIMIENTO DE LA NORMA			IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			TRANSPARENCIA			CONTROL			IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS			DISEÑAR PLANES DE ACCIÓN			COMUNICACIÓN INTERNA			ACCESO A LA BASE DE DATOS			COMUNICACIÓN				
				P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27		
1	2	3	3	2	5	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	5	5	1	1	1	1	44	1		
2	1	4	4	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	3	1	3	3	4	2	1	1	1	42	2		
3	1	3	4	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1	2	2	4	5	1	1	1	42	1		
4	1	3	4	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	4	2	4	1	2	1	2	42	1		
5	2	3	4	1	4	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	5	5	5	1	1	1	1	48	2		
6	1	3	4	1	4	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	1	2	3	2	1	4	1	2	1	43	1		
7	2	3	4	2	4	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	3	1	4	2	1	2	45	1		
8	1	3	4	1	4	1	2	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	3	2	1	4	1	1	1	2	42	1		
9	2	4	4	2	4	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	3	2	1	1	2	2	1	2	4	2	2	1	46	2		
10	2	3	3	1	3	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	3	3	1	1	3	3	2	1	2	44	1		
11	2	3	3	1	3	1	1	2	2	2	1	1	3	1	1	3	1	4	1	1	1	1	1	4	3	2	2	1	46	1		
12	1	3	4	1	4	1	2	3	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	2	3	5	4	1	1	2	50	1		
13	2	4	4	1	3	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	1	1	1	4	1	3	4	4	5	2	2	1	1	51	2		
14	2	3	4	1	4	1	2	1	4	1	2	1	1	3	1	1	3	1	1	1	2	2	4	3	4	3	4	1	3	56	1	
15	1	4	4	1	3	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	1	1	2	1	1	1	1	4	4	3	2	5	1	4	60	1	
16	2	3	4	2	3	1	2	1	2	1	4	1	3	1	2	2	1	5	1	1	1	1	4	3	4	3	5	3	2	62	1	
17	1	3	4	1	4	2	2	2	5	3	3	1	5	1	1	1	1	2	2	1	2	5	5	5	3	2	1	1	63	1		
18	2	3	4	2	3	2	3	1	3	1	2	3	4	2	1	2	3	2	1	1	1	3	1	3	1	4	1	1	3	55	1	
19	1	3	4	4	3	1	3	2	2	4	5	4	1	3	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	57	1		
20	2	3	4	1	1	1	2	1	3	2	3	1	1	5	3	1	1	1	2	1	3	1	3	1	3	1	2	1	3	50	1	
21	2	4	4	1	2	1	1	1	4	2	1	1	1	4	5	1	1	1	4	1	2	1	2	1	4	1	3	1	50	1		
22	1	3	3	1	3	3	3	2	3	1	1	1	1	1	4	3	2	3	3	1	1	1	1	3	5	1	2	1	3	57	1	
23	2	3	3	2	4	3	1	1	4	1	1	2	1	1	1	2	3	2	1	1	1	3	2	4	4	2	3	1	4	3	58	1
24	1	4	4	1	5	3	1	4	2	1	2	5	1	1	1	1	5	1	1	1	2	2	3	4	3	3	2	3	2	62	2	
25	2	3	3	2	5	2	3	4	1	2	1	2	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	2	5	5	5	5	2	1	63	1	
26	1	3	4	3	5	1	2	2	1	1	2	1	3	1	1	2	1	2	3	1	5	1	1	4	3	2	3	2	1	55	1	
27	1	3	4	1	2	1	3	1	1	5	2	1	2	1	1	3	1	3	2	3	4	2	5	3	3	1	2	3	1	58	1	
DATOS GENERALES				V1: CONTROL INTERNO																											variable 1	V1

				EVALUACIÓN DE RIESGO									SUPERVISIÓN Y MONITOREO									INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN										
Encuestados	Sexo	Ocupación	Grado académico	CONOCIMIENTO DE LA NORMA			IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			TRANSPARENCIA			CONTROL			IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS			DISEÑAR PLANES DE ACCIÓN			COMUNICACIÓN INTERNA			ACCESO A LA BASE DE DATOS			COMUNICACIÓN				
				P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	SV1	V1
28	2	3	4	1	1	1	2	5	5	4	1	1	1	1	1	5	1	5	1	2	1	3	1	2	3	1	1	3	2	2	57	1
29	1	3	4	2	1	2	3	3	1	1	1	1	1	3	1	4	1	4	1	1	1	5	1	1	3	2	1	1	3	1	50	1
30	2	4	4	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	2	3	1	1	1	2	1	1	4	1	5	4	1	1	1	4	1	47	1
31	1	3	3	1	2	2	1	3	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	3	2	1	1	3	3	5	3	2	1	1	1	50	1
32	1	4	4	1	3	1	1	5	2	2	1	1	5	1	1	1	1	5	3	1	1	2	4	1	2	3	1	1	1	1	52	1
33	1	4	4	2	5	2	1	1	4	1	2	2	4	2	1	1	3	1	4	5	1	1	1	2	2	2	5	2	1	1	59	1
34	2	3	3	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	3	2	1	2	1	1	4	1	1	1	5	3	3	4	1	1	1	51	1
35	1	3	3	5	2	1	2	1	5	4	4	1	1	5	3	1	1	1	1	1	3	1	2	1	4	1	1	1	1	1	55	1
36	2	3	4	1	1	1	1	2	1	5	3	4	1	4	5	1	1	3	1	1	2	3	3	1	5	1	1	1	2	1	56	2
37	2	3	3	1	2	1	3	3	1	3	2	1	1	1	4	3	2	2	1	1	1	2	5	1	4	1	1	1	1	1	50	1
38	1	3	3	1	3	1	1	4	1	4	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	1	4	2	3	2	2	1	1	2	47	1
39	2	3	4	2	4	1	1	3	5	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	2	1	1	5	5	3	3	2	1	1	1	59	1
40	1	3	3	2	2	2	2	5	1	2	1	2	1	1	1	4	2	1	3	3	2	1	3	3	5	5	1	1	1	1	58	1
41	2	3	4	3	1	1	3	2	1	1	1	1	3	1	1	2	1	3	3	2	5	3	1	4	3	2	4	1	1	1	55	1
42	1	3	3	1	5	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	3	1	5	2	1	4	5	1	2	3	1	1	1	1	1	52	1
43	1	4	4	1	5	1	1	1	2	1	3	1	1	1	5	1	4	1	1	1	4	1	5	3	1	1	3	1	1	1	52	1
44	2	3	4	1	5	1	2	2	4	2	2	1	1	3	1	4	1	1	1	2	1	1	3	1	4	2	1	1	1	3	52	1
45	1	4	4	2	5	1	1	1	3	3	1	3	2	2	3	1	1	1	2	3	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	47	1
46	2	3	4	3	2	1	3	1	5	4	1	1	3	1	2	1	1	1	3	1	1	1	4	1	1	3	1	1	1	1	49	1
47	1	4	4	1	3	1	3	2	1	4	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	5	2	1	2	2	1	2	2	52	2
48	2	3	4	1	1	2	1	3	1	5	1	1	4	2	1	1	3	1	4	1	1	3	2	2	3	2	1	1	1	1	50	3
49	1	3	3	1	1	1	2	4	1	1	2	2	1	3	2	1	2	3	1	3	1	1	3	3	2	3	1	1	1	1	48	1
50	1	3	4	2	2	3	2	4	5	1	3	1	1	5	3	1	1	2	1	2	3	2	2	5	1	1	2	1	1	1	58	1
51	1	3	4	1	3	1	1	1	1	1	4	2	1	4	5	1	1	1	1	1	2	1	1	4	1	1	1	1	1	1	44	1
52	1	4	4	3	4	1	1	1	1	2	3	1	1	1	4	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	3	45	1
53	1	3	4	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	3	2	1	2	1	3	1	1	3	2	1	2	3	2	44	1
54	2	3	3	1	2	3	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	5	3	1	3	2	2	3	1	5	3	2	1	1	1	51	2
55	2	3	4	1	3	1	1	3	4	1	1	1	1	1	1	4	5	1	1	3	3	4	1	4	5	4	1	1	1	58	1	
<b>DATOS GENERALES</b>				<b>V1: CONTROL INTERNO</b>																											<b>variable</b>	

Encuestados	Sexo	Ocupación	Grado académico	EVALUACIÓN DE RIESGO									SUPERVISIÓN Y MONITOREO									INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
				CONOCIMIENTO DE LA NORMA			IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			TRANSPARENCIA			CONTROL			IMPLEMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS			DISEÑAR PLANES DE ACCIÓN			COMUNICACIÓN INTERNA			ACCESO A LA BASE DE DATOS			COMUNICACIÓN						
				P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	SV1	V1		
56	1	3	3	3	4	1	1	5	3	1	1	1	3	1	1	2	1	3	1	5	2	1	3	1	2	1	1	2	1	1	2	1	52	1
57	1	4	4	2	5	1	1	1	5	1	1	2	2	1	1	3	1	1	2	1	4	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	47	1	
58	1	3	4	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	38	1	
59	1	3	4	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	3	1	4	1	3	1	2	1	2	4	1	1	2	2	3	1	1	47	1		
60	2	3	4	1	3	1	1	1	1	2	1	1	2	2	3	1	1	2	2	1	1	3	5	2	5	1	1	1	1	1	47	1		
61	1	4	4	1	1	1	3	1	5	1	1	1	3	1	2	1	1	1	3	1	1	3	2	3	3	3	2	1	3	1	50	3		
62	2	3	3	2	1	3	2	1	1	2	1	2	5	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	5	4	2	1	2	1	1	49	2		
63	1	3	4	1	1	2	3	1	1	3	1	1	4	2	1	1	3	2	1	3	1	2	2	4	2	2	1	1	1	2	49	1		
64	1	3	4	1	2	1	2	2	1	4	1	1	1	3	2	1	2	3	1	5	1	1	1	1	5	3	2	1	1	1	50	1		
65	1	3	4	1	3	1	1	1	2	5	2	1	1	5	3	1	1	1	3	4	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	48	1		
66	1	4	4	1	4	1	1	1	4	1	3	2	1	4	5	1	1	1	2	1	2	3	1	1	1	1	2	1	1	1	48	1		
67	1	3	4	2	5	1	2	1	3	1	4	1	1	1	4	3	2	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	3	1	1	49	3		
68	1	3	3	2	3	3	3	2	5	1	4	2	1	1	1	2	3	3	1	1	1	3	1	5	2	2	2	2	2	1	58	1		
69	2	3	3	1	2	2	3	1	1	2	3	1	1	1	1	5	2	2	1	2	2	3	3	5	3	4	1	1	3	57	1			
70	1	3	4	1	2	1	2	3	1	3	2	1	1	1	1	4	1	3	1	3	1	2	4	3	5	1	1	1	1	51	1			
71	1	4	4	1	5	1	1	2	1	4	1	4	3	1	1	2	1	1	1	1	1	4	2	4	2	1	1	2	1	50	2			
72	2	3	3	1	5	1	1	3	5	2	1	1	2	1	1	3	1	2	1	1	2	5	5	2	1	1	1	1	2	53	1			
73	1	3	4	2	4	1	1	2	1	1	1	1	1	1	5	1	3	1	3	1	3	2	1	5	1	2	1	1	1	48	1			
74	2	3	4	1	5	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	4	1	5	3	2	3	3	3	1	1	2	1	1	1	51	1			
75	1	3	4	1	5	1	3	1	1	1	1	2	2	2	3	1	1	4	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	45	1			
76	1	3	4	2	4	1	3	1	2	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	3	1	1	1	41	1			
77	1	3	3	1	2	1	2	1	4	1	1	2	5	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	5	2	2	1	1	3	48	1			
78	2	3	4	2	3	1	2	2	3	1	1	1	4	2	1	1	3	1	2	3	2	1	1	3	5	2	2	2	2	54	1			
79	1	4	4	1	4	1	1	1	5	1	1	1	1	3	2	1	2	1	3	5	3	3	3	4	5	3	1	1	59	1				
80	1	3	3	1	1	1	2	3	1	1	2	2	1	5	3	1	1	1	5	4	1	2	4	2	4	1	2	2	56	1				
81	2	3	4	1	5	1	3	2	1	1	3	2	1	4	5	1	1	1	4	1	2	3	4	5	3	1	1	1	3	61	1			
82	1	3	4	2	5	1	3	1	1	1	4	1	1	1	4	3	2	1	1	1	1	2	4	1	3	1	2	1	1	50	1			

DATOS GENERALES				CONTROL PREVIO																								RECURSOS PÚBLICOS									RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA									Variable 2	
Encuestados	Sexo	Ocupación	Grado académico	RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS			CONTROL DE LOS OBJETIVOS			REVISIÓN DE EXPEDIENTES			DISPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO			CONTROL MENSUAL			NECESIDADES			ESTADO MENSUAL DE ENTREGAS			RENDICIÓN DEL FUNCIONARIO			CLASIFICADOR DE GASTOS			SV2	V2															
				P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50	P51	P52	P53	P54																	
1	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	32	1																	
2	1	4	4	2	1	1	2	1	1	1	4	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	3	2	1	2	1	1	2	41	1															
3	1	3	4	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	34	1															
4	1	3	4	1	2	1	1	1	1	1	4	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	38	2															
5	2	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	36	1																
6	1	3	4	2	2	1	3	2	2	2	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	3	1	45	1															
7	2	3	4	1	2	2	1	1	1	1	5	1	2	1	1	3	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	42	3															
8	1	3	4	2	3	3	1	3	3	3	5	3	1	4	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	51	1															
9	2	4	4	2	3	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	46	1														
10	2	3	3	2	3	1	1	1	1	1	4	2	1	1	1	1	2	3	1	2	1	1	2	2	1	1	1	3	1	2	43	1															
11	2	3	3	1	3	1	1	2	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	2	2	1	3	2	1	1	1	2	2	45	2															
12	1	3	4	1	2	2	1	3	3	3	4	1	2	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	4	3	1	1	1	3	2	51	1															
13	2	4	4	1	1	3	2	1	1	1	5	1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	2	3	2	4	1	2	1	3	1	48	1															
14	2	3	4	2	1	1	1	2	2	2	5	3	1	1	2	2	3	2	2	1	2	1	3	1	1	2	1	1	4	2	1	50	3														
15	1	4	4	1	2	1	1	1	1	1	4	2	1	3	1	1	1	3	3	1	3	1	1	2	5	2	1	1	2	1	47	1															
16	2	3	4	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	1	2	1	4	2	1	4	2	3	4	1	2	1	1	4	49	1															
17	1	3	4	1	4	1	1	1	1	1	4	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	1	3	45	1																
18	2	3	4	1	3	1	2	1	1	1	5	1	3	1	2	1	1	1	1	2	1	3	2	3	1	1	3	5	1	3	51	1															
19	1	3	4	1	2	1	1	1	1	1	4	1	2	1	3	3	1	1	5	5	1	1	3	2	1	1	4	3	1	2	53	1															
20	2	3	4	2	1	1	3	1	1	1	3	3	2	1	5	3	3	3	1	2	1	1	2	2	1	3	3	2	1	1	53	3															
21	2	4	4	1	1	2	1	1	1	1	4	3	2	3	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	3	2	2	47	1															
22	1	3	3	2	1	1	1	1	1	1	5	2	4	2	1	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	42	1															
23	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	2	39	1															
24	1	4	4	1	1	1	2	2	2	2	4	2	1	1	2	4	1	1	4	2	2	1	2	3	1	1	4	2	2	4	55	2															
25	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	5	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	4	4	3	1	5	48	1															
26	1	3	4	2	1	1	1	3	3	3	5	1	1	1	2	1	3	3	3	3	1	1	2	2	3	1	5	2	1	2	57	1															

DATOS GENERALES																																	
Encuestados	Sexo	Ocupación	Grado académico	CONTROL PREVIO									RECURSOS PÚBLICOS									RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA										Variable 2	
				RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS			CONTROL DE LOS OBJETIVOS			REVISIÓN DE EXPEDIENTES			DISPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO			CONTROL MENSUAL			NECESIDADES			ESTADO MENSUAL DE ENTREGAS			RENDICIÓN DEL FUNCIONARIO			CLASIFICADOR DE GASTOS					
				P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50	P51	P52	P53	P54	SV2		V2
27	1	3	4	1	2	1	1	1	1	1	5	1	1	3	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	4	3	3	1	45	1			
28	2	3	4	2	1	2	1	1	1	1	4	1	3	3	1	1	2	1	1	1	3	1	1	2	1	3	1	1	42	1			
29	1	3	4	1	4	1	1	2	2	2	3	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	41	1		
30	2	4	4	3	3	1	1	3	3	3	4	1	2	2	3	3	2	1	3	3	1	1	3	1	3	2	1	1	1	56	1		
31	1	3	3	4	2	1	2	1	1	1	5	3	1	2	1	1	4	1	1	1	1	3	3	2	1	2	2	1	1	49	3		
32	1	4	4	1	1	1	1	2	2	2	4	1	1	4	2	2	1	3	2	2	1	2	1	1	3	1	3	1	1	47	1		
33	1	4	4	1	1	4	3	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	2	1	2	1	1	3	3	43	1		
34	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	3	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	36	1		
35	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	5	1	2	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	2	39	1		
36	2	3	4	5	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	1	1	3	1	1	1	3	1	47	3		
37	2	3	3	1	1	1	3	1	1	1	4	3	1	1	2	2	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	1	1	1	51	1		
38	1	3	3	1	1	3	1	1	1	1	5	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	3	1	1	2	1	44	1		
39	2	3	4	2	2	1	2	1	1	1	5	1	1	1	1	2	1	1	1	1	4	2	1	2	3	1	3	1	3	48	2		
40	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	4	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	40	1		
41	2	3	4	5	4	1	1	1	2	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	4	2	3	2	1	1	47	1		
42	1	3	3	1	3	1	1	2	1	2	4	1	2	1	3	3	1	1	3	3	1	4	1	1	2	2	1	3	1	50	1		
43	1	4	4	1	2	2	1	1	3	1	1	3	2	1	3	3	3	3	3	3	1	3	1	4	1	1	2	1	1	52	2		
44	2	3	4	2	1	1	1	3	1	3	5	3	2	3	1	2	2	1	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	47	1		
45	1	4	4	1	1	1	1	1	1	1	5	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3	1	2	1	1	1	3	1	3	47	1		
46	2	3	4	5	1	1	1	1	2	1	5	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	3	3	47	1		
47	1	4	4	1	1	1	1	2	3	2	5	2	1	1	4	4	1	1	4	4	2	1	2	3	1	3	1	1	2	56	1		
48	2	3	4	1	1	1	1	3	1	3	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	1	1	3	1	3	2	2	48	2		
49	1	3	3	1	1	1	2	1	2	1	3	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	2	3	2	1	3	2	2	43	1		
50	1	3	4	1	1	2	1	2	1	2	4	1	1	3	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	4	47	1		
51	1	3	4	1	2	1	3	1	1	1	5	1	1	3	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	2	2	3	2	1	44	2		
52	1	4	4	1	1	4	1	1	1	1	5	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	4	3	2	1	43	1		
53	1	3	4	1	4	3	1	1	1	1	4	1	1	2	3	3	2	1	3	3	1	1	1	3	1	1	2	4	1	51	1		
54	2	3	3	1	3	2	2	1	1	1	3	1	1	2	1	1	4	1	1	1	1	3	3	2	1	1	2	1	1	43	2		
DATOS GENERALES																																Variable 2	

Encuestados					CONTROL PREVIO									RECURSOS PÚBLICOS									RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA									V2	
	Sexo	Ocupación	Grado	RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS			CONTROL DE LOS OBJETIVOS			REVISIÓN DE EXPEDIENTES			DISPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO			CONTROL MENSUAL			NECESIDADES			ESTADO MENSUAL DE ENTREGAS			RENDICIÓN DEL FUNCIONARIO			CLASIFICADOR DE GASTOS					
				P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50	P51	P52	P53	P54	SV2		
55	2	3	4	1	2	1	3	1	1	1	4	1	1	4	2	2	1	3	2	2	1	2	1	1	3	1	2	1	1	1	1	46	1
56	1	3	3	2	1	1	1	1	1	1	5	2	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	2	1	2	1	4	1	3	3	46	1	
57	1	4	4	1	1	1	1	2	1	1	4	1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	34	1	
58	1	3	4	1	1	1	1	1	2	1	5	1	2	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	3	1	1	2	1	1	39	1	
59	1	3	4	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	3	1	2	3	3	2	1	1	3	1	1	3	1	1	1	45	1	
60	2	3	4	1	1	1	1	2	3	2	5	1	1	1	2	2	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	52	1	
61	1	4	4	1	1	1	1	1	1	1	5	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	3	1	1	2	1	3	44	1	
62	2	3	3	3	1	2	1	3	1	3	5	1	3	1	1	1	2	1	1	1	4	2	1	2	3	1	3	1	3	1	52	1	
63	1	3	4	1	2	1	1	1	2	1	5	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	2	40	1	
64	1	3	4	1	1	4	1	1	3	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	4	2	3	2	1	1	1	1	43	1	
65	1	3	4	2	4	3	1	2	1	2	3	1	1	1	3	3	1	1	3	3	1	4	1	1	2	2	1	3	1	1	52	1	
66	1	4	4	1	3	2	1	3	2	3	4	2	1	1	3	3	3	3	3	3	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	54	1	
67	1	3	4	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	3	2	2	2	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	39	1	
68	1	3	3	1	1	1	1	2	1	1	5	3	3	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	1	3	1	3	2	49	1	
69	2	3	3	1	1	1	3	1	1	1	5	1	3	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	3	1	2	1	3	1	44	1	
70	1	3	4	3	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	4	4	1	1	4	3	2	1	2	3	1	3	1	1	2	1	51	1	
71	1	4	4	1	1	1	1	1	1	1	5	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	1	2	3	1	3	2	1	43	1	
72	2	3	3	1	1	1	1	2	1	1	2	4	2	2	1	1	1	3	3	1	2	1	1	2	1	2	1	3	2	1	44	1	
73	1	3	4	1	2	1	3	1	2	1	3	1	4	3	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	4	3	50	2	
74	2	3	4	2	1	2	1	1	1	3	4	1	1	3	2	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	2	3	2	1	3	46	1	
75	1	3	4	1	1	1	2	1	3	1	5	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	3	4	3	2	1	2	47	1	
76	1	3	4	2	1	4	1	2	1	1	5	1	2	2	1	1	2	1	3	3	1	1	1	3	2	1	2	4	1	2	51	1	
77	1	3	3	1	2	3	1	1	1	2	4	1	1	2	1	1	4	1	1	2	1	3	3	2	1	1	2	1	1	2	46	1	
78	2	3	4	3	1	2	1	3	2	3	3	1	1	4	1	1	1	3	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	4	48	2		
79	1	4	4	3	1	1	1	1	3	1	4	3	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	4	2	3	1	46	1	
80	1	3	3	2	1	1	1	1	1	2	5	1	2	1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	38	1	
81	2	3	4	1	3	1	2	2	2	1	4	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	2	1	1	43	1	
82	1	3	4	1	1	1	2	3	1	1	5	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	39	1	