



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**MENCIÓN AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL**



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN  
FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE  
LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL  
DE AZANGARO, PERIODO 2024**

**TESIS PRESENTADO POR:**

**WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE**

**MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**MENCIÓN: AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL**

**JULIACA – PERÚ**

**2024**



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**MENCIÓN: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL**  
**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA**  
**EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE**  
**GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO,**  
**PERIODO 2024**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**MENCIÓN: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL**

**APROBADA POR:**

**PRESIDENTE DEL JURADO :**

  
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

**MIEMBRO DEL JURADO :**

  
Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

**MIEMBRO DEL JURADO :**

  
Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA

**ASESOR DE TESIS :**

  
Dr. ARNALDO YANA TORRES

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

: ECONOMÍA SECTORIAL – P47



TESIS UANCV



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**“NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ”**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"



**RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 308-2024-D-EPG-UANCV/J**

Juliaca, 20 de setiembre del 2024

**VISTOS:**

El expediente N° **2024-09436** presentado por el (a) Bachiller, **WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**, quien solicita nominación de jurados y Fecha y hora de sustentación de tesis, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez".

**CONSIDERANDO:**

**Que**, el (a) Bachiller. **WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**, con número de DNI. **01556198** y con número de matrícula **131960005**, ha solicitado asignación de jurados, Fecha y hora de sustentación de la tesis titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024**, para optar el **GRADO** de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS** Mención: **AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL** de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez;

**Que**, de conformidad con lo previsto en el artículo 18° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos, **COMITÉ DE INVESTIGACIÓN;**

**Que**, mediante Resolución N° 380-2024-USA-EPG/UANCV SE APRUEBA Y AUTORIZA LA EJECUCION DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACION y con Resolución N° 938-2024-USA-EPG/UANCV, se APRUEBA Y AUTORIZA EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024** La misma que pertenece a la Línea de Investigación: **ECONOMÍA SECTORIAL - P47;**

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos en su artículo 28° **DE LA SUSTENTACIÓN.**

**Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Director de la Escuela de Posgrado** mediante acta de sorteo de jurado, con registro N° 0003 de fecha 18 de setiembre del 2024 se nomina jurados.

**Que**, conforme al artículo 66° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado de la UANCV, establece que *la Tesis de Posgrado es un trabajo de investigación científica original de actualidad y de alto valor científico;*

En uso de las atribuciones conferidas a la Dirección en el inciso "J" del artículo 17° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado, y el artículo 76° del Estatuto Universitario;

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO. - DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe final de la investigación (BORRADOR DE TESIS), del (la) Bach: **WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**, para optar el **GRADO** de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**, Mención: **AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO. - NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

<b>Presidente</b>	<b>: Dr. JESUS MAMANI MAMANI</b>
<b>Primer miembro</b>	<b>: Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON</b>
<b>Segundo miembro</b>	<b>: Dr. SEGUNDO ORTIZ CANSAYA</b>
<b>Asesor</b>	<b>: Dr. ARNALDO YANA TORRES</b>

**ARTÍCULO TERCERO. - PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

<b>Fecha</b>	<b>: Jueves 26 de setiembre del 2024</b>
<b>Hora</b>	<b>: 09:00 a.m.</b>
<b>Lugar</b>	<b>: Aula N° 309 EPG-UANCV-JULIACA</b>

**ARTÍCULO CUARTO. - el Director de la Escuela de Posgrado** queda encargado del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, comuníquese y Archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
 ESCUELA DE POSGRADO  
 DIRECCIÓN  
 JULIACA  
 Dr. Leopoldo Wenceslao Condori Cari  
 DIRECTOR (e)

**RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0938-2024-USA-EPG/UANCV**

Juliaca, 18 de Julio de 2024

**VISTOS:**

El Expediente N° 2024-07919 de fecha 02 de Julio de 2024, el (la) Bach. **WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**, con DNI N° 01556198, código de matrícula N° 131960005, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis); **INFORME N° 00162-2024-UI-EPG-UANCV** y el **Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)"** del 11 de Julio de 2024, que fue revisada por el Comité de Investigación de la Escuela de Posgrado.

**CONSIDERANDO:**

**Que**, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que**, con Expediente N° 2024-07919 el (la) Bach. **WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**, solicita la revisión y aprobación del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024** Línea de investigación **ECONOMÍA SECTORIAL - P47**, para optar el **GRADO de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**, mención: **AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL**.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que**, el Comité de Investigación emitió su opinión **FAVORABLE** al Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis).

**Que**, el Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado, corroboró el asesoramiento en el Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del **ASESOR Dr. ARNALDO YANA TORRES**; y,

**Estando**, la opinión favorable del Comité de Investigación, según **INFORME N° 00162-2024-UI-EPG-UANCV** y el **Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)"** en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado.

**SE RESUELVE:**

**ARTICULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS)** para la **REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN**, titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024** presentado por el (la) Bach. **WALTER COTACALLAPA ALVAREZ**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTICULO SEGUNDO.- RATIFICAR**, como **ASESOR** al (a) **Dr. ARNALDO YANA TORRES**.

**ARTICULO TERCERO. - DISPONER** que la Escuela de Posgrado, la Secretaría Académica y administrativa, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
ESCUELA DE POSGRADODIRECCIÓN  
Dr. Leopoldo Wenceslao Condori Cari  
DIRECTOR (e)

**RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0380-2024-USA-EPG/UANCV**

Juliaca, 02 de mayo de 2024

**VISTOS:**

El Expediente N° 2024-05282 de fecha 23 de Abril del 2024, el (la) Bach. WALTER COTACALLAPA ALVAREZ, con DNI N° 01556198, código de matrícula N° 131960005, quien solicita Revisión de propuesta de Investigación; INFORME N° 0015-2024-UI-EPG-UANCV y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" del 29 de abril de 2024, que fue revisada por el Comité de Investigación de la Escuela de Posgrado.

**CONSIDERANDO:**

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, con Expediente N° 2024-05282 el (la) Bach. WALTER COTACALLAPA ALVAREZ, solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024 Línea de investigación ECONOMÍA SECTORIAL - P47, para optar el GRADO de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS, mención: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión FAVORABLE a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado, corroboró la propuesta del ASESOR Dr. ARNALDO YANA TORRES, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) de acuerdo a la DIRECTIVA N° 004-2019-UANCV-VRAD-OI; y,

Estando, la opinión favorable del Comité de Investigación, según INFORME N° 0015-2024-UI-EPG-UANCV y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado.

**SE RESUELVE:**

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN, titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024 presentado por el (la) Bach. WALTER COTACALLAPA ALVAREZ, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO.- RECONOCER, como ASESOR al (la) Dr. ARNALDO YANA TORRES.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la Escuela de Posgrado, la Secretaría Académica y administrativa, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
ESCUELA DE POSGRADODr. Leopoldo Wenceslao Condon Cari  
DIRECTOR (e)



## SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZANGARO, PERIODO 2024

### INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

10%

PUBLICACIONES

16%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	7%
2	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.naturgy.com Fuente de Internet	1%

Submitted to uncedu



## Metadatos complementarios - UANCV

<b>Título de la Tesis</b>	
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024</b>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y apellidos	Cotacallapa Alvarez, Walter
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01556198
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0001-6490-9120">https://orcid.org/0009-0001-6490-9120</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	Yana Torres, Arnaldo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41414676
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0002-6740-5024">https://orcid.org/0000-0002-6740-5024</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres y apellidos	Mamani Mamani, Jesus
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	43386954
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0006-9857-8231">https://orcid.org/0009-0006-9857-8231</a>
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres y apellidos	Machaca Calderon, Alfredo Samuel
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	9433035
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0002-5849-7764">https://orcid.org/0000-0002-5849-7764</a>
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres y apellidos	Ortiz Cansaya, Segundo



Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	29309750
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0224-8651">https://orcid.org/0000-0003-0224-8651</a>
<b>Datos de investigación</b>	
Línea de investigación	Economía Sectorial – P47
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	<p><b>UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO</b></p> <p>País: Perú          Departamento: Puno          Provincia: Azángaro          Distrito: Azángaro</p> <p><b>Coordenadas:</b>          Latitud: -14.912751740105598          Longitud: -70.19244705898562</p> <p><a href="https://maps.app.goo.gl/p3TCkAowtU8fTRcq6">https://maps.app.goo.gl/p3TCkAowtU8fTRcq6</a></p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero del 2024 – Setiembre del 2024
URL de disciplinas OCDE	<p><b>Economía, Negocios</b></p> <p><a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00</a></p> <p><b>Economía</b></p> <p><a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01</a></p>
<a href="https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html">https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html</a> - Librería	



UNIVERSIDAD ANDINA "VÍCTOR CÁCERES FALASQUEZ"  
ESCUELA DE POSTGRADO

*Dr. Segundo Ortiz Cansaya*  
DIRECTOR  
DE INVESTIGACIÓN - EPG



### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo WALTER COTACAHUAPA ALVAREZ, identificado con DNI Nro. 01556198 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
- Programa de Segunda Especialidad,
- Programa de Maestría o Doctorado

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada:

" SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024 "

Asesorado por: Dr. ARNALDO YANA TORRES

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.


Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 28 de NOVIEMBRE del 2024

  
FIRMA DEL ASESOR

  
FIRMA (obligatoria)



Huella



## DEDICATORIA

Dedico la presente Tesis, para mis dos grandes amores de mi vida, mi esposa Julia Ines Vilavila M. y mi hijo Daymond Wilder Cotacallapa. V. ; quienes me apoyaron en todo momento y me dieron siempre las mejores oportunidades para conseguir y lograr mis sueños y. Metas a lo largo de toda mi vida.



## AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios, a la UGEL de Azangaro y a las áreas ejecutoras que me dieron su respaldo inquebrantable para que pudiera completar y concretizar este trabajo de investigación, que será de mucho beneficio para el desarrollo de la provincia de Azangaro.



## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE .....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
ABREVIATURAS.....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

1.1. ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA SITUACIONAL.....	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA .....	18
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.6. VARIABLES E INDICADORES .....	19

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
2.2. BASES TEÓRICAS.....	29
2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	33

### CAPÍTULO III

#### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	37
----------------------------------------	----



3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.4. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN .....	38
3.5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	38
3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	38
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....	39
3.8. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.9. DISEÑO DE LA ESTRATEGIA PARA LA PRUEBA DE HIPÓTESIS..	41
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>RESULTADOS</b>	
4.1. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS SEGÚN LOS OBJETIVOS .	42
4.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	42
4.1.2. OBJETIVO ESPECIFICO 1 .....	44
4.1.3. OBJETIVO ESPECIFICO 2 .....	47
4.1.4. OBJETIVO ESPECIFICO 3 .....	49
4.2. DISCUSIÓN .....	52
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES .....	57
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	58
ANEXOS .....	63



## ÍNDICE DE TABLAS

		<b>Pág.</b>
<b>TABLA 1.</b>	Operacionalización de variables	20
<b>TABLA 2.</b>	Estadísticas de fiabilidad de la variable cultura tributaria	40
<b>TABLA 3.</b>	Estadísticas de fiabilidad de la variable evasión tributaria	41
<b>TABLA 4.</b>	Determinar si el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.	42
<b>TABLA 5.</b>	Prueba estadística chi – cuadrado de la hipótesis general	42
<b>TABLA 6.</b>	El sistema de control y la información financiera según sus niveles	43
<b>TABLA 7.</b>	Establecer si el ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.	44
<b>TABLA 8.</b>	Chi-cuadrado de pearson hipótesis específica 1	45
<b>TABLA 9.</b>	El ambiente control del sistema de control interno y información financiera según sus niveles	45
<b>TABLA 10.</b>	Establecer si la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024	46
<b>TABLA 11.</b>	Chi-cuadrado de pearson hipótesis específica 2	47
<b>TABLA 12.</b>	La evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno y la información financiera según sus niveles	48
<b>TABLA 13.</b>	Establecer si la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.	49
<b>TABLA 14.</b>	Chi-cuadrado de pearson hipótesis específica 3	50
<b>TABLA 15.</b>	La información, comunicación y supervisión del sistema de control interno y la información financiera según sus niveles	51



## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>FIGURA 1</b> Hipotesis general	44
<b>FIGURA 2</b> Ambiente de control	46
<b>FIGURA 3</b> Evaluación de riesgo y actividades de control	48
<b>FIGURA 4</b> Información, comunicación y supervisión	51



## ABREVIATURAS

- UGEL:** UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL
- COSO:** COMMITTE OF SPONSORING ORGANIZATIONS
- RAE:** REAL ACADEMIA ESPAÑOLA



## RESUMEN

**OBJETIVO:** Determinar si el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024. **METODO:** Fue de enfoque cuantitativo y correlacional, igualmente aplico el nivel básico, y su diseño fue no experimental. Su población quedó compuesta por el equipo de la UGEL Azángaro y su muestra fue probabilística conformada por 159 sujetos. Posteriormente, mediante un procedimiento de exploración, el programa SPSS versión 26 codificó, contabilizó y clasificó los datos adquiridos, para completar el análisis. Los resultados se presentaron por medio de tablas y figuras con sus respectivas interpretaciones. **RESULTADOS:** Además se ha hallado que de 63 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 100% tienen una información financiera eficiente. Se logró determinar una correlación entre el sistema de control interno y la información financiera, obteniendo 0,898\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una correlación significativa positiva alta. **CONCLUSIONES:** Por consiguiente, se logra determinar que el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro.

**Palabras clave:** Administración, control interno, información financiera, UGEL.



## ABSTRACT

**OBJECTIVE:** Determine if the internal control system is related to financial information in the administrative areas of UGEL Azangaro, period 2024. **METHOD:** It had a quantitative and correlational approach, the basic level was also applied, and its design was non-experimental. Its population was made up of the UGEL Azángaro team and its sample was probabilistic made up of 159 subjects. Subsequently, through an exploration procedure, the SPSS version 26 program coded, counted and classified the acquired data, to complete the analysis. The results were presented through tables and figures with their respective interpretations. **RESULTS:** In addition, it has been found that of 63 workers who perceived high internal control, 100% have efficient financial information. It was possible to determine a correlation between the internal control system and the financial information, obtaining 0.898\*\* when running the Pearson statistic, being a high positive significant correlation. **CONCLUSIONS:** Therefore, it is possible to determine that the internal control system is related to financial information in the administrative areas of UGEL Azangaro.

**Keywords:** Administration, financial information, internal control, UGEL.



## INTRODUCCIÓN

Se refiere a la responsabilidad exclusiva de las autoridades de control o supervisión, los órganos de gobierno de las empresas, así como los propios directivos y empleados, son ahora responsables de supervisar el control interno de los organismos públicos.

Esto supone que los representantes públicos disponen de la responsabilidad añadida de asegurarse de que los mecanismos de control interno que han establecido funcionan eficazmente, además de su responsabilidad actual por los resultados públicos de la organización o empresa que supervisan (Fresno, 2018).

Una de las superiores dificultades a las que se afronta la sociedad actual es la corrupción, que se da en todos los gobiernos y conduce a la sobrevaloración de los presupuestos y las acciones. Sin embargo, los procesos de las entidades de control son inadecuados y no se comunican con prontitud, lo que afecta a la capacidad del gobierno para cumplir sus deberes para con el pueblo (Pastrana, 2019).

Según Chung (2022) "con el fin de que las instituciones públicas de Perú puedan construir sistemas de control interno que permitan identificar rápidamente cualquier desviación notable de los objetivos predeterminados, el Estado, actuando a través de los organismos competentes, aprobó una serie de leyes y reglamentos". Su objetivo es reducir o erradicar los sucesos anómalos; inspeccionar, confirmar las acciones y los resultados de la administración; y observar cómo se utilizan los recursos públicos y si responden a las principales prioridades de la ciudadanía.

Por lo tanto, la investigación titulada " SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZANGARO, PERIODO 2024" es sugerida por el amplio estudio antes mencionado. El formato de la tesis es el siguiente:

**Capítulo I:** Este capítulo aborda en primer lugar el problema de investigación, seguido de su formulación, los objetivos y la justificación del estudio, las hipótesis y, por último, la operacionalización de las variables.



**Capítulo II:** A continuación presentamos los fundamentos teóricos de ambas variables en esta cara, junto con el contexto mundial, nacional y regional.

**Capítulo III:** El tipo de investigación, los datos demográficos, la muestra y la metodología se tratan en la siguiente sección de este capítulo.

**Capítulo IV:** Actualmente, presentamos los datos en tablas junto con las interpretaciones asociadas, además de la discusión de este estudio. Para concluir, presentaremos los resultados de la investigación, sugerencias y anexos.



## CAPÍTULO I EL PROBLEMA

### 1.1. ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA SITUACIONAL

Para Gutierrez (2019) "tras el colapso de los mercados financieros, se creó un sistema de control interno exhaustivo para investigar la información financiera falsa en instituciones de todo el mundo"

Desgraciadamente, la corrupción ha provocado problemas de control interno en gran parte de los países, incluidos Brasil, Argentina y otros. Del mismo modo, la información financiera y presupuestaria no es salvaguardada por la gestión contable según los protocolos necesarios; la mayoría ni siquiera rinden cuentas para mantener la transparencia pública.

Un experto en economía de la gestión financiera y administrativa, Alejandro Isaza, en su libro señala que para conservar una determinada entidad bien organizada se debe manejar el control interno. Además su personal administrativo debe seguir objetivos tácticos para preservar la eficacia de resolver cualquier tipo de situación que se presente al interior de la entidad, así sus cooperantes trabajarán de manera más productiva y eficiente durante sus horas laborales, haciendo de su empresa una de las mejores en el ramo (Isaza, 2014).



De manera similar, Perú cuenta con la Contraloría General de la República, cuyo trabajo consiste en ayudar a los organismos gubernamentales a implementar el control interno. Parte de esta ayuda incluye asesorar sobre cómo tener claridad sobre las metas, expectativas, funciones, significado y manejo de los recursos públicos.

No obstante, para Gamboa et. al., (2016) “los problemas de percepción de la corrupción que aquejan a la gestión de los medios estatales en todos los niveles de gobierno son una prueba de que el control interno no es eficaz ni efectivo en las organizaciones estatales”. En cuanto a la gestión contable como técnica que instruye a las organizaciones para asegurar el desempeño de fines y propósitos que no se están llevando a cabo adecuadamente.

Asimismo, según Mestanza (2020) la UGEL “se autoriza de fomentar, organizar y examinar el progreso de la formación; además forma parte de la dirección regional de educación. Además, supervisa la planificación y ejecución del presupuesto de acuerdo con las comunidades”.

Por otro lado, la planificación del gasto, que abarca la estructura financiera y la gestión para regular y utilizar los recursos con sensatez, es ineficaz a pesar de ser una unidad ejecutora crucial; asimismo, también se han presentado denuncias de malversación de recursos en la unidad ejecutora, lo que indica que el control interno también es ineficaz. Por esta razón, hacer la investigación actual es un problema, (Mestanza, 2020).

De esta manera Chilón (2020) identifica una debilidad en el control de la UGEL de Cajabamba a pesar de los años de consolidación de la institución, debido a los retrasos provocados porque los fondos concedidos por el Estado se desvían a otras áreas o se utilizan para fines que incluso la propia institución desconoce, la ejecución del presupuesto es, por tanto, ineficaz porque no cubre el pago de las prestaciones de instructores y empleados. El ambiente de trabajo de la UGEL de Cajabamba está siendo impactado negativamente por esta falta de control en la ejecución, que resulta ineficaz e ineficiente y genera conflictos y emociones negativas tanto para los empleados



internos como externos. Por esta razón, también se decidió realizar una investigación en la UGEL Azángaro. Debido a que el control interno es crucial para la gestión de las instituciones públicas, esta investigación analizará el control interno de la UGEL Azángaro, así como su gestión a nivel local. El objetivo del estudio es dotar a estas instituciones de una herramienta de gestión y control, que eleve sus estándares de liderazgo y gestión educativa; por otra parte, para garantizar que cumplen sus fines, objetivos institucionales y disponen de políticas y procesos suficientes para gestionar eficazmente las actividades administrativas, instructivas, institucionales, operativas y financieras.

Ya que según Rivera (2018) en su investigación realizada en Juliaca, "no existen sistemas de supervisión eficaces suficientes para garantizar el acatamiento de las medidas, procedimientos así como las normas de las organizaciones mencionadas, y los empleados carecen de los conocimientos y la formación ineludibles para ejecutar una gestión de control eficaz".

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Pregunta general**

**PG.-** ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024?

### **1.2.2. Preguntas específicas**

**PE1.-** ¿El ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024?

**PE2.-** ¿La evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024?

**PE3.-** ¿La información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024?



## 1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

### TEÓRICA

Desde una perspectiva teórica, el estudio de los datos financieros y del sistema de control se basa en una serie de diversos estudios y precedentes que subrayan que la mejora de la gestión de los recursos públicos y la transparencia de la gestión financiera reforzarán la institucionalización y la democratización, al tiempo que mejorarán el uso de los recursos para el progreso de la sociedad, se prevé la mejora de la democracia y la institucionalización, centrándose principalmente en la optimización de la asignación de recursos para el avance del progreso social.

### PRÁCTICA

Desde una perspectiva práctica, el análisis pretende resolver problemas particulares que inciden en la economía de la entidad a través del sistema de control interno. Los efectos de igual forma contribuirán a reforzar el control interno de la institución, lo que redundará en una superior gestión contable y un mayor control del dinero asignado a los programas sociales que producen desarrollo.

### METODOLÓGICA

Desde una perspectiva metodológica, para llegar a los mejores resultados posibles que sean coherentes con el objetivo general, aplicaremos los pasos del método científico: formulación de problemas, comprobación de hipótesis y observación. Seleccionando el enfoque cuantitativo no experimental de tipo correlacional explicativo. Además, se demostrará la validez y fiabilidad de las herramientas de recopilación de datos mediante el procesamiento de software estadístico.

## 1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.4.1. *Objetivo general*

**OG.** - Determinar si el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.

### 1.4.2. *Objetivos específicos*



**OE1.-** Establecer si el ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.

**OE2.-.** Establecer si la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024

**OE3.-** Establecer si la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.

## **1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Hipótesis general**

**HG.** - El sistema de control interno se relaciona significativamente con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.

### **1.5.2. Hipótesis específicas**

**HE1.-** Existe una influencia significativamente positiva entre el ambiente control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.

**HE2.-** Existe una influencia significativamente positiva entre la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024

**HE3.-** Existe una influencia significativamente positiva entre la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024

## **1.6. VARIABLES E INDICADORES**

### **1.6.1. Conceptualización de variables**

#### **Variable 1 Sistema de control interno**

Definición: Villanueva (2015), señala que "El esquema administrativo y contable de una determinada organización depende en gran medida del control interno, cuya evaluación

garantiza la exactitud de los informes contables y protege contra el fraude al tiempo que funciona con eficacia y eficiencia” (p. 49).

## Variable 2 Información Financiera

Definición: Según Cano, et al., (2017) “el registro que la dirección de una entidad generaliza para revelar su situación financiera se denomina información financiera, ya que se crea en unas condiciones determinadas, y los usuarios la consideran fiable y útil”. Por otro lado, se garantiza que se trata de un documento fiable estableciendo normas y procesos de control interno y velando por su aplicación. Esto es significativo porque permite a los usuarios de los datos financieros hacer juicios oportunos.

### 1.6.2. Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
<b>Sistema de control interno</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integridad y valores éticos</li> <li>Administración estratégica y recursos humanos</li> <li>Órgano de control institucional</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5, 6	C U E S T I O N A R I O
	Evaluación de riesgo y actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>Identificación de los riesgos</li> <li>Valoración de los riesgos</li> <li>Respuesta al riesgo</li> <li>Segregación de funciones</li> <li>Evaluación costo – beneficio</li> <li>Verificaciones, conciliaciones y rendición de cuentas</li> <li>Documentación y revisión de procesos, actividades y tareas</li> </ul>	7, 8, 9	
	Información, comunicación y supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manuales de organización y funciones</li> <li>Personal capacitado</li> <li>Solicitud de información</li> <li>Comunicación del área de almacén con el área de contabilidad</li> <li>Control interno como herramienta de toma de decisiones</li> </ul>	10, 11, 12, 13, 14, 15	
<b>Información financiera</b>	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de resultados</li> <li>Hoja de balance</li> <li>Estado del flujo del efectivo</li> <li>Cambios en el patrimonio neto</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14	C U E S



	Comportamiento económico – financiero de la entidad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estabilidad</li><li>• Vulnerabilidad</li><li>• efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos</li></ul>		T I O N A R I O
	Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos	<ul style="list-style-type: none"><li>• Financiamiento</li><li>• Viabilidad de inversión</li><li>• Cumplimiento de compromisos financieros</li></ul>		

Nota: elaborado durante el proceso de investigación



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### *2.1.1. Antecedentes a nivel internacional*

**Jiménez & Mendoza** (2022) en su investigación realizada en Ecuador tuvo como objetivo realizar una revisión del valor del sistema de control interno en unidades educativas particulares. Metodológicamente se realizó una compilación de material bibliográfico pertinente en torno a los retos que hay que vencer para implantar esta clase de sistemas en los centros escolares y los múltiples beneficios que tienen para la competencia en el ámbito escolar. Conclusión: Los principales hallazgos fueron que este instituto de educación tiene mayores problemas para establecer ambientes de control y sistemas de supervisión, ya que la estructura organizativa confunde al equipo directivo. El manual de funciones está mal estructurado y lleva a confusión al personal, por lo que es necesario llevar a cabo una revisión. También quedó claro que las mayores lagunas se encuentran en la estructura organizativa, la delegación autoritaria y las responsabilidades del órgano administrativo. Revisar y hacer más claro este manual.

**Ruíz & Delgado** (2020) en su investigación realizada en México tuvo como objetivo conocer el control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones del



estado. Método: la denominada indagación es de clase aplicada, con diseño denominado no experimental y de modo descriptivo, empleando la exploración de los ya estudiados artículos científicos, así como el determinado método deductivo en el estudio respectivo. Conclusión: Las entidades estatales adolecen de falta del ya mencionado control interno, y aunque la adjudicación de compras y licitaciones tiene un componente vinculante, los procedimientos no están del todo desarrollados, ya que son opacos y confusos, lo que obliga al órgano de control a amonestar a las entidades. En otras palabras, hay que normalizar y facilitar los procedimientos para que las instituciones utilicen eficazmente sus recursos para alcanzar sus objetivos.

**Mero (2022)** en su investigación realizada en Ecuador tuvo como objetivo determinar de qué manera incide la evaluación del control interno en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila. Material y método: A partir de datos de campo y documentación documental, la investigación se analizó utilizando metodologías deductivas, analíticas y estadísticas, así como indicadores de eficiencia y eficacia. Todos los miembros del equipo administrativo de la institución educativa constituyen la población. Resultados: Además de indicadores de eficiencia y eficacia y metodologías lógicas, analíticas y estadísticas, se utilizaron datos de campo y documentales para analizar la investigación. El conjunto de la plantilla administrativa de la institución sirve de población. Conclusiones: Las determinadas metas institucionales no se cumplen de manera idónea y precisa porque el rector de la renombrada Unidad Educativa Fiscal La Pila no vigila el acatamiento de los procedimientos burocráticos de la institución, esto se refiere básicamente a el Código de Convivencia además del ya mencionado Proyecto Educativo Institucional, ni socializa las tareas y responsabilidades que deben cumplir los funcionarios administrativos.

**Cabrera (2021)** en su investigación realizada en Ecuador tuvo como objetivo evaluar el control interno y su efecto en los procesos administrativos de la unidad educativa Babahoyo. Material y método: La muestra de este estudio correlacional causal no experimental estuvo formada por 35 administradores y profesores. Se obtuvieron datos



reales de la institución y se analizaron mediante planteamientos inductivo-deductivos; se elaboraron tablas de frecuencias y gráficos estadísticos para mostrar las conclusiones. Resultados: El 51.00% de los entrevistados afirma con confianza que la organización cumple los requisitos federales vigentes, mientras que el 49.00% afirma que el cumplimiento de esta normativa es incompleto. Conclusiones: Al utilizar el método COSO 1 para evaluar el control interno, la Unidad Educativa de Babahoyo cumple las leyes de renombrado control interno para entidades y organizaciones del entorno estatal.

**Grajales et al.** (2022) en su investigación realizada Colombia tuvo como objetivo analizar la forma en que se gestiona el sistema de control interno en las instituciones de educación superior privadas en Colombia. Material y métodos: Cada universidad, es decir, veinticinco entidades, se sometió a una observación de entorno; el enfoque del estudio fue de naturaleza descriptiva e implicó un estudio de contexto utilizando un muestreo estratificado de probabilidad; los indicios se recopilaban mediante unas determinadas preguntas. Resultados: Las primordiales conclusiones indican que un 42.00% de las entidades carecen de un modelo de control interno, lo que es sinónimo de coordinación o calidad académica. Por otra parte, se aconseja adoptar un mecanismo que facilite la mejora de la eficacia de la enseñanza. Conclusiones: Es entonces vital construir el control interno desde la propia gestión, no por encima de las actividades o ciclos, porque una vez creado el sistema de control desde la gestión, se convierte en un componente integrado de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento. gestión en ámbitos autónomos adicionales como el departamento de calidad, entre otros.

**Salvatierra** (2020) en su investigación realizada en Ecuador tuvo como objetivo analizar el ambiente de control interno administrativo y operativo en la Institución Educativa Fiscomisional "San José Obrero" de Esmeraldas. Material y método: presentó una metodología que incluía una investigación cuantitativa destinada a recopilar cifras y cuantificaciones acerca del comportamiento del estudio; de carácter cualitativo, ya que



examinó la conducta y la experiencia de los miembros de la entidad; y de carácter descriptivo, ya que identificó y describió las características específicas del análisis. Resultados: Una de las principales conclusiones es que, aún con el moderado grado de gestión administrativa y supervisión interna y de la institución, todavía existen ciertas áreas que deben ser mejoradas para potenciar la efectividad institucional. Entre ellas, no recibir notificaciones de control, seguir demasiado los manuales de funciones, no comprender el objetivo y la visión de la organización y no gestionar suficientemente los procedimientos de talento humano. Conclusiones: Según la investigación, deben crearse departamentos que puedan optimizar las circunstancias de control existentes así como proyectar un cálculo continuo del entorno de control en la institución pedagógica. Estos departamentos deberán establecerse mediante la formación de políticas y acciones estratégicas.

### **2.1.2. Antecedentes a nivel nacional**

**Chung** (2022) en su investigación realizada en Yurimaguas tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local Alto Amazonas – Yurimaguas, 2020. Material y método: Se empleó una “encuesta” como estrategia y un “cuestionario” como herramienta en este análisis correlacional básico, no experimental, transversal, así como descriptivo, con una población de ochenta y tres participantes y una muestra de cincuenta y seis. Resultados: Los hallazgos mostraron que la gestión institucional obtiene un nivel de nunca (41.00%), y el control interno tiene un nivel muy terrible (41.00%). Conclusiones: En resumen, el coeficiente de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0,821, lo que significa una fuerte correlación positiva y una asociación notable.

**Arcentales** (2021) en su investigación realizada en Tarapoto tuvo como objetivo determinar la asociación entre el control interno y la gestión de inventarios en la UGEL San Martín. Método: En este estudio, fundamentalmente cuantitativo y transversal, se utilizó la estrategia de investigación denominada descriptiva-correlacional-no-

experimental. Mediante una técnica de aplicación del cuestionario y la encuesta como instrumentos, la muestra constó por 49 participantes de la institución. Resultados: Los resultados descriptivos indicaron que el ya señalado control interno era inadecuado en un 20.00%, eficaz en un 33.00% y regular en un 47.00%. El determinado 41.00% viene hacer regular, el establecido 31.00% es deficiente. Asimismo, el 29.00% deficiente en la gestión de determinados inventarios. Concluyendo: En la UGEL de la reconocida ciudad de San Martín, existe una relación positiva sustancial (0,634) entre la gestión contable y el control interno. Esto indica que el control interno perturba derechamente a la proyección, la gestión, el recuento de existencias y la organización del inventario. Al nivel de significación de 0,000, reconocemos una vinculación directa y notable entre las variables investigadas.

**Alva** (2024) en su investigación realizada en Lima tuvo como objetivo a través del desarrollo y evaluación del sistema indicado, determinaremos cómo el sistema de gestión interno puede impactar positivamente en el desempeño de la alta dirección, con base en los resultados de la Gerencia Regional de Educación de Ventanilla. Método: Fue simple; un total de trescientos diez sujetos constituyeron la muestra, y los instrumentos utilizados fueron un cuestionario, registros bibliográficos, procesamiento y análisis de datos. Los datos se categorizaron y ordenaron, y la información cualitativa y cuantitativa se aplicó de forma sistemática. Conclusiones: A través de la implementación, avance y evaluación del sistema especificado, un sistema de control interno eficiente incide favorablemente en la gestión por resultados de la UGEL de Ventanilla.

**Colana** (2022) en su investigación realizada en Huaraz tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en el desarrollo de los procesos administrativos de la Institución Educativa Particular Max Uhle de Moquegua. Material y método: Se utilizó el denominado diseño no experimental que fue de un determinado tipo transversal correlacional causal y el tipo de investigación fue descriptivo-correlacional. La población residió compuesta por veinte sujetos y la muestra es la cantidad general. Resultados:



Veinte colaboradores, es decir, el 100% de la muestra, afirmaron que la administración utiliza casi siempre el sistema de evaluación, mientras que el 15% dijo que se cree que siempre se aplica el sistema de inspección del control interno del organismo. Indica que existe un mecanismo de supervisión del control interno en la institución. Conclusiones: Si el control interno incide en los procedimientos administrativos de la institución.

**Becerra (2020)** en su investigación realizada en Pimentel tuvo como objetivo determinar el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018. Material y método: Utilizando un denominado diseño transversal no experimental, asimismo se empleó una técnica cuantitativa, con un estudio descriptivo. Por otro lado, el instrumento fue una entrevista a la población UGEL de Cajabamba. Resultados: En consecuencia, se informó de que la mayoría de los intervinientes aplican el manual de procedimientos y funciones, y que necesitan claramente la formación para aumentar la productividad. Conclusiones: En conclusión, se demuestra que la denominada UGEL viene a carecer de un adecuado control haciéndolo ineficaz, por lo que a sea dado como resultado el desempeño del 85.00% del PIM proyectado al inicio del 2018.

**Henriquez (2020)** en su investigación realizada en Lima tuvo como objetivo identificar los factores que limitan el logro de las metas proyectadas que impiden alcanzar los objetivos planteados por los directivos de la institución. Material y método: La entrevista se consideró un instrumento de abordaje mixto, no experimental, con una muestra de conveniencia y no probabilística. Conclusiones: Las denominadas deficiencias en los procesos que vienen a llevarse a cabo sin tener en cuenta los determinados riesgos agrupados a los dinamismos, ni disponer de exámenes eficaces que proporcionen seguridad en los métodos de gestión pedagógica son los factores que imposibilitan a la orientación del i.e.p. Isaac Newton S.A.C. conseguir los propósitos previstos

### ***2.1.3. Antecedentes a nivel regional***

**Laurente (2023)** en su investigación realizada en Puno tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal de Inversiones en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, Periodos 2021 – 2022. Metodológicamente fue



de diseño no experimental, descriptivo analítico, con un enfoque cuantitativo.

Conclusión: Tras la confirmación de la necesidad de poner en marcha el sistema de control interno, se determinó que las entidades estatales deben adherirse a las actualizaciones más recientes de las regulaciones del sistema de control interno. Esta regulación se fundamenta en un compendio de proyectos, estándares, prácticas y metodologías, junto con el comportamiento de las personas responsables y/o agentes, ordenados y llevados a cabo con respecto a la ejecución presupuestaria de los gastos.

**Vásquez** (2020) en su investigación realizada en Puno tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y el control interno en una asociación educativa particular, en la región sur del Perú. Material y método: Se aplicó un diseño de investigación no experimental, transversal y de tipo correlacional. Se utilizaron encuestas para la recolección de datos de ambas variables. Resultados: 1) Existe una conexión en medio del control interno y las variables de riesgo, según los resultados. Rho equivale a.645;2) La evaluación de riesgos está relacionada con los factores de riesgo (Rho=.433;3) El entorno de control está relacionado con los factores de riesgo (Rho=.695;4) Las acciones de control están vinculadas con los factores de riesgo. El quinto y sexto factores de riesgo con la comunicación tuvieron un coeficiente de correlación de 0,736 y 0,68, respectivamente. Conclusiones: Con un índice de relación de  $Rho = 0.695$  y  $p = 0.000$ , los factores de riesgo en una asociación educativa específica de la región sur del Perú se asocian favorable, mediana y significativamente al control interno. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

**Paco** (2017) en su investigación realizada en Puno tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la presentación oportuna de los estados financieros en la Dirección Regional de Salud Puno. Metodológicamente fue hipotético deductivo, de tipo observacional con una propuesta hipotética, cuantitativo. Conclusión: Según el estudio e identificación de los datos, una evaluación de riesgos deficiente (33,34%), un control interno de las actividades deficiente (31,25%) y un entorno de control deficiente



(38,46%) influyen en la publicación oportuna de los estados financieros de una empresa.

## 2.2. BASES TEÓRICAS

### 2.2.1. – *Sistema de control interno*

Según Correa & Bardales (2020) se consigue precisar como: “un proceso de actividades que se desarrollan con eficiencia, con el fin de cumplir con los objetivos de las instituciones. También se considera un denominado instrumento de evaluación rutinaria del rendimiento de la organización.” (p.1335).

Al respecto, Álvarez et al., (2020) mencionan que “debido a que el órgano de administración puede conocer eficazmente todas las secciones que componen la organización, así como sus demandas, problemas y puntos fuertes que le permiten tomar más decisiones, se considera una herramienta para formular planes en sus prácticas empresariales”.

Fonseca (2011) señala que “se incorpora a los procedimientos de planificación, ejecución y seguimiento de la empresa y sirve de útil herramienta de gestión. Por eso no puede sustituir a los pasos que la dirección debe dar para cumplir sus responsabilidades legales”.

Así pues, Serrano, et al., (2018) el denominado SCI se refiere “a los procedimientos administrativos que siguen las organizaciones para identificar fallos a tiempo y respaldar una toma de decisiones informadas, que permita una gestión satisfactoria a través de la consecución de metas”. Al mismo tiempo, Beuren & Silva (2014) señalan que “Attie demuestra que el control interno salvaguarda eficazmente los objetivos de las instituciones, salvaguardando sus recursos y la exactitud de sus datos contables y fomentando la eficiencia de sus medidas de carácter interno”.

En otras palabras, como instrumento esencial para una gestión eficaz, los procedimientos de control interno deben ser seguidos por las instituciones en su conjunto para evitar errores que puedan obstaculizar su crecimiento. Dado que permite la ejecución eficaz y aceptable de las operaciones con pleno respeto de las normas y



reglamentos establecidos en cada procedimiento, el control interno es también uno de los principios esenciales de las entidades y organizaciones en su conjunto.

Mendoza, et al., (2018) también, señala que “aplicando los procedimientos adecuados, la empresa podrá detectar los problemas en una fase temprana, gestionar los cuellos de botella con eficacia y garantizar un alto rendimiento y productividad generales”. Dicho de otro modo, el control interno es un componente crucial del control administrativo que ayuda a prevenir errores, llevar a cabo procedimientos eficaces de forma sistemática y evitar el despilfarro de recursos.

### **Sistema de control interno en la UGEL Azangaro**

El Sistema de Control Interno (SCI) en la UGEL Azángaro es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos implementados para asegurar que la gestión administrativa y operativa de la UGEL se realice de manera eficiente, efectiva, ética y en cumplimiento con las normativas vigentes. Su propósito es proteger los recursos públicos, garantizar el uso adecuado de los mismos, y contribuir a la consecución de los objetivos institucionales en el ámbito educativo.

### **Dimensiones de la variable 1**

#### **2.2.1.1. Ambiente de control**

Según Estupiñán (2015) “debido a la asociación que proporcionan estos aspectos del control interno, se hallan interconectados e instituyen un régimen integrado que crea una respuesta dinámica al diverso y desafiante entorno externo de la entidad”. Es entonces el medio de control es la primera dimensión. Se define como el entorno en el que los directivos o el personal realizan las operaciones de control, eliminando así procedimientos laboriosos y produciendo resultados precisos. Del mismo modo, se pone de manifiesto en la forma en que se lleva a cabo el proceso de investigación y la inspección que se realiza, que está relacionada con los antecedentes y el grado de formación administrativa de la empresa.



## **2.2.1.2. Evaluación de riesgo y actividades de control**

Chung et al. (2022) indica que “las instituciones tienen riesgos, por lo que comunicar los peligros potenciales, sus efectos potenciales sobre la institución y las posibles contramedidas a esos efectos es una segunda dimensión de la evaluación de riesgos”. Para cumplir los propósitos, fines, propósitos, activos institucionales y funcionamiento de la entidad, engloba el proceso de individualización y examinación de los conflictos a los que está exteriorizada la entidad.

## **2.2.1.3. Información, comunicación y supervisión**

Alva (2023) indica que “es el compuesto por técnicas, procedimientos, medios, canales y actos que, utilizados de forma coherente y sistemática, garantizan un flujo de información oportuno y de alta calidad en todas las direcciones”.

## **2.2.2. Información financiera**

La Academia de Contabilidad Financiera (2014) indica que “viene hacer un conjunto de datos organizados y metódicos a los que se asigna un valor monetario. Incluye información sobre el estado de la economía, los resultados operativos y otros temas relacionados con la adquisición y utilización de fondos”. Para otros autores es la necesidad de supervisar las finanzas de una organización, gestionar sus activos y recopilar datos financieros impulsó el desarrollo de todo un sistema conocido como contaduría.

Según Guajardo & Andrade (2008) “el primer objetivo de este tipo de información que es procedente de la contabilidad es ayudar al público en general a tomar decisiones financieras”. Se trata de datos cuantitativos presentados en mecanismos mercantiles, así como descriptivas que describen la situación y el rendimiento financieros de una entidad. Sus expresiones más destacadas vienen hacer los balances económicos.

## **Necesidad y relevancia**

- En su mayoría las personas utilizamos constantemente productos, así como servicios como vestimenta, utensilios, textos, fluido eléctrico y muchos más.
- Las empresas generan cosas y servicios, y miles de empresas deben funcionar eficazmente para que haya bienes o servicios.

## ¿Cuál es el estado financiero de la UGEL Azangaro?

La UGEL Azángaro es una Unidad Ejecutora N° 303 Educación Azángaro, que pertenece al Pliego del Gobierno Regional de Puno, y que su principal instrumento de programación económica y financiera es el Presupuesto por Resultados del Ministerio de Economía y Finanzas.

Ahora bien, el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) es el presupuesto inicial asignado a una entidad pública para el inicio del año fiscal. En el caso de la UGEL Azángaro, este presupuesto se destina a financiar actividades relacionadas con la gestión educativa, como salarios de docentes, mantenimiento de infraestructura, adquisición de materiales educativos, entre otros. De acuerdo a la información obtenida por la UGEL de Azángaro el PIA actual de ingreso es:

### PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - AÑO FISCAL 2024 ANALITICO DE INGRESOS (EN NUEVOS SOLES)

PLIEGO : 458 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PUNO  
EJECUTORA : 303 REGION PUNO-EDUCACION AZANGARO [000913]

FF	CODIGO PARTIDA	PIA
	<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	130,000
1.3	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	126,500
1.3.2	DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	126,500
1.3.2.3	DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE EDUCACION	126,500
1.3.2.3.1	DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE EDUCACION	126,500
1.5	OTROS INGRESOS	3,500
1.5.1	RENTAS DE LA PROPIEDAD	3,500
1.5.1.1	RENTAS DE LA PROPIEDAD FINANCIERA	3,500
1.5.1.1.1	INTERESES	3,500
	<b>TOTAL PIA INGRESO</b>	130,000

## Dimensiones de la variable 2

### 2.2.2.1. Estados financieros

Dado que proporcionan detalles sobre el estado y la evolución de la entidad a partir de una fecha concreta o para una duración determinada, los estados financieros -como ya se ha dicho- son la representación esencial de la contabilidad

financiera.

El propósito de esta comunicación es proporcionar a los comprometidos de la adquisición de decisiones información relevante sobre la situación financiera, los resultados operativos, las alteraciones en las cuentas de fondos propios, las entradas y retiradas de efectivo y su correspondiente aumento o disminución, y las modificaciones en sus circunstancias financieras, es decir, sus fuentes y recursos disponibles, (Academia de Contabilidad Financiera, 2014).

#### **2.2.2.2. Comportamiento económico**

Según Campos (2015) en su definición señala que “se relaciona con su eficiencia, estabilidad y vulnerabilidad en la consecución de sus propósitos”.

#### **2.2.2.3. Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos**

Según Campos (2015) “se relaciona con la aptitud de la institución para gestionar adecuadamente y maximizar sus reservas, financiarlas, reembolsar a sus fuentes de financiación y, en última instancia, evaluar la viabilidad de la institución como empresa en funcionamiento”.

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

#### **2.3.1. Control interno**

Vega & Nieves (2016) se refiere cuando el personal de una entidad aplica el control interno, un determinado procedimiento destinado a ofrecer un grado de garantía "moderado" para el cumplimiento de sus metas,

#### **2.3.2. Monitoreo**

De acuerdo a Fonseca (2011) “el procedimiento permite analizar la eficacia del control interno al interior de la empresa, así como su rendimiento a lo largo de un periodo de tiempo determinado”.

#### **2.3.3. COSO**

De acuerdo a Fonseca (2011) “ofrece una perspectiva ampliada del control interno en asimilación con la definición de la AICPA”



### **2.3.4. Contabilidad**

De acuerdo a Romero (2011) “se refiere a cuando se reconocen los hechos de carácter económico financiero, es decir, se valoran, califican, anotan, presentan y divulgan en los estados financieros”, la contabilidad financiera es el proceso mediante el cual se genera y difunde información financiera para ayudar al público a tomar decisiones.

### **2.3.5. Calidad**

Verdugo, et al., (2013) hacen referencia a cumplir los requisitos de calidad y respetar los parámetros para satisfacer necesidades implícitas o explícitas son las dos definiciones principales de calidad.

### **2.3.6. Capital.**

Es el contiguo de recursos internos de que posee un organismo con el propósito de cumplir sus objetivos (Dueños, Asociados, Agentes, etc.). En consecuencia, está obligada a reembolsar o distribuir dividendos a sus propietarios en forma de efectivo, productos o derechos, (RAE, 2024).

### **2.3.7. Administración**

Este proceso consiste en organizar, gestionar, regular y orientar el esfuerzo de los participantes en una organización con el propósito de conseguir los distintos resultados fijados de antemano, (RAE, 2024).

### **2.3.8. Análisis financiero**

En contabilidad, la información financiera refleja las gestiones mercantiles, así como las transacciones de carácter económico y patrimonial de una entidad. Es esta combinación de principios, procedimientos y técnicas la que facilita a la dirección la información que necesita para llevar a cabo las disposiciones oportunas y eficaces en cada momento, (RAE, 2024).

### **2.3.9. Gestión**



Todos sus esfuerzos se centran en satisfacer a los clientes y elevar el nivel tanto de los procederes como de los planteamientos, con la colaboración de los empleados, que han sido formados y educados y organizados en círculos de calidad, (RAE, 2024).

### **2.3.10. Cumplimiento**

Se describe como el seguimiento conforme de normas, proyectos, directivas, disposiciones legales y reglamentarias, así como contratos y otras especificaciones, (RAE, 2024).

### **2.3.11. Deficiencia:**

Describe cuando algo parece carecer de algo, o estar defectuoso o incompleto, (RAE, 2024).

### **2.3.12. Transparencia**

Ocurre cuando la información precisa está disponible para su consulta en cualquier institución, es información objetiva que apoya una toma de decisiones bien informada y está libre de asimetría informativa, (RAE, 2024).

### **2.3.13. Recursos humanos**

Armijos, et al. (2019) indica que las personas que colaboran en las distintas divisiones y áreas de una empresa se conocen como recursos humanos. Las empresas pueden alcanzar sus objetivos gracias a sus funciones y competencias.

### **2.3.14. Supervisión**

Pelayo, et al. (2019) indica que "Para evaluar la eficacia y el calibre de su rendimiento a lo largo del tiempo y proporcionar retroalimentación, es necesario supervisar el sistema de control interno".

### **2.3.15. Organización**

Para Chiavenato (2009) "está compuesta por individuos, conformando así una entidad social. Pretende proporcionar resultados que se ajusten a los objetivos de la organización y está orientado a la consecución de metas".

### **2.3.16. Evaluación**



De acuerdo a Yarren (2022) “Como parte del proceso de auditoría, se evalúan los controles internos para ver si son suficientes para que una empresa garantice el cumplimiento de sus objetivos”.

### **2.3.17. Riesgo**

Según Ruiz (2018) “constituye un elemento de riesgo la posibilidad de que los errores pasen desapercibidos, no se descubran o no sean corregidos por el dispositivo de control integrado del destinatario. Para evaluar este tipo de riesgo se utilizan pruebas de conocimiento y verificación del funcionamiento del régimen de fiscalización interna”.

### **2.3.18. Financiamiento**

De acuerdo a Rangel (2012) “Es la práctica de suministrar capitales, o recursos como dinero y crédito, a una organización o individuo para que pueda llevar a cabo sus planes, lo que se conoce como financiación”

### **2.3.19. Comportamiento económico**

Briceño , et al., (2018) indica que “la denominada economía conductual ha cobrado fuerza como herramienta para desarrollar políticas estatales que se ajusten a la forma de pensar y comportarse de las personas”.

### **2.3.20. Estados financieros**

Según Román (2017) “cualquier organización requiere información que le ayude en el proceso de toma de decisiones, y el sistema de información financiera es uno de los más cruciales de los sistemas actuales”.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de la investigación fue cuantitativo.

Según Palomino (2017) "los esquemas conceptuales más utilizados sirven de base a las técnicas cuantitativas y permiten formular hipótesis sobre las correlaciones esperadas entre las variables que componen el objeto de estudio".

#### 3.2. MÉTODO O MÉTODOS APLICATIVOS A LA INVESTIGACIÓN

El método usado fue el deductivo:

Según Ñaupas (2018) "dado que la deducción comienza con ideas generales y prosigue con ejemplos concretos, no presenta ningún problema. Una vez que se comprenden los axiomas, postulados y definiciones, los teoremas y otros ejemplos concretos se vuelven precisos e inteligibles".

#### 3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de estudio fue correlacional

**Correlacional:** Según Hernández et al. (2014) "este método se emplea para establecer el carácter de la similitud o relación que puede establecerse necesariamente entre dos o más parámetros, es decir, entre distintos rasgos o concepciones de un

elemento fenoménico”.

### 3.4. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

El nivel de la investigación fue básico, para Baena (2017) puede denominarse como, “tradicional, doctrinal o teóricamente dogmática, pero se diferencia ya que parte de un fundamento conceptual”.

### 3.5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Se empleó un diseño de investigación no experimental, para Baena (2017) se define por “el hecho de que se lleva a cabo en un entorno inalterado sin afectar a las dos variables propuestas. Además, un estudio histórico puede incorporar un diseño no experimental”.

### 3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.6.1. Población

La base poblacional objeto de análisis está constituido por el resto del equipo de profesionales de la UGEL Azángaro. Está formada por 159 empleados.

Instituciones	Cargo	Nº de encuestados
UGEL de Azángaro	Administradores	81
	Abogados	
	Contadores	
INA 21 José Domingo Choquehuanca	Personal	
	Director	6
	Sub director	
Colegio Nacional Pedro Vilcapaza	Personal Administrativo	
	Director	5
	Sub director	
Colegio A-28 Perú Birf	Personal Administrativo	
	Director	7
	Sub director	
Colegio Aplicación ISPA	Personal Administrativo	
	Director	5
	Sub director	
Colegio Comercio Lizandro Luna	Personal Administrativo	
	Director	5
	Sub director	
Colegio José Reyes Luján	Personal Administrativo	
	Director	4
	Sub director	
Colegio San Jerónimo de Asillo	Personal Administrativo	
	Director	6
	Sub director	
Colegio José Antonio Encinas Progreso-Asillo	Personal Administrativo	
	Director	5
	Sub director	
Colegio INA 125 Chupa	Personal Administrativo	
	Director	5
	Sub director	



Colegio Manuel Núñez Butrón Samán	Director Sub director Personal Administrativo	5
Colegio Nacional de Arapa	Director Sub director Personal Administrativo	5
Colegio José Antonio Encinas Franco. Tuturcuyo Santiago de Pupuja	Director Sub director Personal Administrativo	5
Colegio Nacional Simón Bolívar – José Domingo Choquehuanca	Director Sub director Personal Administrativo	5
Colegio Nacional José Domingo Choquehuanca	Director Sub director Personal Administrativo	5
Colegio Industrial 65 Santiago de Pupuja	Director Sub director Personal Administrativo	5
<b>TOTAL</b>		<b>159</b>

### 3.6.2. Muestra

En la investigación se empleó la muestra no probabilística por conveniencia.

La cual según Hernández el muestreo por conveniencia es una técnica de muestreo no probabilístico y no aleatorio utilizada para crear muestras de acuerdo a la facilidad de acceso, la disponibilidad de las personas de formar parte de la muestra, en un intervalo de tiempo dado o cualquier otra especificación práctica de un elemento particular (2019).

Por consiguiente, la muestra se integró total del personal que labora en la UGEL Azángaro (159 sujetos).

## 3.7. TÉCNICAS, FUENTES E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

### 3.7.1. Técnicas

Una técnica de estudio según Baena (2017) se describe como "el procedimiento o medio de investigación específico para recabar un conjunto de elementos o informaciones" y comprende el conjunto de procedimientos metodológicos empleados en un estudio. Aquí se ha aplicado el método de la encuesta.

### 3.7.2. Instrumentos

Se aplicó un cuestionario como método de recogida de información para finalizar el estudio del presente trabajo.

Hernandez (2019) "argumenta que los cuestionarios están pensados para recopilar información sobre las respuestas, impresiones o experiencias individuales de los participantes"; la información recogida debe comprenderse y exponerse en el entorno apropiado.

### 3.8. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### Validez

De acuerdo a Sánchez (2017) "la validación de instrumentos se considera una categoría de investigación aparte, con su propio conjunto de criterios y normas, debido a la complejidad y severidad de su fundamento científico". En el proceso de validación del instrumento se empleó el juicio de expertos o validez de contenido para dotarlo de validez interna. La hoja de validez y el instrumento se mostraron a todos los expertos en la materia.

El primer juez recibió 84 puntos, o el 84,00%, el segundo juez recibió 86 puntos, o el 86,00%, y el tercer juez recibió 90 puntos, o el 90,00%, basándose en las conclusiones del juicio de expertos. Como puede verse en los anexos, lo que suma una valoración total del 87%, que es alta, siendo válido el instrumento.

#### Confiabilidad

Para Valderrama (2015) "para evaluar la coherencia interna se empleó el coeficiente alfa de Cronbach. Obsérvese que los equipos de medición directa (como las fichas) no necesitan validación".

El coeficiente tiene valores entre 0 y 1, donde 0 denota fiabilidad nula y 1 fiabilidad total.

#### Tabla 2

*Estadísticas de fiabilidad de la variable cultura tributaria*

Alfa de Cronbach	N de Elementos
,832	14

**Interpretación:** El cuadro 2 muestra el resultado de 0,832 que se obtuvo aplicando el



estadístico Alfa de Cronbach. Esto sugiere que, con un coeficiente de fiabilidad entre 0,81 y 1,00, el instrumento de control interno es pertinente y de calidad aceptable.

### Tabla 3

*Estadísticas de fiabilidad de la variable evasión tributaria*

Alfa de Cronbach	N de Elementos
,917	13

**Interpretación:** Los resultados de la aplicación del estadístico Alfa de Cronbach se muestran en la Tabla 3, donde la aplicabilidad y la alta fiabilidad del instrumento de información financiera quedan indicadas por su valor de 0,917, que se sitúa entre 0,81 y 1,00.

### 3.9. DISEÑO DE LA ESTRATEGIA PARA LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

La correlación se determinó mediante el coeficiente estadístico de Pearson y el software SPSS versión 26. A partir de las dimensiones, se elaboraron los enunciados correspondientes a los productos básicos.

De manera análoga, se estableció un margen de error del 5% para las dos clases de análisis en el momento de la elucidación de los datos, más un 5% adicional para el de carácter inferencial.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS SEGÚN LOS OBJETIVOS

##### 4.1.1. *Objetivo general*

##### Tabla 4

*Determinar si el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.*

		Información financiera
Control interno	Correlación de Pearson	,898**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	159

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** La tabla 4 nos detalla los resultados de la correlación entre el sistema de control interno y la información financiera, obteniendo 0,898\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una correlación positiva alta entre ambas variables, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05, por consiguiente, se logra determinar que el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.

##### Tabla 5

*Prueba estadística chi – cuadrado de la hipótesis general*

	Valor	Grados de libertad	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	161,887 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	214,722	4	,000
Asociación lineal por lineal	127,497	1	,000
N de casos válidos	159		

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** En la tabla 5, se da a conocer la prueba estadística Chi - Cuadrado = 161,887 con un grado de libertad de 4, teniendo una significancia  $p=0.000$ , considerándose menor al valor de 0.05, permitiendo afirmar que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.

**Tabla 6**

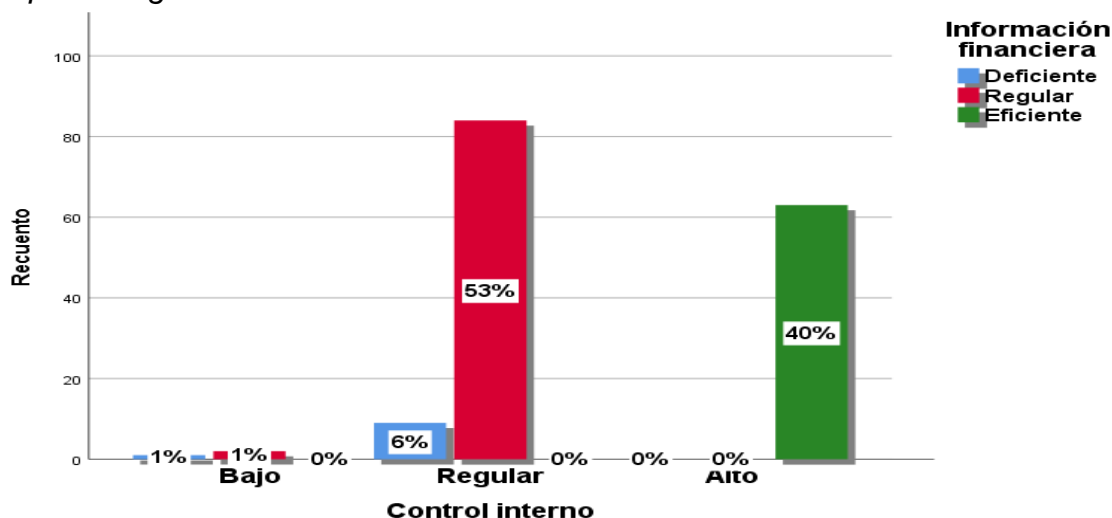
*El sistema de control y la información financiera según sus niveles*

Control interno	Información financiera						Total	
	Deficiente		Regular		Eficiente		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Bajo	1	33%	2	67%	0	0%	3	100%
		1%		1%		0%		2%
Regular	9	10%	84	90%	0	0%	93	100%
		6%		53%		0%		58%
Alto	0	0%	0	0%	63	100%	63	100%
		0%		0%		40%		40%
Total	10	6%	86	54%	63	40%	159	100%

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Figura 1**

*Hipotesis general*



Fuente: Tabla 8

**Interpretación:** En la tabla 6 figura 1, se comprueba que los resultados del control interno se relacionan significativamente con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024, en la cual, del total de 159 trabajadores, se ha hallado que el 58% consideraron un control interno regular, el 40% indicaron un control interno alto y el 2% de los trabajadores consideraron que el control interno es bajo, de tal manera se da a conocer a continuación: Primero, de 93 trabajadores que precisaron que el control interno el regular, el 90% perciben una información financiera regular, el 0% eficiente y 10% perciben una información deficiente. Segundo, de 63 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 100% tienen una información financiera eficiente. Tercero, de 3 trabajadores que percibieron un control interno es bajo, el 67% percibieron que tienen una información financiera regular y el 33% deficiente.

#### **4.1.2. Objetivo específico 1**

**Tabla 7**

*Establecer si el ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.*

Información financiera		
Ambiente de control	Correlación de Pearson	,788**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	159

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** La tabla 7 nos detalla los resultados de la influencia entre el ambiente control y la información financiera, obteniendo 0,788\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05, por consiguiente, se logra establecer que el ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.

### Tabla 8

*Chi-cuadrado de pearson hipotesis especifica 1*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	118,080 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	150,916	4	,000
Asociación lineal por lineal	98,177	1	,000
N de casos válidos	159		

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** En la tabla 8, se da a conocer la prueba estadística Chi - Cuadrado = 118,080 con un grado de libertad de 4, teniendo una significancia  $p=0.000$  considerándose menor al valor de 0.05, permitiendo afirmar existe una influencia significativamente positiva entre el ambiente control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024

### Tabla 9

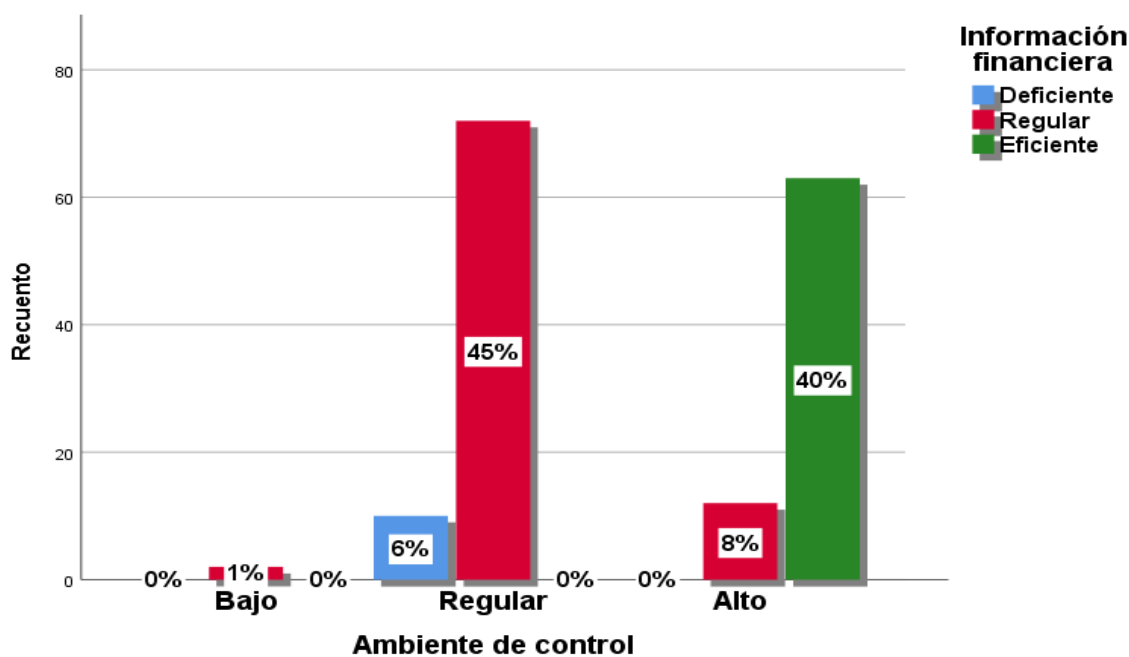
*El ambiente control del sistema de control interno e información financiera según sus niveles*

Ambiente de control	Información financiera						Total	
	Deficiente		Regular		Eficiente		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%		
Bajo	0	0%	2	100%	0	0%	2	100%
Regular	10	12%	72	88%	0	0%	82	100%
Alto	0	0%	12	16%	63	84%	75	100%
Total	10	6%	86	54%	63	40%	159	100%

Nota: Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Figura 2**

*Ambiente de control*



Fuente: Tabla 10

**Interpretación:** En la tabla 9 figura 2, se comprueba los resultados del ambiente de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024., en la cual, del total de 159 trabajadores, se ha hallado que el 52% consideraron un control interno regular, el 47% indicaron un control interno alto y el 1% de los trabajadores consideraron que el control interno es bajo, de tal manera se da a conocer a continuación: Primero de 82 trabajadores que precisaron que el control

interno el regular, el 88% perciben una información financiera regular, el 12% deficiente y 0% perciben una información deficiente. Segundo de 75 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 84%% tienen una información financiera eficiente y el 16% cuentan con una información financiera regular. Tercero de 2 trabajadores que percibieron un control interno es bajo, el 100% percibieron que tienen una información financiera regular.

#### 4.1.3. Objetivo específico 2

**Tabla 10**

*Establecer si la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024*

		Información financiera
Evaluación de riesgo y actividades de control	Correlación de Pearson	,857**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	159

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** La tabla 10 nos detalla los resultados de la influencia entre la evaluación de riesgo y actividades con la información financiera, obteniendo 0,857\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05, por consiguiente se logra establecer si la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.

**Tabla 11**

*Chi-cuadrado de pearson hipotesis especifica 2*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	159,602 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	186,659	4	,000
Asociación lineal por lineal	116,091	1	,000
N de casos válidos	159		

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** En la tabla 11, se da a conocer la prueba estadística Chi - Cuadrado = 159,602 con un grado de libertad de 4, teniendo una significancia  $p=0.000$  considerándose menor al valor de 0.05, permitiendo afirmar existe una influencia significativamente positiva entre la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024

**Tabla 12**

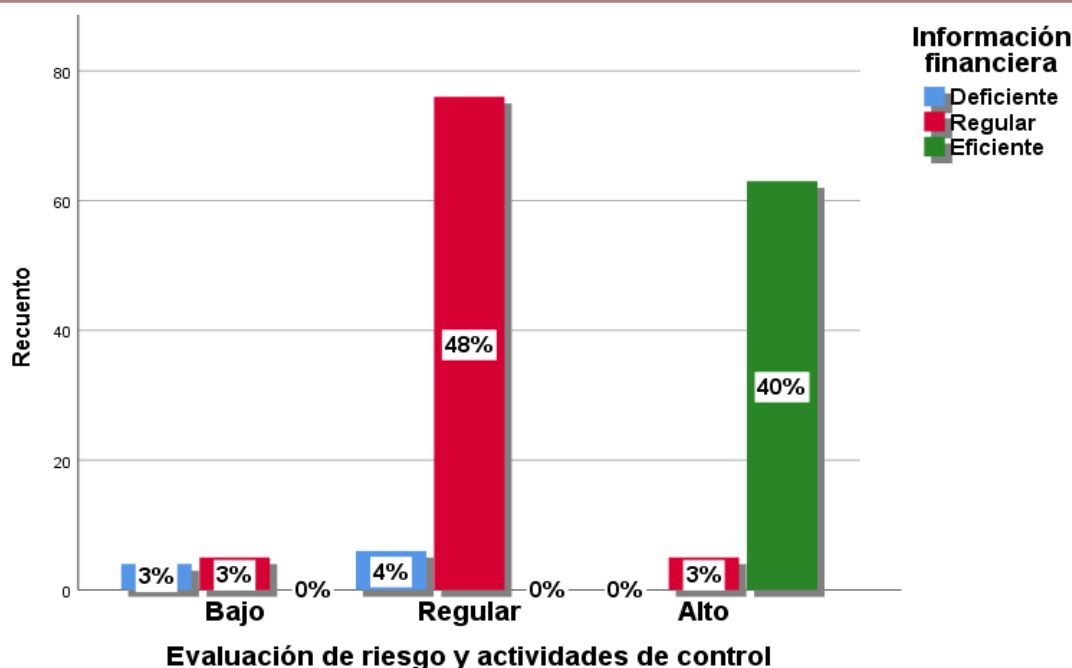
*La evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno y la información financiera según sus niveles*

Evaluación de riesgo y actividades de control	Información financiera						Total	
	Deficiente		Regular		Eficiente		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%		
Bajo	4	44%	5	56%	0	0%	9	100%
Regular	6	7%	76	93%	0	0%	82	100%
Alto	0	0%	5	7%	63	93%	68	100%
Total	10	6%	86	54%	63	40%	159	100%

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Figura 3**

*Evaluación de riesgo y actividades de control*



Fuente: Tabla 12

**Interpretación:** En la tabla 12 figura 3, se comprueba los resultados la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024, en la cual del total de 159 trabajadores, se ha hallado que el 52% consideraron un control interno regular, el 43% indicaron un control interno alto y el 6% de los trabajadores consideraron que el control interno es bajo, de tal manera se da a conocer a continuación: Primero, de 82 trabajadores que precisaron que el control interno el regular, el 93% perciben una información financiera regular, el 7% deficiente. Segundo, de 68 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 93% tienen una información financiera eficiente y el 7% cuentan con una información financiera regular. Tercero, de 9 trabajadores que percibieron un control interno es bajo, el 56% percibieron que tienen una información financiera regular y el 44% es deficiente.

#### 4.1.4. Objetivo específico 3

**Tabla 13**

*Establecer si la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.*

		Información financiera
Información, comunicación y supervisión	Correlación de Pearson	,743**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	159

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** La tabla 13 nos detalla los resultados de la influencia entre la información, comunicación y supervisión con la información financiera, obteniendo 0,743\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05, por consiguiente se logra establecer que la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024.

#### Tabla 14

*Chi-cuadrado de pearson hipotesis especifica 3*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	106,730 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	124,224	4	,000
Asociación lineal por lineal	87,137	1	,000
N de casos válidos	159		

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Interpretación:** En la tabla 14, se da a conocer la prueba estadística Chi - Cuadrado = 106,730 con un grado de libertad de 4, teniendo una significancia  $p=0.000$  considerándose menor al valor de 0,05, permitiendo afirmar existe una influencia significativamente positiva entre la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024

**Tabla 15**

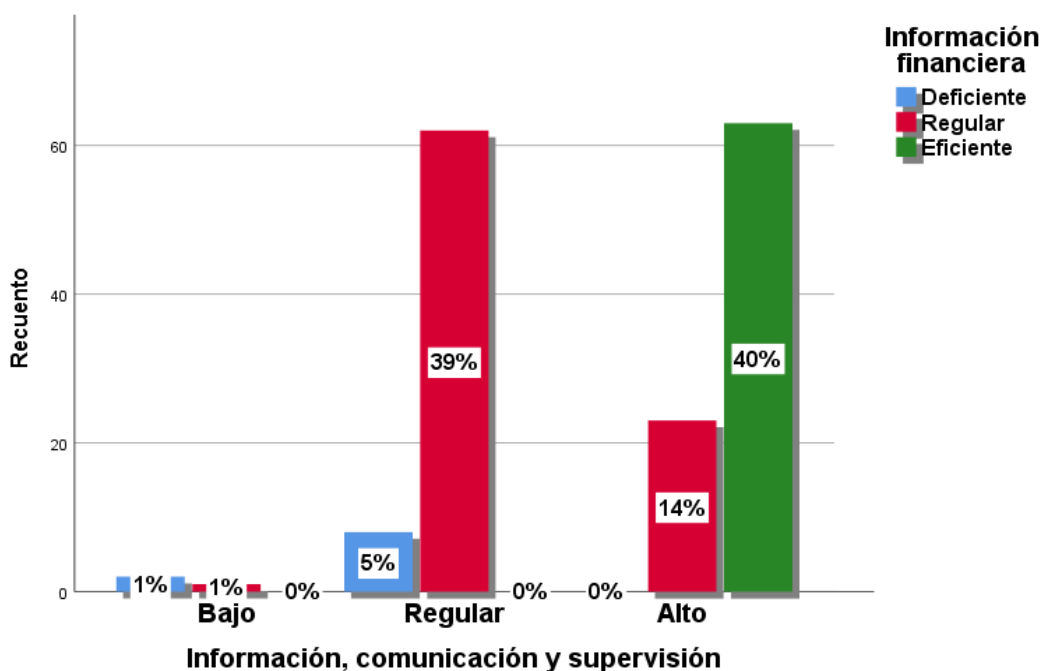
*La información, comunicación y supervisión del sistema de control interno y la información financiera según sus niveles*

Información, comunicación y supervisión	Información financiera						Total	
	Deficiente		Regular		Eficiente		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%		
Bajo	2	67%	1	33%	0	0%	3	100%
Regular	8	11%	62	89%	0	0%	70	100%
Alto	0	0%	23	27%	63	73%	86	100%
Total	10	6%	86	54%	63	40%	159	100%

*Nota:* Datos tomados de la evaluación del instrumento

**Figura 4**

*Información, comunicación y supervisión*



Fuente: Tabla 14

**Interpretación:** En la tabla 15 figura 3, se comprueba los resultados entre la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro, periodo 2024,

en la cual del total de 159 trabajadores, se ha hallado que el 54% consideraron un control interno alto, el 44% indicaron un control interno regular y el 2% de los trabajadores consideraron que el control interno es bajo, de tal manera se da a conocer a continuación: Primero, de 86 trabajadores que precisaron que el control interno es alto, el 73% perciben una información financiera eficiente, el 27% indicaron que es regular. Segundo, de 70 trabajadores que percibieron un control interno regular, el 89% tienen una información financiera regular y el 11% cuentan con una información deficiente. Tercero, de 3 trabajadores que percibieron un control interno es bajo, el 67% percibieron que tienen una información financiera deficiente y el 33% es regular.

#### 4.2. DISCUSIÓN

El propósito de esta investigación fue determinar si el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024. En base al análisis de los resultados encontrados se puede conocer que se logró determinar una correlación entre el sistema de control interno y la información financiera, obteniendo 0,898\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una correlación significativa positiva alta. Además, se ha hallado que de 63 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 100% tienen una información financiera eficiente; por consiguiente se logra determinar que el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azangaro.

Ahora entrando al área de la discusión Arcentales (2021) explica que aplicó su investigación a 49 empleados y encontró que, de ellos, el 47.00% (23) indicó que el control interno en la UGEL San Martín es regular, el 33.00% (16) que es eficiente y el 20.00% (10) que es débil. Esto indica que la institución debe mejorar su funcionamiento en todos los ámbitos. Lo mencionado anteriormente también se aplica a los procesos normativos y al sistema de registro de formularios contables. Todo ello es consecuencia de una formación inadecuada del personal y de una supervisión ineficaz, lo que impide que el control interno produzca los resultados deseados.



Asimismo, Jimenez y Mendoza (2022) demuestran que se realizó un análisis de los fundamentos teóricos del control interno y de su utilización en contextos educativos. Dado que permite la normalización, el control y la verificación de las leyes, las políticas y los modelos curriculares que especifican el nivel de calidad exigido que debe cumplir el centro de formación dentro del establecimiento de la institución, se deduce que el SCI es una herramienta de gestión inestimable para las instituciones educativas.

Con respecto al primer objetivo específico se consiguió determinar la influencia entre el ambiente control y la información financiera, obteniendo 0,788\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05. Además, que de 75 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 84% tienen una información financiera eficiente y el 16% cuentan con una información financiera regular.

A esto Laurente (2023) destaca que en su indagación en relación a la interrogante "¿Se utiliza un correcto clima de autocontrol interno? Los mismos resultados mostraron que del 100% de personas entrevistadas, lo que corresponde a un efectivo de 50 personas, tratándose éstas de los servidores de la UNA, señalan que su contestación es (nunca) en un 12%, (casi nunca) en un 26%, (a veces) en un 36%, (casi siempre) en un 22% y (siempre) en un 4%.

Con respecto al segundo objetivo específico se consiguió determinar la influencia entre la evaluación de riesgo y actividades con la información financiera, obteniendo 0,857\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05. Además, que del 93% tienen una información financiera eficiente y el 7% cuentan con una información financiera regular.

A esto Jimenez y Mendoza (2022) llaman la atención sobre el hecho de que se ha podido confirmar que el 42,9% de los entrevistados está completamente de acuerdo en que es fundamental determinar los distintos riesgos relacionados con cada una de las numerosas operaciones que se llevan a cabo en la institución, en tanto que el 14,3% adopta una posición de neutralidad.



Asimismo, Alva (2023) demuestra cómo la utilización, mejora y evaluación del dispositivo recomendado, un dispositivo eficaz de control interno influye favorablemente en la gestión enteramente por resultados de la UGEL Ventanilla.

Con respecto al tercer objetivo específico se consiguió determinar la influencia entre la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno con la información financiera, obteniendo 0,743\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05. Además, que de 86 trabajadores que precisaron que el control interno es alto, el 73% perciben una información financiera eficiente, el 27% indicaron que es regular.

A esto Ruiz y Delgado (2020) sugiere que, aunque más del 80% de las infraestructuras cuentan con dispositivos de control efectivos que disminuyen los costes y contribuyen a la realización de los propósitos, su ejecución es deficiente.

## CONCLUSIONES

**Primera:** Con respecto al objetivo general se logró determinar una correlación entre el sistema de control interno y la información financiera, obteniendo 0,898\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una correlación significativa positiva alta. Además, se ha hallado que de 63 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 100% tienen una información financiera eficiente; por consiguiente, se logra determinar que el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azangaro.

**Segunda:** Según el objetivo específico primero se consiguió determinar la influencia entre el ambiente control y la información financiera, obteniendo 0,788\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05. Además, que de 75 trabajadores que percibieron un control interno alto, el 84.00% tienen una información financiera eficiente y el 16% cuentan con una información financiera regular; por consiguiente se logra establecer que el ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro.

**Tercera:** Según el objetivo específico segundo se consiguió determinar la influencia entre la evaluación de riesgo y actividades con la información financiera, obteniendo 0,857\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.00$  es menor a 0.05. Además, que del 93% tienen una información financiera eficiente y el 7% cuentan con una información financiera regular; por consiguiente, se logra establecer si la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro.



**Cuarta:** Según el objetivo específico tercero se consiguió determinar la influencia entre la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno con la información financiera, obteniendo 0,743\*\* al ejecutar el estadístico Pearson siendo una relación positiva alta entre ambas, asimismo su nivel de significancia  $p=0.000$  es menor a 0.05. Además, que de 86 trabajadores que precisaron que el control interno es alto, el 73% perciben una información financiera eficiente, el 27% indicaron que es regular; por consiguiente, se logra establecer que la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azangaro.



## RECOMENDACIONES

**Primera:** Al director de la institución, organizar reuniones de trabajo con el propósito de discutir o hacer recomendaciones de mejoras en ciertos aspectos en la labor, para cumplir con los propósitos organizacionales; dar a conocer oportunamente las carencias detectadas en cada campo de trabajo; y esforzarse por transparentar las acciones que desarrollan.

**Segunda:** Para asegurar que todas las actividades planeadas se lleven a cabo de acuerdo con el plan anual de trabajo, el titular del área de planeación deberá apoyar las estrategias que permitan el logro de los objetivos institucionales a través del seguimiento de la asignación de metas para cada área de trabajo, el seguimiento del cumplimiento de las actividades planeadas y el manejo adecuado del presupuesto.

**Tercera:** A la UGEL, cada miembro del comité asumirá un papel activo en la gestión de los recursos financieros si se fomentan las sesiones de formación, además de promover el debate sobre ideas fundamentales de la gestión financiera.

**Cuarta:** Al sistema de control interno de la UGEL se recomienda implementar un plan estratégico que defina objetivos claros y medibles. Además, realizar evaluaciones periódicas para identificar debilidades o riesgos que puedan comprometer la gestión educativa. De igual manera se debe fortalecer la una unidad de auditoría interna con recursos y personal capacitado, que realice auditorías y seguimiento de las actividades para asegurar el cumplimiento de los procedimientos y las normativas.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Academia de Contabilidad Financiera. (2014). *Antología para curso de fundamentos de contabilidad*. Tuxpan: Coordinación Regional Poza Rica.
- Alva, A. (2023). Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso microempresa Distribuidora Ferretería San Cayetano E.I.R.L. –Lima –2023. *Revista de Divulgación científica de investigación y emprendimiento*, 1-23.
- Alva, N. (2024). *El sistema de control interno en la alta dirección de la administración por resultados en la UGEL*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal. Obtenido de [https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8397/TESIS\\_ALVA%20HILAS%20NANCY%20KARELY\\_.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8397/TESIS_ALVA%20HILAS%20NANCY%20KARELY_.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Álvarez, G., Zurita, I., & Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. *Ltda. Dominio de las Ciencias*, 429-465.
- Arcentales, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. Tarapoto: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales\\_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Armijos, F., Bermúdez, A., & Mora, N. (2019). Gestión de administración de los Recursos Humanos. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(4), 163-170.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación, serie integral por competencias*. México: Editorial Patria.
- Becerra, C. (2020). *Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la UGEL - Cajabamba 2018*. Pimentel-Perú: Universidad Señor de Sipan. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7346/Chil%C3%B3n%20Becerra%20Rita.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Beuren, I., & Silva, V. (2014). Perfil de artículos sobre el control interno en el sector público en revistas nacionales e internacionales. *Rev. Adm. Pública*, 1135-1163. Obtenido de <https://www.scielo.br/j/rap/a/bqKPBHXbKRsvVdmd5skFY8D/?format=pdf&lang=pt>
- Briceño, B., Orozco, A., & Galvis, M. (27 de Abril de 2018). *Economía del comportamiento: aprende sobre sus conceptos básicos y aplicaciones*. Obtenido de Conocimiento abierto: <https://blogs.iadb.org/conocimiento-abierto/es/economia-del-comportamiento/>
- Cabrera, M. (2021). *El control interno y su efecto en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Babahoyo, del Cantón Babahoyo, durante el periodo lectivo 2019 - 2020*. Ecuador: Universidad Técnica Estatal del Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/ad8fd5c5-c4e0-4e41-80f2-d223ecd3b33b/content>
- Campos, J. (2015). Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho-Lima. *[Tesis maestría, universidad de Huánuco]*. Repositorio de la Universidad de Huánuco, Huánuco.



- Cano, C., Valbuena, C., & Gómez, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo gerencial*, 9(2), 88-101.
- Chilón, R. (2020). *Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la UGEL - Cajabamba 2018*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7346/Chil%C3%B3n%20Becerra%20Rita.pdf?sequence=1>
- Chung, S., Ramírez, G., Ramírez, G., Trigozo, M., & Valera, J. (2022). Sistema de control interno y gestión institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas – Yurimaguas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4249-4260. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2933>
- Chung, S., Ramírez, G., Trigozo, M., & Valera, J. (2022). Sistema de control interno y gestión institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas – Yurimaguas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 4249. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/2933/4659/>
- Colana, C. (2022). *Control interno y su influencia en los procesos administrativos de la I.E.P. Max Uhle de Moquegua en el año 2022*. Huaraz: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95798/Colana\\_ACV-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95798/Colana_ACV-SD.pdf?sequence=1)
- Correa, S., & Bardales, D. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1333-1350. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Perú: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de investigación en Accountability. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=en&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&q=Control+interno+&ots=IOnBJLc7h3&sig=F6a6PlvA7rBEjFCV0nz-JO1azGQ&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=en&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&q=Control+interno+&ots=IOnBJLc7h3&sig=F6a6PlvA7rBEjFCV0nz-JO1azGQ&redir_esc=y#v=onepage&q=Control%20interno&f=false)
- Fresno, M. (2018). Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos. *Auditoría Pública*, 55 - 63. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2018/05/Revista-Auditoria-Publica-71-pag-55a-63.pdf>
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
- Grajales, D., Giraldo, Y., Carmelo, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(66), 161-182. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/html/>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/e23f70cdbd8ebb07228b167f869c522d.pdf>



- Gutiérrez, V. (23 de Enero de 2019). *COSO en entidades del sector gobierno y privado*.  
Obtenido de Sector Gobierno: <https://www.auditool.org/blog/sector-gobierno/coso-en-entidades-del-sector-gobierno-y-privado>
- Henriquez, K. (2020). *Propuesta de un sistema de evaluación de la gestión administrativa de una institución educativa sobre la base del enfoque COSO*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18489/HENRIQUEZ\\_BRAVO\\_KEMERLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18489/HENRIQUEZ_BRAVO_KEMERLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernandez S, R. (2019). *Metodología de la investigación* (1º ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernandez S, R. (2019). *Metodología de la investigación* (1º ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). (S. D. EDITORES, Ed.) México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA. Obtenido de <https://www.uncuyo.edu.ar/ices/upload/metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Isaza, S. (2014). *Control Interno y Sistema de Gestion de Calidad*. Colombia: © Ediciones de la U - Transversa.
- Jiménez, L., & Mendoza, M. (2022). El valor del sistema de control interno en unidades educativas particulares. *Polo de Conocimiento*, 2281-2297. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8354875.pdf>
- Laurente, S. (2023). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de inversiones en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodos 2021-2022*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico. *Revista científica Dominio de las ciencias*, 206-240.
- Mero, W. (2022). *Control Interno y su incidencia en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila, periodo 2019*. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3513/1/TESIS%20FINAL%20MERO%20SANTANA%20WALNER%20CONTROL%20INTERNO%20UEF%20LA%20PILA.pdf>
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín*. San Martin Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52124/Mestanza\\_TP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52124/Mestanza_TP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Colombia: Facultad de Ciencias Sociales y Humanas. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Colombia: Ediciones de la U.
- Paco, A. (2017). *Determinar la influencia del control interno en la presentación oportuna de los estados financieros de la dirección regional de salud Puno*. Puno: Universidad Nacional



- del Altiplano. Obtenido de  
[http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/16383/Ana\\_Lida\\_Paco\\_Apa\\_za.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/16383/Ana_Lida_Paco_Apa_za.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2017). *Metodología de la investigación - Guía para elaborar un proyecto de salud y educación* (Primera ed.). Lima- Peru: San Marcos.
- Pastrana, A. (2019). Estudio sobre la corrupción en América Latina. *Revista Mexicana de Opinión Pública*(27), 13-40.
- Pelayo, M., Joya, R., & Velázquez, J. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16.
- RAE. (12 de Julio de 2024). *Diccionario de Lengua Española*. Obtenido de Asociación de Academias Españolas: <https://www.rae.es/>
- Rangel, M. (2012). Aspectos conceptuales sobre la innovación y su financiamiento. *Análisis económico*, 27(66), 25-46.
- Rivera, Y. (2018). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca*. Chimbote: Universidad Católica de los Angeles Chimbote. Obtenido de  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9098/CONTROL\\_INTERNO\\_%20GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_E\\_INSTITUCIONES\\_EDUCATIVAS\\_ADVENTISTAS\\_RIVERA\\_APARICIO\\_YOLANDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9098/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_E_INSTITUCIONES_EDUCATIVAS_ADVENTISTAS_RIVERA_APARICIO_YOLANDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Román, J. (2017). *Estados financieros Basicos*. Mexico: Editorial ISEFV.
- Romero, A. (2011). *Contabilidad intermedia*. Mexico: Mc Graw Hill. Obtenido de  
<https://dspace.itsjapon.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/510/1/Contabilidad%20Intermedia%20-%20Javier%20Romero%20-%203ra%20Edici%C3%B3n.pdf>
- Ruiz, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapientia Organizacional*, 5(9), 81-104.
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1333. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Salvatierra, P. (2020). *Análisis del ambiente de control interno administrativo y operativo en la Institución Educativa Fiscomisional "San José Obrero" de Esmeraldas, año 2019*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de  
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a2a14f43-99a4-432d-8bf3-d79bdf1deb3a/content>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revistas Espacios*, 30. Obtenido de  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Valderrama, S. (2015). *Estadístico Alfa de Cronbach*. Mexico: Ediciones texas.



- Vásquez, S. (2020). Factores de riesgo y control interno: un estudio para la academia contable. *Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 106-126. Obtenido de <https://educas.com.pe/index.php/paidagogo/article/view/34/226>
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín Revista trimestral*, 1-19.
- Verdugo, M., Schalock, R., Arias, B., Gómez, L., & Jordán, U. (2013). Calidad de vida. MA Verdugo & RL Schalock (Coords.) *Discapacidad e inclusión manual para la docencia*, 443-461.
- Villanueva, C. (2015). *El control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD*. Lima, Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.



ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables y Dimensiones	Metodología
¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024?	Determinar si el sistema de control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.	El sistema de control interno se relaciona significativamente con la información financiera en las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.	<b>Variable 1</b> Sistema de control interno <b>Dimensiones</b> -Ambiente de control -Evaluación de riesgo y actividades de control -Información, comunicación y supervisión	<b>Enfoque</b> Cuantitativo  <b>Tipo</b> Correlacional  <b>Nivel</b> Básico  <b>Diseño</b> No experimental
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	<b>Variable 2</b> Información financiera <b>Dimensiones</b> -Estados financieros -Comportamiento económico – financiero de la entidad -Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos	<b>Población</b> Personal que labora en la UGEL Azángaro  <b>Muestra</b> Probabilística  <b>Técnica</b> Encuesta  <b>Instrumento</b> Cuestionario
¿El ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024? ¿La evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024? ¿La información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024?	Establecer si el ambiente control del sistema de control interno influye en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024. Establecer si la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024 Establecer si la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno influyen en la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.	Existe una influencia significativamente positiva entre el ambiente control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024. Existe una influencia significativamente positiva entre la evaluación de riesgo y actividades de control del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024 Existe una influencia significativamente positiva entre la información, comunicación y supervisión del sistema de control interno con la información financiera de las áreas administrativas de la UGEL Azángaro, periodo 2024.		

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### CUESTIONARIO

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Instrucciones: Estimado (a) encuestado, el presente cuestionario es para un estudio de investigación acerca del sistema de control interno y la información financiera

INDICACIONES:

- El presente cuestionario, Por favor responda con total claridad y sinceridad.
- Lea detenidamente cada ítem. Cada uno tiene cuatro alternativas. Conteste a las preguntas marcando con una "X"

BAJO	REGULAR		ALTO	
Totalmente en desacuerdo	Desacuerdo	Indiferentes	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro existe capacidad institucional para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones?					
2	¿Considera que el personal de la UGEL Azángaro tienen capacidad para evaluar su trabajo y detectar desviaciones?					
3	¿Considera usted que el personal de la UGEL de Azángaro practica la responsabilidad, capacidad y ética para ejercer control sobre sus actuaciones y la función a su cargo?					
4	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro existe capacidad institucional para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa?					
5	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro existen normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno?					



6	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro el personal destaca la importancia del control interno?					
Nº	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO Y ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
7	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro el personal se encuentra preparado para enfrentar eventos adversos que afecten el cumplimiento de objetivos?					
8	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro las políticas y procedimientos establecidos disminuyen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?					
9	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro las políticas son apropiadas y funcionan consistentemente de acuerdo a un plan?					
Nº	<b>INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y SUPERVISIÓN</b>					
10	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro la administración utiliza mecanismos e información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno?					
11	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro se ejerce sobre el control interno una supervisión permanente?					
12	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro se promueve la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios?					
13	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro el personal cumple con la aplicación de las leyes, reglamentos y normas gubernamentales?					
14	¿Considera usted que en la UGEL de Azángaro la información que brindan los funcionarios es oportuna, válida y confiable?					

**CUESTIONARIO****INFORMACIÓN FINANCIERA**

Instrucciones: Estimado (a) encuestado, el presente cuestionario es para un estudio de investigación acerca del sistema de control interno y la información financiera

INDICACIONES:

- El presente cuestionario, Por favor responda con total claridad y sinceridad.
- Lea detenidamente cada ítem. Cada uno tiene cuatro alternativas. Conteste a las preguntas marcando con una "X"

DEFICIENTE		REGULAR	EFICIENTE	
Totalmente en desacuerdo	Desacuerdo	Indiferentes	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	INFORMACIÓN FINANCIERA	1	2	3	4	5
1	El estado de resultados de las transacciones financieras se presentan en forma periódica y dentro de los plazos establecidos					
2	Se presenta de forma ordenada y clara la hoja de balance de todos los ingresos y gastos financieros del área de administración					
3	Se genera el estado del flujo del efectivo, así establecer los tipos de gastos que se generan en el área de administración					
4	Se verifica y toma en cuenta los cambios en el patrimonio neto, así establecer el origen y coherencia de los gastos					
5	A su criterio el área de administración presenta estabilidad financiera					
6	Usted cree que el área de administración es vulnerable a desbalances y desfalcos					
7	El área administrativa es efectiva y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos trazados dentro de su gestión					



8	El área cuenta con el financiamiento necesario para cumplir con todas sus actividades					
9	El área administrativa busca financiamiento con otros organismos, así alcanzar todas las actividades programadas					
10	La gestión del área de administración demuestra su viabilidad de inversión y gasto como parte del desarrollo de sus actividades					
11	Se trabaja y programan acciones para garantizar la viabilidad de inversión en el área administrativa					
12	Usted percibe que el área administrativa tiene la capacidad de cumplimiento de todos sus compromisos financieros					
13	A su criterio el área administrativa cuenta con los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos financieros					



Anexo 3: Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
ESCUELA DE POSGRADO  
VALIDACION DE EXPERTOS  
GUIA DE JUICIO DE EXPERTO

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZANGARO, PERIODO 2024

I. REFERENCIAS

- 1.1. Nombre del experto : ..HUGO NEPTALI CAVERO AYBAR
- 1.2. Profesión : ..DOCENTE UNIVERSITARIO
- 1.3. Cargo actual : ..JEFE DE LA OFICINA DE ASESORIA JURIDICA
- 1.4. Grado académico : ..DOCTOR

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

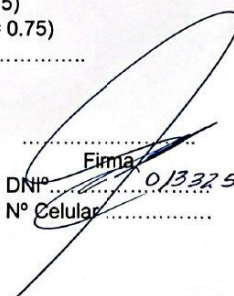
1	2	3	4	5
Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente

INDICADORES	CRITERIOS	VALORES				
1. CLARIDAD	Esta redactado con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables				X	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables				X	
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficiente				X	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para cumplir los objetivos de la investigación				X	
7. CONSISTENCIA	Esta basado en aspectos teóricos y científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores, ítems e índices				X	
9. METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación					X
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación				X	

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES  
84.00 = 84%

IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (C>75% = 0.75)  
Desaprobado (C<75% = 0.75)  
Lugar y fecha .....

Firma: 

DNI: ..01332589

Nº Celular .....



### UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

#### ESCUELA DE POSGRADO

Nº Celular .....

#### VALIDACION DE EXPERTOS

#### GUIA DE JUICIO DE EXPERTO

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZANGARO, PERIODO 2024

#### I. REFERENCIAS

- a. Nombre del experto : CARLOS ADOLFO LUNA URVIOLA .....
- b. Profesión : .....
- c. Cargo actual : DOCENTE UNIVERSITARIO .....
- d. Grado académico : MAGISTER .....

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

1	2	3	4	5
Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente

INDICADORES	CRITERIOS	VALORES				
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado				✓	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables					✓
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables			✓		
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficiente					✓
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para cumplir los objetivos de la investigación					✓
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos				✓	
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores, ítems e índices				✓	
9. METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación				✓	
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación					✓

#### III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

40%

#### IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (C>75% = 0.75)

Desaprobado (C<75% = 0.75)

Lugar y fecha .....

Firma

DNI 01213364

CEL 951321231



### UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

#### ESCUELA DE POSGRADO

#### VALIDACION DE EXPERTOS GUIA DE JUICIO DE EXPERTO

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZANGARO, PERIODO 2024

#### I. REFERENCIAS

- a. Nombre del experto : FREDDY TORIBIO CHALCO VARGAS  
b. Profesión : .....  
c. Cargo actual : DOCENTE UNIVERSITARIO  
d. Grado académico : DOCTOR

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

1	2	3	4	5
Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente

INDICADORES	CRITERIOS	VALORES				
1. CLARIDAD	Esta redactado con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables				X	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables				X	
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficiente					X
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para cumplir los objetivos de la investigación				X	
7. CONSISTENCIA	Esta basado en aspectos teóricos y científicos					X
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores, ítems e índices				X	
9. METODOLOGIA	Responde al propósito de la investigación					X
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación				X	

#### III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

86 00 = 86 %

#### IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (C>75% = 0.75)  
Desaprobado (C<75% = 0.75)  
Lugar y fecha .....

  
Firma  
DNI° 01333951  
CEL 932174495



### Anexo 4: Base de datos de la encuesta aplicada

Sistemas de control interno														Información financiera												
Ambiente de control						Evaluación de riesgo y actividades de control			Información, comunicación y supervisión					Estados financieros				Comportamiento económico financiero de la entidad					Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	
2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
3	3	4	3	3	3	3	2	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	
3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	



3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3
2	2	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4
5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4
3	3	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	5
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	3
4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	
4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2
3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3
2	2	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4
2	3	4	2	3	3	4	3	3	4	4	2	2	2	3	3	1	3	3	3	4	4	4	3	3	2	3
4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4



5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	
3	3	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	5		
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	3	3	
4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
2	2	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	
2	3	4	2	3	3	4	3	3	4	4	2	2	2	3	3	1	3	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	
4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	
5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	
3	3	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	5		
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5		
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5		
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	3	3	



4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	
3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	
3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	
4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	
3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2



3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2		
3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3		
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	
5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	
3	3	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	4	3	3	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	3	3	
4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
2	3	4	2	3	3	4	3	3	4	4	2	2	2	3	3	1	3	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	



3	3	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	5
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	3
4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
3	4	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	3
4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4



5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	

## Anexo 5 Evidencias fotográficas











ANEXO 1  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS  
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 28-11-2024

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: WALTER COTACALLAPA ALVAREZ  
Dirección: Tr. LIMA N°422 - AZÁNGARO  
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 01556198  
Teléfono: 939558062 email: wca\_alvarez@hotmail.com

Nombres y Apellidos: \_\_\_\_\_  
Dirección: \_\_\_\_\_  
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: \_\_\_\_\_  
Teléfono: \_\_\_\_\_ email: \_\_\_\_\_

Facultad y/o Escuela de Posgrado: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS  
Escuela Profesional o Mención: AUDITORÍA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL  
Título o Grado Académico a optar: MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS  
Asesor: DR. ARNALDO YANA TORRES

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:  
Trabajo de Investigación  Tesis  Trabajo de Suficiencia Profesional  Trabajo Académico

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AZÁNGARO, PERIODO 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): CONTROL INTERNO INFORMACIÓN FINANCIERA

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV <sup>1, 2</sup>?  
1, 2

<sup>1</sup> Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.  
<sup>2</sup> Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.

## 2. Referencia de tesis:

Bachiller   
  Titulo   
  2da Especialidad   
  Maestría   
  Doctorado

## 3. Licencias:

### a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.  
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_  
 No autorizo.

### b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo  
 No autorizo



**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: ECONOMÍA SECTORIAL - P47

  
Firma de Autor



huella digital

28 DE NOVIEMBRE DEL 2024

Fecha