



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y utilización de recursos financieros en la unidad de
gestión educativa local de Huaylas, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Moreno Vega, Yonel Nelson (orcid.org/0000-0003-2051-0828)

ASESORES:

Dr. Ramirez Rios, Alejandro (orcid.org/0000-0003-0976-4974)

Dra. Diaz Mujica, Juana Yris (orcid.org/0000-0001-8268-4626)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A mis padres, que día a día se esforzaron para sacarme adelante, por sus apoyos incondicionales, por sus consejos, por los detalles que hacen en cada momento de mis logros, los cuales fueron la inspiración y dedicación de los objetivos a lograr.

A todas las personas, que formaron parte de este logro académico, por su granito de apoyo que ayudo culminar el ansioso objetivo.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por siempre estar en cada paso que doy, por guiarme en cada momento de mi vida, por brindarme sabiduría en cada etapa de mi aprendizaje, eternamente gracias.

A las personas que más amo, mis padres, infinitamente agradezco por criarme con valores, por enseñarme a nunca rendirme a pesar las cosas son difíciles, por ser el ejemplo a seguir.

A mis familiares, que siempre estuvieron en las etapas más difíciles de mi vida y así mismo por estar en los momentos gloriosos, por sus consejos incondicionales que nunca faltaron en esta etapa de la preparación.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RAMIREZ RIOS ALEJANDRO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y UTILIZACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAYLAS, 2023", cuyo autor es MORENO VEGA YONEL NELSON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 01 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RAMIREZ RIOS ALEJANDRO DNI: 07191553 ORCID: 0000-0003-0976-4974	Firmado electrónicamente por: ALRAMIREZRIO el 12-01-2024 13:11:37

Código documento Trilce: TRI - 0714321





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MORENO VEGA YONEL NELSON estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y UTILIZACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAYLAS, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
MORENO VEGA YONEL NELSON DNI: 47075831 ORCID: 0000-0003-2051-0828	Firmado electrónicamente por: YMORENOVEG el 29- 01-2024 16:42:13

Código documento Trilce: INV - 1468211

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos.....	18
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS	46
ANEXOS	53

Índice de tablas

Tabla 1: Control interno y utilización de recursos financieros	20
Tabla 2: Ambiente de control y utilización de recursos financieros	21
Tabla 3: Evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros	22
Tabla 4: Actividades de control y utilización de recursos financieros	23
Tabla 5: Información y comunicación y utilización de recursos financieros	25
Tabla 6: Supervisión y utilización de recursos financieros	26
Tabla 7: Correlación Tau b de Kendall sobre control interno y utilización de recursos financieros	26
Tabla 8: Correlación Tau b de Kendall sobre ambiente de control y utilización de recursos financieros	28
Tabla 9: Correlación Tau b de Kendall sobre evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros	28
Tabla 10: Correlación Tau b de Kendall sobre actividades de control y utilización de recursos financieros	29
Tabla 11: Correlación Tau b de Kendall sobre información y comunicación y utilización de recursos financieros	30
Tabla 12: Correlación Tau b de Kendall sobre supervisión y utilización de recursos financieros	30

Índice de figuras

Figura 1: Diagrama de las variables.....	16
Figura 1: Control interno y utilización de recursos financieros	20
Figura 2: Ambiente de control y utilización de recursos financieros	21
Figura 3: Evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros	23
Figura 4: Actividades de control y utilización de recursos financieros	24
Figura 5: Información y comunicación y utilización de recursos financieros	25
Figura 6: Supervisión y utilización de recursos financieros	26

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023; para ello se utilizó como metodología de tipo básica y diseño no experimental, de corte transversal y descriptivo correlacional; una población de 169 trabajadores y muestra de 139 del conjunto de la población, con una técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario, para analizar los datos se utilizó la estadística correlacional Rho de Spearman. Donde se obtuvo como resultados: el 90,6% de los encuestados indicaron que la supervisión en la institución es mala; de ellos, el 89,2% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 1,4% dicen que es buena. El 9,4% coincidieron que la supervisión es buena; de ellos, el 8,6% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,7% dicen que es buena. Del 100% de los trabajadores encuestados, cualquiera sea el nivel de supervisión, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena; en conclusión, se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó -0,068, esto indica que existe una correlación negativa inversa baja entre el control interno y la utilización de recursos financieros, esta correlación es significativa aun nivel de 0,01 (1%). Por otra parte, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,425 > 0,05$), con lo cual se aceptó la hipótesis nula.

Palabras clave: Control, eficiencia, recursos, riesgos.

Abstract

The general objective of this study was to determine the relationship between internal control and use of financial resources in the Local Educational Management Unit of Huaylas, 2023; For this purpose, a basic methodology and non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design were used; a population of 169 workers and a sample of 139 of the entire population, with a survey technique and the questionnaire instrument, Spearman's Rho correlational statistic was used to analyze the data. Where the results were obtained: 90.6% of those surveyed indicated that supervision in the institution is bad; Of them, 89.2% indicated that the use of financial resources is bad and 1.4% say that it is good. 9.4% agreed that supervision is good; Of them, 8.6% indicated that the use of financial resources is bad and 0.7% say that it is good. Of 100% of the workers surveyed, regardless of the level of supervision, 97.8% indicated that the use of financial resources is bad and 2.2% say that it is good; In conclusion, it was determined according to the correlation of Kendall's Tau b coefficient, which was -0.068, this indicates that there is a low inverse negative correlation between internal control and the use of financial resources, this correlation is significant at a level of 0.01 (1%). On the other hand, the level of bilateral significance was greater than 0.05 ($0.425 > 0.05$), thus accepting the null hypothesis.

Keywords: Control, efficiency, resources, risks.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un conjunto de políticas, planes, procedimientos y directrices de una organización los cuales sirven para garantizar el adecuado funcionamiento de una gestión, mejor dicho, estos garantizan la eficiencia, seguridad y el orden en las gestiones administrativas de una entidad. Este variable abarca en controles operativos y administrativos en los diferentes sectores de una empresa con lo cual se logran la efectividad y eficiencia en las actividades y operaciones que se realiza en una institución (Gómez y Lazarte, 2019). En cuanto a la variable utilización de recursos financieros es el uso de los diferentes medios económicos que una institución realiza para cumplir sus objetivos de gestión institucional. Estos recursos se utilizan para garantizar las operaciones institucionales y así obtener resultados positivos en beneficio de los usuarios (Hernández, 2020).

A nivel internacional, Cadena (2019) identificó problemas que surgieron en las entidades de su estudio fue de la siguiente manera: Realizaban gastos innecesarios, es decir, el personal responsable realizaba gastos personales utilizando los recursos financieros, lo que llevaba a una mala gestión en cuanto al cumplimiento de sus metas. Asimismo, Tello y Salas (2019) mencionaron que en Brasil existieron problemas de altos costos en la adquisición de insumos lo que demostró que no hubo un análisis de los costos porque no realizaron estudios del mercado; asimismo, existían deficiencias en control de los gastos, tampoco realizaban la evaluación de los posibles riesgos. Otro problema más grande que sucedía es que el gerente general tuvo poca relación con la industria de tesorería por eso no eran revisadas los documentos. Del mismo modo, Salcedo (2018) resaltó que en América Latina las organizaciones eran conscientes de las problemas que derivaban al no realizar el control interno conforme a lo establecido en las normas en las gestiones públicas, y los cuales fueron por la mala protección de los activos y recurso financieros, información inadecuada, y la carencia de una eficiencia en las operaciones realizadas; a pesar, de las exigencias de los gobiernos y las mismas exigencias de las normas y políticas, los responsables no tomaban conciencia al momento de utilizar los recursos monetarios designados, lo cual afectaba el desarrollo de las instituciones, el logro de los objetivos y metas.

A nivel nacional Serrano y Quintana (2022) identificaron los problemas en las diferentes entidades públicas como: el personal de confianza que asumía cargos importantes no conocía bien los objetivos, atribuciones y los procesos para realizar los trabajos y así lograr el adecuado control interno; además, indicaron que no realizaban una adecuada supervisión de los riesgos que afectaban el desarrollo de actividades, no controlaban la designación de los recursos y las rendiciones por encargos. Esto sucede muchas veces por más que haya existencia de leyes y regulaciones que prohíben la corrupción y malversación de los recursos, por esto se ha convertido en un problema nunca acabar en el Perú ya que el sistema de control interno del país no se ha implementado adecuadamente o en otros casos no cumple el personal al momento de realizar las actividades encomendadas. Asimismo, en la Resolución de Contraloría (2022) indicó en sus párrafos del informe emitido por la Contraloría General de la República para fines del año 2022, hubo mayor incremento en la mala utilización de recursos por parte de las UGELES a nivel nacional lo cual indica que no hubo un control interno adecuado; tampoco, indicaron las aprobaciones de rendiciones de cuentas que es una obligación en una entidad pública.

A nivel local el principal problema que existió fue el mal uso del dinero que designa el Estado para mejorar una adecuada y de calidad en la enseñanza de los estudiantes; la razón se debe a la falta de un personal idóneo en los cargos que muchas veces no son contratados por un concurso público como lo estipula la norma; asimismo, existe una gestión consiente de los ingresos que percibe la institución, la falta de control de activos de acuerdo con las normas legales vigentes y el incumplimiento de las tareas y atribuciones conforme a los objetivos de la institución. Además, se observó la falta de planificación de contingencia frente a posibles riesgos, reportes de información oportunamente, las finanzas no han sido examinadas en detalle, no permiten anticipar posibles riesgos, etc. Asimismo, se identificó que los controles que se realizaron no estuvieron en el manual de procedimientos, esto no ayuda al personal a desarrollar las tareas de acuerdo a los objetivos de la institución. Por eso, existe deficiencias en el control interno al momento de realizar sus actividades en el uso financiero o de los recursos financieros que asigna el gobierno, lo cual demuestra que el personal no estaba

capacitado y que no conoce las normas, procedimientos, reglas y los objetivos que tiene que cumplir en el uso de los recursos.

Esto muchas veces sucede a causa de la falta de información y conocimiento, falta de organización, mala toma de decisiones, por la falta de supervisión de las actividades realizadas; por eso, todos estos factores influyen en el control interno lo cual refleja en la utilización de los recursos financieros que presupuesta el gobierno para la mejora de la infraestructura, capacitación de los docentes, implementación de kits educativos, entre otros; esto es debido a que no se cumple con el control dentro de la gestión institucional y esto se verifica en los resultados obtenidos durante los cinco años anteriores. Por lo tanto, para poder verificar si los procesos o actividades de control existe se tiene que cumplir las normativas de manera correcta. Además, se observa que los responsables de la gestión financiera son personas inadecuadas, que no califican y no conocen las normativas y tienen muchas dificultades en rendir los montos exactos de los gastos durante los periodos que asumieron los cargos.

El informe de investigación se realizó en la provincia de Huaylas, una de las provincias con problemas en la gestión educativa por mal uso de los recursos financieros designados por el Estado, que a lo largo de los años se ha visto casos de corrupción y mala administración educativa. Para evitar las deficiencias y consecuencias de los problemas antes mencionados se debe de cumplir con la adecuada implementación de control interno, por lo que esto ayudara a mejorar las actividades realizadas en las diferentes áreas de la UGEL, así como fomentar el buen uso de los recursos, en lo cual se debe de hacer un adecuado seguimiento, supervisión mensual de las actividades.

Por lo explicado en los anteriores párrafos, se planteó como enunciado del problema general de estudio de la siguiente forma: ¿Cuál es la relación entre el control interno y utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023? Para resolver con más detalles se propuso como las siguientes preguntas específicas: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023?

Como justificación teórica: mediante la utilización de teorías y conceptos de las variables de control interno y recursos financieros se resolvieron la interrogante del estudio lo cual servirá como una fuente de información. Asimismo, este trabajo servirá de base para que los futuros investigadores relacionado a las variables de estudio para que utilicen como una fuente de información para responder a las problemáticas de sus investigaciones. Asimismo, como justificación práctica: Los resultados que se obtuvieron servirán a la institución como el marco orientador para tomar decisiones de mejora en cuanto al control interno y utilización de recursos financieros. Justificación metodológica; los instrumentos que se utilizaron fueron con elaboración propia y sirvió para resolver el problema planteado, por lo tanto, servirá para los futuros investigadores para considerar en sus estudios.

Para solucionar los interrogantes se estableció como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023. Con aquellos objetivos específicos: Determinar la relación entre el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023. Hipótesis específicas: El ambiente de control, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Chung et al. (2022) presento un estudio de manipulación no experimental, descriptivo correlacional, en lo cual obtuvo los siguientes resultados: el control interno en el estudio tuvo un nivel muy malo en la designación de responsabilidades con un 41%, en cuanto a la gestión institucional fue que nunca se realizó con un 41%; en conclusión, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman se mostró con un valor de 0.821, lo cual revela una reciprocidad positiva y muy alta, por lo tanto, se aceptó la relación significativa entre los variables de estudiado.

Hernández (2020) en su investigación de manipulación descriptivo correlacional en la cual quien detallo los principales resultados que entre todas las auditorías hechas evidenciaron que existen quejas sobre el inadecuado uso de los recursos, aunque su coeficiente es muy bajo, mientras que los controles internos provocan en las quejas un aumento de 14%; asimismo, por cada norma emitida aumentaron las denuncias en un 3%. En conclusión, según la medida de reciprocidad de Rho de Spearman se tuvo un valor de 0.324, esto muestra una reciprocidad negativa; esto indicó que no había la relación significativa entre ambas variables de estudio porque en cuanto a los gobiernos locales existe una baja capacidad de evaluación, una mala diseño institucional y una deficiencia actuación de control interno que desfavorece a la gestión.

Mas (2021) presento un estudio de manipulación no experimental y a la vez descriptivo correlacional, donde encontró los siguientes resultados: un 51% de los entrevistados indicaron que su estructura organizacional está en nivel medio, el 62% indico que los riesgos se evalúan con anticipación; la medida de reciprocidad de Rho de Spearman tuvo un valor de 0.652, esto mostró una reciprocidad positiva regular, indicando que existió una relación significativa de los variables en mención.

Puma (2019) en el estudio que desarrollo de manipulación no experimental con alcance correlacional, en lo cual obtuvo los resultados; en donde el control interno estaba dentro del nivel adecuado de ecualización con un porcentaje de 83,6% lo cual indicó que existe la valoración de riesgos, el 85,5% indicaron que es muy favorable las evaluaciones continuas que se realizaron del despeño del personal, el 82% mencionaron que se realizó la supervisión de manera permanente de las actividades de control. Por lo tanto, la medida de reciprocidad de Rho de

Spearman mantuvo un valor de 0.816, lo que demuestra una similitud positiva alta, resaltando que hay relación significativa de los variables que estudiaron.

Correa et al. (2020) presento un estudio de manipulación no experimental descriptivo de corte transversal correlacional; en donde se obtuvo como sus resultados que en su mayoría indico que no respetan el manual de funciones; también, indicaron que no identifican los riesgos en su debido momento, el 87% indicó que no existe una comunicación adecuada por parte de los responsables; en conclusión, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.954, lo que significó una reciprocidad positiva muy buena, mostrando que hubo una relación significativa de los variables que se estudió.

Olvea (2019) el su estudio descriptivo fue de manipulación no experimental en donde obtuvo los siguientes resultados: el 90% dijo que existe un nivel bajo de control interno; así mismo, existe un nivel bajo en las actividades que se hacen para identificar riesgos, el 85% indicó que no se cumplía las normas correctamente, el 63% dijo que no se impartían en su debido momento las directivas de los gastos, los documentos no eran llenados correctamente. En conclusión, existía una correlación entre los variables que se estudió.

Pretel y Rodríguez (2023) presento un estudio de manipulación no experimental, transversal correlacional, en donde obtuvo los resultados; el 10% de los encuestados no cumplía sus funciones adecuadamente, el 46% indicó que no hacen el análisis de riesgos para realizar cualquier tipo de trabajo, el 55% indicó que a veces realizaban rendición de cuenta de los encargos internos, el 65% dijo que sí existe una comunicación interna. Por lo tanto, la estándar de validez que fue utilizada con alfa de Cronbach en la se mostró con un índice de 0.853 lo cual demuestra la relación entre ambos variables.

Perez (2023) en el trabajo de manipulación no experimental, descriptivo correlacional, en donde se obtuvo los siguientes resultados: el 48,2% indicó que el nivel de control fue medio, el 32,1% indicó que era bajo la estructura, el 48,2% indicó que fue alto la supervisión administrativa lo cual muestra una correlación significativa entre ambos variables de estudio, por lo tanto, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman tuvo el índice de 0, 834 en lo que se mostró una similitud positiva alta y un $p = 0,000$ ($p\text{-valor} \leq 0.01$); y adicción se alcanzó un 66.8% el monto valorable y razonable.

Huaranca (2022) en su investigación de manipulación no experimental; además, transversal de manipulación descriptivo correlacional. Los resultados encontrados: en su mayoría indicó que sí existía funciones en los manuales, en su mayoría indicó que sí realizan una respuesta a todo riesgo. De acuerdo a la medida de reciprocidad de Rho de Spearman estuvieron de $r_s = 0.734$, con una Sig. bilateral de 0.000, en lo cual hubo una relación positiva entre ambas variables.

Enriquez et al. (2022) presentaron un estudio descriptivo de manipulación no experimental correlacional, en donde los resultados analizados fueron: el 87% de los entrevistados dijeron que existe una deficiencia de control, el 85% de los entrevistados dijeron que existe una deficiencia en los monitoreos que se realizaron, el 87% de los entrevistados dijeron que existe una deficiencia en el manejo de la información porque no son veraces y no son confiables; en conclusión, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.889, lo que mostró una similitud positiva alta, detallando que había una relación significativa de los variables que se determinaron.

Minaya (2022) en su estudio trabajó con manipulación no experimental correlacional, en donde se detallaron aquellos resultados: el 96% de las respuestas indican que no cuenta con una estructura organizacional, asimismo, el 74% mostró que la norma de control interno no se respeta al realizar los objetivos, el 55% asume que la identificación de riesgos era demasiado baja, el 46% mostró que no existió una comunicación fluida de los objetivos y falencias. Por lo tanto, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.922, esto mostró una similitud positiva alta, indicando que hubo una relación significativa entre los variables estudiados.

Huaman (2023) en su trabajo de manipulación no experimental, correlacional, donde obtuvo los resultados que el 94.6% (87) indicó que fue eficaz la percepción del control interno, el 89.12% indicó que era muy buena la evaluación de riesgos que se realizaron, el 94.6% (87) indicó que no se planeaba la utilización de recursos para las compras adecuadamente. Asimismo, cuando se comprobó fue con un $p\text{-valor} = 0.000 < 0.05$ y $Rho = 0.557$, lo cual tuvo una reciprocidad moderada y positiva.

Miranda (2021) en su investigación de manipulación no experimental descriptiva correlación, en lo cual se obtuvo que en su mayoría indicaron que el

control interno fue aceptable; asimismo, indicaron que existió una buena información y comunicación entre los trabajadores y administrativos; pero, hubo algunas deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión. En cuanto a la segunda variable indicaron que realizaron excesivo y mal uso de los recursos financieros, no hubo un buen control documental. Asimismo, la relacional entre V1 y V2 fue significativa y alta (Rho de Spearman 0,714); por eso, se demostró una asociación moderada, según indicó la similitud estadística.

Segura (2022) en su estudio de manipulación no experimental correlacional descriptivo, donde se encontró los resultados: el 77.0% de los entrevistados dijeron que existió una deficiencia en el control, el 85.0% de los entrevistados dijeron que hubo una deficiencia en los monitoreos que se realizaba, el 81.0% de los entrevistados dijeron que careció una deficiencia en el manejo de la información porque no fue veraz y no confiable; en conclusión, el 91.2% indicó que el uso de recursos fue adecuado de acuerdo a las normas; por eso, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.953, esto mostró una reciprocidad positiva alta, indicando que existía una reciprocidad significativa entre los variables estudiados.

Con respecto a las bases teóricas en palabras de Ascencio (2022), el control interno se definió como el plan que sirve para una organización como una regla, principios, métodos y procedimientos coordinados con el fin de proteger los recursos de la misma para lograr sus objetivos. Asimismo, Yerrén (2022) define como un método procesal para determinar a los mismos activos de una entidad que están protegidos y registrados adecuadamente en los libros patrimoniales, el completo control y vigilancia de los mismos, lo que ayuda que se haga de manera transparente en las operaciones, así como mejorar y asegurar el respeto a los objetivos de la unidad. Esquivel (2022) menciona que es la porción del nuevo asunto de gestión que se tiene en cuenta los métodos y procedimientos implementados en el lugar de trabajo para lograr un mejor método de control interno que sea consistente de manera ordenada con la buena razón. De esta forma se obtiene un adecuado trabajo en un largo tiempo, esto se da en función a los objetivos a lograr dentro de una empresa. Palomo (2019) menciona que es la herramienta que ordena el costo empresarial, en lo cual se hace control con la

utilización de documentos administrativos para garantizar el adecuado registro de los productos y sus salidas.

Respecto al ambiente de control Álvarez y Condori (2020) definieron como un conjunto de normas, lineamientos de ejecución y estructuras que están como base para implementar el adecuado sistema de control interno en una organización. Entonces, sin que el entorno de control sea sólido, la configuración adecuada de otros componentes no será ineficaz. Asimismo, Esquivel (2022) define como el ambiente que involucra e influye en las tareas realizadas del empleado, obteniendo así control sobre las actividades. Se debe revisar el ambiente de control de las unidades para garantizar el adecuado control y seguridad, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos, lo cual ayudara a evitar la mala designación de los recursos y por ello se debe contar con controles permanentes en los registros contables, de esta manera ayudara conseguir el mayor beneficio de estados financieros confiables y confiables que mostrarán la situación económica y financiera de la organización. Según Calle & Narváez (2020) es el espacio donde se realizan todas las operaciones en base a los objetivos de una organización, esto ayuda mejorar el cumplimiento adecuado siempre y cuando esté correcta en base a las actividades de una empresa. Asimismo, una buena estructura facilita que el personal sea eficiente en las tareas a cumplir. Asimismo, Huaman (2023) en su estudio indica que el desempeño de funciones son lineamientos que ayuda a cada servidor realizar adecuadamente las tareas establecidas en cada etapa de sus funciones para el logro de los objetivos.

Por otra parte, en cuanto a la evaluación de riesgo Huaranca (2022) indica que en este aspecto se realiza la detección y análisis de riesgos potencialmente peligrosos, lo que identifica las pistas más relevantes dentro de la empresa. Realizar la evaluación es un punto muy importante porque prevé la detección de posibles riesgos en la ejecución de objetivos de una empresa y además mejora los resultados de las actividades de cada oficina de una entidad. Asimismo, Almachi (2021) indica que a través de una evaluación se hacen análisis correspondientes de todas las maleficencias que impiden el logro de los objetivos de la empresa. De mismo modo, Solis y Llamuca (2020) indican que se refiere a la identificación y análisis de los peligros que tiene una organización en cuanto a sus metas a lograr, estas amenazas pueden ser de fuentes internas y externas, relevantes para el logro

de los objetivos de la organización y a través de qué jerarquía y propietarios Los subordinados del propietario deben hacer esfuerzos razonables para determinar cómo deben gestionar estos riesgos.

Almachi (2021) menciona que las actividades de control es un factor muy importante porque los procesos y métodos se implementan para combatir los riesgos y con ello lograr las metas trazadas. Estas actividades se desarrollan dentro de la empresa. Por otra parte, Álvarez y Condori (2020), define como un conjunto de reglas y lineamientos establecidos que posibilitan el logro adecuado de todas las operaciones o actividades realizadas por la empresa. Asimismo, Ascencio (2022) indica que esto ayudará a lograr el cumplimiento total de los procesos y así lograr que los riesgos sean menores, de esta manera se pueden realizar buenas actividades de control y es necesario que los empleados de la empresa involucrados participen en actividades relacionadas con el control y supervisión del trabajo de cada empleado a cargo.

Dicho con palabra de Huaranca (2022), esta dimensión proporciona una información y comunicación adecuada con los cumplimientos de todas las tareas designadas en las fechas y plazos máximos que se indica, en lo cual cada trabajador responsable demuestra sus capacidades en función al cumplimiento de sus obligaciones, brindando información adecuada y confiable. Es fundamental transmitir una comunicación adecuada a todos los trabajadores o responsables de cada cargo la información suficiente con la garantía de que la información es correcta, fiable y veraz. Asimismo, Quinaluisa et al. (2018) indican que este factor se origina en el desempeño de las funciones de la unidad y se difunde dentro de ella para definir visiblemente los objetivos planteados, estrategias, planes y actividades que se quieren lograr en la gestión en lo cual cada actividad pública se concentra.

Por otra parte, Puma (2019) menciona que es un proceso donde el rendimiento y el desarrollo se prueban durante un período de tiempo. Además, se lleva a cabo a través de actividades de seguimiento continuo, con evaluaciones ya establecidas, que permitirán un control más profundo que antes. Los sistemas de control interno son esenciales en cualquier empresa y deben ser llevados a cabo por el responsable del control de gestión para garantizar el seguimiento y control. Asimismo, Palomo (2019) indica que el control interno es un elemento que ayuda a

que los hechos sean logrados con una confiabilidad y en base a los objetivos que quieren llegar las organizaciones. Asimismo, Gómez (2021) indica que este sistema incluye el establecimiento de procedimientos que ayuden a verificar los lineamientos importantes y esto debe ser implementado rápidamente por la dirección encargada para que se pueda afrontar con las medidas necesarias y adecuadas para llegar a los resultados de eficiencia y eficacia en el rendimiento de todos los recursos.

Esquivel (2022) menciona que el objetivo del control interno debe ser ayudar a detectar deficiencias y así poder mejorarlas mediante la implementación de nuevos procesos encaminados a neutralizar los riesgos de negocio que amenazan las metas a que se pretenden lograr en una empresa. Entonces, los objetivos son: El primero es cuidar en su totalidad del patrimonio que tiene una entidad, en segundo lugar, es conseguir información financiera con total veracidad, confiable y de manera oportuna. Finalmente, el tercero es conseguir la eficiencia operativa de las tareas, de esta manera se garantizarán el desarrollo de las actividades de la entidad.

Solis y Llamuca (2020) indican que los principios y procesos de Control Interno se guían por la identificación de los siguientes aspectos importantes: En primer lugar, proteger el patrimonio de una entidad, teniendo en cuenta el orden administrativo ante cualquier amenaza y riesgo que sea desfavorable. Como segundo recinto se debe de asumir la efectividad, la eficiencia y la economía en cada etapa de las actividades para generar el éxito en cumplimiento de las metas empresariales. Y en orden tercero es contar con capacidad de orientar porque todos los procedimientos y recursos de una empresa están encaminados a lograr los objetivos establecidos. Como cuarto recinto es apoyar el proceso de pleno seguimiento y control de los lineamientos económicas y financieras de una entidad. Como quinto orden es aprovechar de realizar el control y la protección razonable de la información que posee una entidad. De esta forma se puede proteger el importante crecimiento de la información utilizada para realizar la auditoría.

Según Contraloría General de La República del Perú (2020) en el sexto orden es detectar e informar los lineamientos para utilizarlo a través de medidas, para prevenir riesgos o detectar y solucionar problemas que ocurren en la organización y pueden afectar los objetivos de la organización. Y el séptimo recinto

es determinar la importancia que trae el Control Interno al contar con un proceso propio de análisis y evaluación. Y finalmente, asegurar que la unidad cuente con lineamientos transparentes en cuanto al control interno y los mecanismos más adecuados para el evolución y progreso de la empresa. Dicho cumplimiento permitirá lograr los objetivos organizacionales.

Mendoza (2018) el ambiente de control es la realidad o donde esta se encuentra ubicado en su estructura para realizar sus objetivos.

En cuanto la utilización de recursos financieros se define como el acto de la disposición del recurso que posee una entidad para cumplir un sin fin de gastos de acuerdo al tipo de financiamiento. Por otra parte, Ascencio (2022) define como medios que una empresa cuenta para cumplir sus necesidades empresariales con la finalidad de cumplir sus metas, de acuerdo a los lineamientos y objetivos. Para ello, se tiene que tener en cuenta los ingresos que posee una empresa para garantizar los gastos.

Soto (2021) indico que los recursos financieros son los medios o ingresos que toda empresa utiliza para llevar a cabo sus metas y actividades comerciales. Proporcionan una indicación del nivel de liquidez que tiene una persona, es decir, la adecuación de recursos líquidos y no líquidos.

La ejecución de los fondos públicos según Miranda (2021) los usos de los recursos públicos deben ser de acuerdo a la situación financiera mas no presupuestal porque la que garantiza los gastos es la etapa financiera y todo esto debe ser de acuerdo a los objetivos, encaminada a resultados con eficiencia, eficacia, economía.

Ley N° 28411 (2019) indicó en su párrafo 5 que la eficiencia es el grado en que se logran los objetivos de un posible gasto en una entidad. No lograr plenamente los objetivos y/o mal designar los recursos o insumos trae la consecuencia de la iniciativa que es ineficaz en el uso de dinero. Asimismo, la eficacia de una política o programa puede entenderse como el grado en que se logran sus objetivos. Una determinada iniciativa es más o menos efectiva dependiendo de qué tan bien logre sus objetivos, teniendo en cuenta la calidad y la puntualidad, e independientemente del costo. La economía se centra en el uso de recursos de las fuentes de financiamiento.

Hernández-Mota y Marín-Medrano (2021) mencionaron que la ejecución del ingreso es el registro en el SIAF lo cual sirve como una fuente de financiamiento para cubrir los gastos del ejercicio fiscal. Esto se realiza teniendo en cuenta las normas actualizadas que sirven como el respaldo para realizar la designación del recurso financiero. Para ello, cada fuente de financiamiento en instituciones educativas está destinados por rubros y tipo de financiamiento.

Gutiérrez, Vega y Osorio (2019) indica que el manual de procedimientos es una guía para registrar correctamente los ingresos que tiene la unidad ejecutora. Además, garantiza ejecutar cualquier hecho financiero teniendo en cuenta las normas y políticas establecidos para las diferentes entidades del estado.

Segura (2022) menciona que el control de los ingresos y gastos es el acto que realiza mediante los registros en los documentos correspondientes indicando los movimientos que se realizan de los recursos dentro de una entidad. En lo cual se introducen los movimientos que ocurren en el periodo de gestión, esto se debe justificar mediante los comprobantes de pago establecidos en el marco normativo tributario.

Huaman (2023), la ejecución del giro y pago es la etapa de destinar el recurso financiero ya sea por las compras, ejecución y servicios obtenidos durante el periodo de ejercicio. Para ello, el documento tiene que estar completos y originales para garantizar la transparencia de los gastos.

Mendoza et al. (2018) mencionan que las observaciones de los expedientes de pago se refieren a la verificación de los documentos que deben cumplir con las formalidades establecidos y con los requisitos para poder realizar sus giros. La verificación se debe de tener en cuenta las conformidades y que todos los documentos adjuntados deben tener coincidencia y ordenado.

Bryant y Spies-Butcher (2020) la economía en el uso de los recursos es un factor muy importante para realizar los gastos públicos, porque esto garantiza la que la sociedad utiliza de manera eficiente los recursos que posee el Estado.

Neacșu y Georgescu (2023) el control de los gastos e ingresos se realiza mediante el documento que indica los movimientos que tiene una entidad de sus recursos financieros. Esto debe ser verificado con un periodo mensual para garantizar su correcto uso.

Chamba et al., (2019) información oportuna de los ingresos es importante para una toma de decisión que puede mejorar estratégicamente y tanto operativa. Esto sirve para garantizar el presupuesto para el gasto que se va realizar en las gestiones públicos.

Jacobs (2018) la eficiencia en el uso de los recursos significa hacer el adecuado uso o designación del recurso en los gastos que realmente se necesita gastar.

Yauri, Ramos y Medina (2022) mencionan que la eficiencia en el cumplimiento de las metas y objetivos significa realizar las cosas de manera correcta, esto quiere decir se debe de planificar los gastos que se debe de hacer de acuerdo los objetivos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. El tipo de estudio fue básica y cuantitativo porque se desarrolló a través de conocimientos y la utilización de datos numéricas.

Ramírez y Zwerg (2012) indican que la investigación aplicada busca lograr conocimiento que sea directamente aplicable a los hechos y problemas de la sociedad. Lo cual está vinculado fundamentalmente en los descubrimientos científicos y con el avance tecnológico entre un estudio básico, esto logrando la relación entre las teorías que existe sobre las variables (Arias y Covinos, 2021).

Asimismo, Hernández et al. (2014) detallan en un párrafo de su libro que un estudio es de enfoque cuantitativo porque esto es relevante cuando queremos estimar el alcance o la ocurrencia de fenómenos que se encuentran y de esa manera probar hipótesis porque los datos recopilados se miden a través de estadísticas.

3.1.2. Diseño de investigación

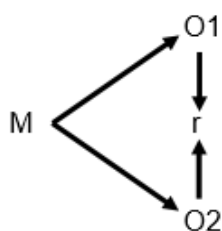
El estudio fue no experimental, de corte transversal y descriptivo correlacional.

Es no experimental porque limitaron la manipulación de su contexto o intervención de los resultados al estudiante, mediante los métodos y procedimientos que aseguren resultados efectivos y cercanos a la realidad de la investigación. Es un estudio transversal porque es un estudio observacional en el que se recopila y analiza información de una muestra a la vez (Cohen y Gómez, 2019). Asimismo, es descriptivo correlacional, pues describe el nivel de las variables, cumpliendo los objetivos descriptivos, conociendo detalladamente sus características y tendencias, para determinar la relación que ambas presentan (Gallego y Bustamante, 2017).

Por lo tanto, se adoptó un esquema metodológico para describir el proceso de abordaje de los objetivos y por ende el diseño de la investigación, como se detalla a continuación.

Figura 1

Diagrama de las variables



Donde:

M: Muestra.

O1: Control interno

O2: Recursos financieros.

r: Relación entre V1 y V2.

3.2. Variables y operacionalización

V 1: Control Interno

V 2: Recursos financieros

Definición conceptual

El **control interno** es un proceso que se implementa dentro de una entidad para mejorar la seguridad en cuanto los resultados de los objetivos, demostrar la eficacia y eficiencia de todas las actividades, garantizando así la transparencia de la información financiera y el cumplimiento de las normas y leyes establecidas. Asimismo, las dimensiones a considerar son los cinco componentes (Navarro y Delgado, 2022).

Recursos financieros: Estos son los medios que toda organización utiliza para llevar a cabo sus actividades comerciales. Proporcionan una indicación del nivel de liquidez que tiene una persona, es decir, la disponibilidad de dinero que tiene una entidad para realizar de recursos líquidos y no líquidos (Pacco, 2022).

Definición operacional

Control interno: Son actividades que conllevan e indican el adecuado logro y cumplimiento de las tareas que se desarrolla para una buena gestión. Dentro de eso, se consideran que para el análisis de la variable se utilizaron como dimensiones el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión según se indica en el

informe COSO, en lo cual existe cinco elementos principales anteriormente mencionados (Valladares, 2021).

Recursos financieros: Son considerados como fondos monetarios que sirven para una entidad como recurso financiero para cubrir las necesidades principales. Es decir, es la disponibilidad del efectivo que posee una organización para afrontar los diferentes gastos de personal, necesidades corrientes (Carranza, et al., 2022). Las dimensiones de la segunda variable son: La economía, eficiencia y eficacia.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

La población de estudio fue conformada por 169 trabajadores de la UGEL de Huaylas. Según Hernández-Sampieri & Mendoza (2018) es un conjunto de elementos que se considera conveniente para realizar el estudio.

Criterios de inclusión: Se consideró dentro de la población de estudio a los trabajadores con más de un año de trabajo en la entidad, según la información del director de la UGEL.

Criterios de exclusión: No se consideró a los trabajadores con menos de un año de permanencia.

3.3.2. Muestra

La muestra conformada fue de 139 trabajadores, dicha muestra se obtuvo aplicando el muestreo aleatorio simple. Donde se utilizó una fórmula. Según López (2018) la muestra es una parte muy importante que se va estudiar del conjunto de población.

3.3.3. Unidad de análisis:

Colaboradores de la UGEL de Huaylas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para aquel estudio se utilizó como parte de la técnica la encuesta. Según Gallego y Bustamante (2017) se refieren a que una encuesta es una técnica que consiste en una serie de preguntas enviadas a un grupo de personas para conocer más sobre un determinado tema. Por lo tanto, en la investigación se debe tener precaución al utilizar esta técnica para abordar objetivos descriptivos, describiendo variables en términos de frecuencia y porcentaje.

El instrumento que se sirvió para completar la información fue el cuestionario con escala de Likert, y para la validez de las preguntas realizadas se realizó mediante juicio de experto en lo cual se validó con tres expertos. Según Puente (2020) indica que el instrumento más común es el cuestionario de lo más común desarrolla en investigador de acuerdo a sus objetivos.

3.5. Procedimientos

Para realizar la encuesta lo primero se solicitó el permiso correspondiente al responsable indicando la fecha y la hora de la encuesta a realizarse a los trabajadores que conformaron parte de la muestra en la empresa en estudio. Luego, se sacó las impresiones de las preguntas formuladas y validadas. Se entregó las preguntas impresas y lapiceros a cada participante que conforma parte de la muestra, esto se llevó solo 15 minutos para que puedan responder. Pasado el tiempo planificado se procedió a recoger las encuestas respondidas, agradeciendo a cada uno de ellos por su colaboración y disposición del tiempo valioso. Luego se procedió subir la información a las herramientas estadísticas que sirvieron para describir y saber la relación de ambas variables. Por último, la confiabilidad de instrumentos de ambas variables fue de 0.899 que representó muy alta.

3.6. Método de análisis de datos

En el estudio que se desarrolló en cuanto a los resultados se trabajó con el análisis descriptivo, en donde se realizó una tabulación de las respuestas que se obtuvo mediante la encuesta y luego la codificación fue en porcentaje. Todo este procedimiento se realizó con la utilización del programa Microsoft Excel adecuando las tablas según las indicaciones de la norma APA. Luego de tabular se tuvo que hacer el análisis de los resultados encontrados con las preguntas elaboradas. Posteriormente, se hizo uso de programas estadísticos para saber la relación de ambas variables; para ello, se utilizó (Rho de Spearman), con esto se verificó el coeficiente del V1 y V2. Mediante estos resultados se logró redactar las conclusiones.

3.7. Aspectos éticos

El estudio fue realizado por el mismo estudiante con iniciativas propias, quien de acuerdo a los problemas existentes dentro de la entidad toma la iniciativa de investigar a las variables propuestas. En lo cual para su desarrollo

se respetaron los valores y principios que intervienen directamente en el comportamiento que debe guardar el investigador. Asimismo, para el recojo de la información necesaria se procedió con una solicitud de autorización para la encuesta al responsable de la empresa. Luego, cada trabajador participó con consentimiento voluntario y las respuestas fueron discretas sin la necesidad de publicación. Asimismo, se veneró la identificación de los trabajadores participantes en la encuesta, y no se actuó con maleficencia porque los resultados que se obtuvieron ayudaron e instruyeron para que la institución tenga como una guía para implantar acciones que mejoraran el control en cuanto a la realización de tareas en función de los objetivos institucionales y de esa manera las utilizaciones de los recursos financieros sean más razonables. Por último, se consideró los lineamientos, criterios y parámetros establecidas por la misma Universidad con respecto a los modelos y la estructura para presentar la investigación. También se respetó con citas y referencias de la autoría que se consideró como las teorías, conceptos, ect expuestas para el fundamento del marco teórico del estudio, aplicando la norma APA séptima edición, para su respectiva citación y referencias. Asimismo, se respetó el porcentaje máximo de antiplagio al pasar el informe por el turnitin.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo del objetivo general

Tabla 1

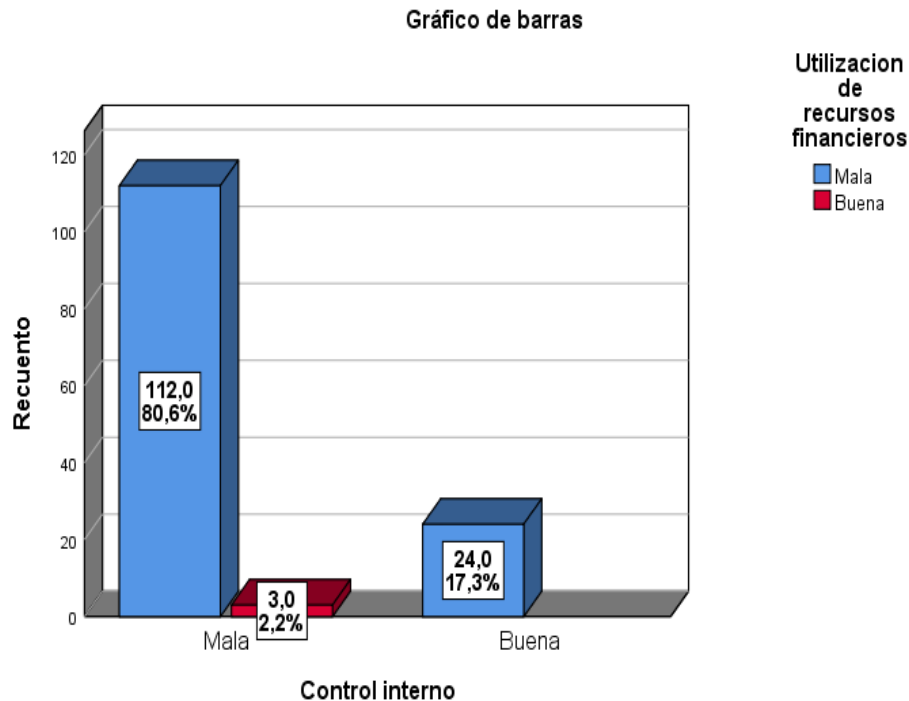
Control interno y utilización de recursos financieros

		Utilización de recursos financieros			Total
		Mala	Buena	Total	
Control interno	Mala	Recuento	112	3	115
		% del total	80,6%	2,2%	82,7%
	Buena	Recuento	24	0	24
		% del total	17,3%	0,0%	17,3%
Total		Recuento	136	3	139
		% del total	97,8%	2,2%	100,0%

Nota. Frecuencia y porcentajes del control interno y uso de recursos dinerarios en base a los niveles mala, regular y buena.

Figura 2

Control interno y utilización de recursos financieros



Nota. Niveles del control interno y manejo de recursos monetarios mediante barras.

De la tabla y figura se verifica que el 82,7% de los que se preguntó indicaron que el control interno en la institución es malo; de ellos, el 80,6% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2.2% dijeron que es buena. El 17,3% respondieron que el control interno es buena; de ello, el 17,3% respondieron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,0% que es buena. Del 100% de los trabajadores encuestados, en lo que pueda ser el nivel de control interno, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Objetivo específico 1

Tabla 2

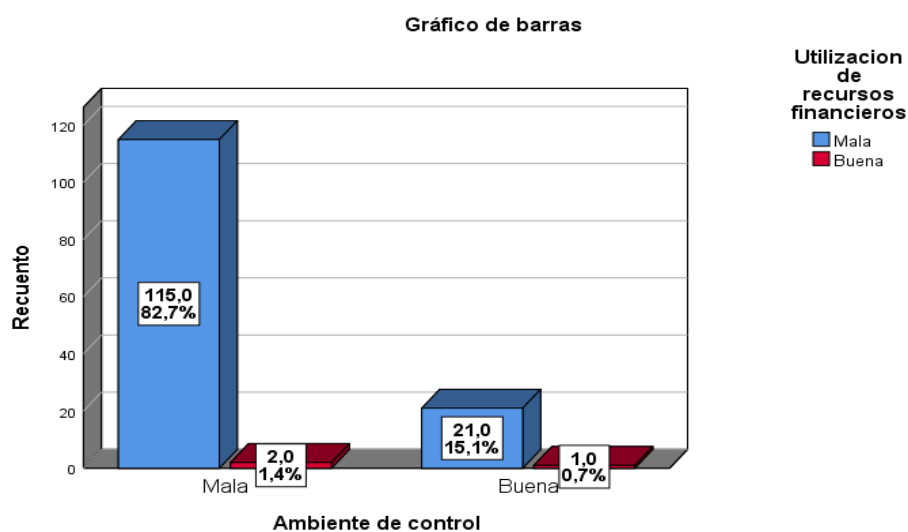
Ambiente de control y utilización de recursos financieros

		Utilización de recursos financieros			
		Mala	Buena	Total	
Ambiente de control	Mala	Recuento	115	2	117
		% del total	82,7%	1,4%	84,2%
	Buena	Recuento	21	1	22
		% del total	15,1%	0,7%	15,8%
Total		Recuento	136	3	139
		% del total	97,8%	2,2%	100,0%

Nota. Frecuencia y porcentajes del control interno y uso de recursos dinerarios en base a los niveles mala, regular y buena.

Figura 3

Ambiente de control y utilización de recursos financieros



Nota. Niveles de ambiente de control y manejo de recursos monetarios mediante barras.

De la tabla y figura se verifica que el 84,2% de los que se preguntaron indicaron que el ambiente de control en la institución es mala; de ellos, el 82,7% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 1,4% que es buena. El 15,8% coincidieron que el ambiente de control es buena; de ellos, el 15,1% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,7% dicen que es buena. Del total de los trabajadores participantes, de acuerdo al nivel de ambiente de control, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Objetivo específico 2

Tabla 3

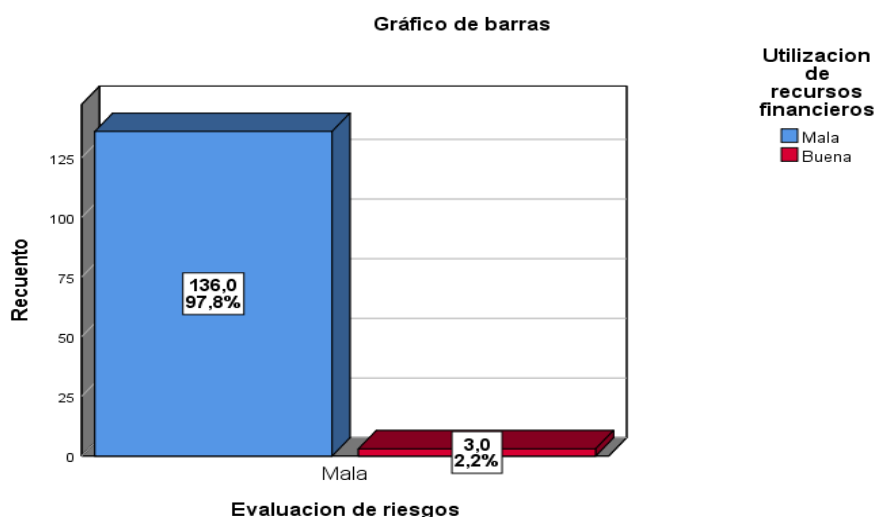
Evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros

			Utilización de recursos financieros		Total
			Mala	Buena	
Evaluación de riesgos	Mala	Registro	125	3	128
		% del total	89,9%	2,2%	92,1%
	Buena	Registro	11	0	11
		% del total	7,9%	0,0%	7,9%
Total	Registro		136	3	139
	% del total		97,8%	2,2%	100,0%

Nota. Frecuencia y porcentajes del control interno y uso de recursos dinerarios en base a los niveles mala, regular y buena.

Figura 4

Evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros



Nota. Niveles de evaluación de riesgos y manejo de recursos monetario mediante barras.

De la tabla y figura se verifica que el 92,1% de los que se preguntaron indicaron que la evaluación de riesgos en la institución es mala; de ellos, el 89,9% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% que es buena. El 7,9% respondieron que la evaluación de riesgos es buena; de ello, el 89,9% respondieron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% que es buena. Del total de los trabajadores participantes, en lo que pueda ser el nivel de la evaluación de riesgos, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala, el 2,2% dicen que es buena.

Objetivo específico 3

Tabla 4

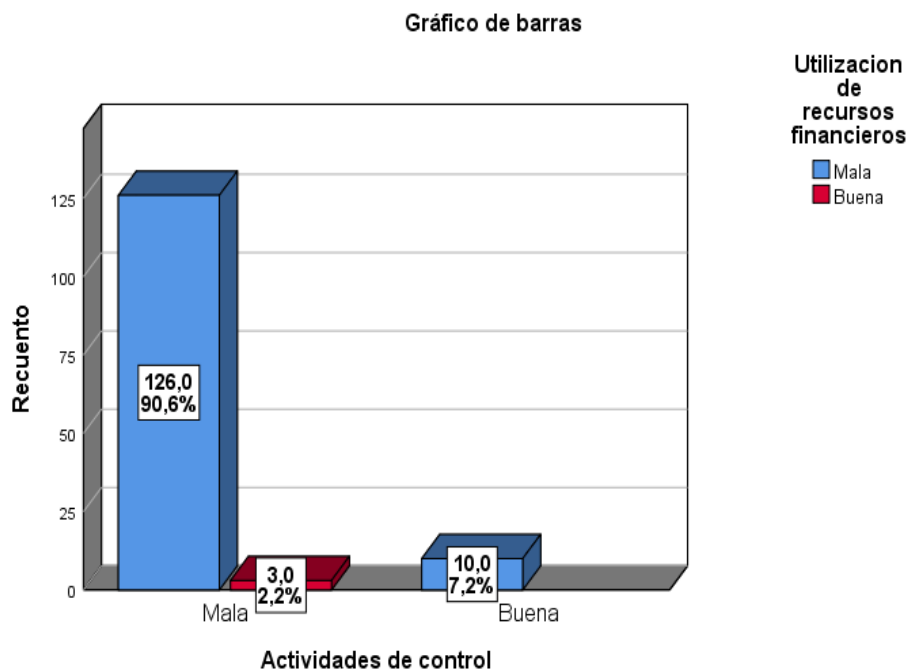
Actividades de control y utilización de recursos financieros

		Utilización de recursos financieros			
		Mala	Buena	Total	
Actividades de control	Mala	Recuento	125	3	128
		% del total	89,9%	2,2%	92,1%
	Buena	Recuento	11	0	11
		% del total	7,9%	0,0%	7,9%
Total		Recuento	136	3	139
		% del total	97,8%	2,2%	100,0%

Nota. Frecuencia y porcentajes del control interno y uso de recursos dinerarios en base a los niveles mala, regular y buena.

Figura 5

Actividades de control y utilización de recursos financieros



Nota. Niveles de actividades de control y manejo de recursos monetarios mediante barras.

De la tabla y figura se verifica que el 92,1% de los que se preguntó indicaron que las actividades de control en la institución son malas; de ellos, el 89,9% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dice que es buena. El 7,9% coincidieron que el control interno es buena; de ellos, el 7,9% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala. Del total de los trabajadores participantes, en lo que pueda ser el nivel de actividades de control, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Objetivo específico 4

Tabla 5

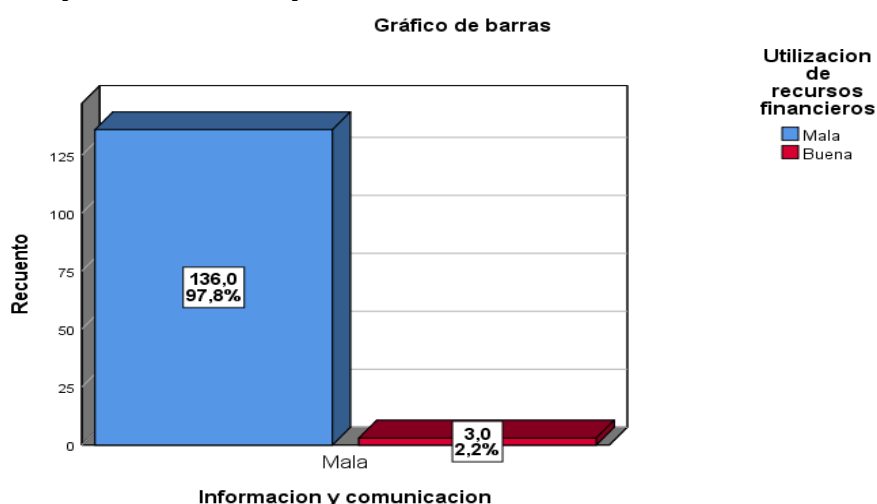
Información y comunicación y utilización de recursos financieros

			Utilización de recursos financieros		Total
			Mala	Buena	
Información y comunicación	Mala	Recuento	134	3	137
		% del total	96,4%	2,2%	98,6%
	Buena	Recuento	2	0	2
		% del total	1,4%	0,0%	1,4%
Total	Recuento		136	3	139
	% del total		97,8%	2,2%	100,0%

Nota. Frecuencia y porcentajes del control interno y uso de recursos dinerarios en base a los niveles mala, regular y buena.

Figura 6

Información y comunicación y utilización de recursos financieros



Nota. Niveles de información y comunicación y manejo de recursos monetarios mediante barras.

De la tabla y figura se verifica que el 98,6% de los que se preguntó que la información y comunicación en la institución son malas; de ellos, el 96,4% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dice que es buena. El 1,4% coincidieron que la información y comunicación es buena; de ellos, el 1,4% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala. Del total de los trabajadores participantes, en lo que pueda ser el nivel de información y comunicación, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Objetivo específico 5

Tabla 6

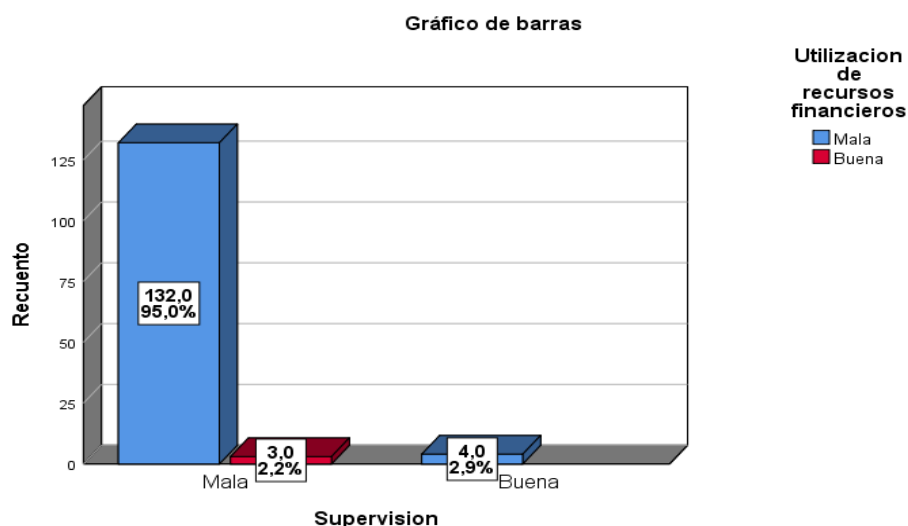
Supervisión y utilización de recursos financieros

		Utilización de recursos financieros		Total	
		Mala	Buena		
Supervisión	Mala	Recuento	124	2	126
		% del total	89,2%	1,4%	90,6%
	Buena	Recuento	12	1	13
		% del total	8,6%	0,7%	9,4%
Total	Recuento	136	3	139	
	% del total	97,8%	2,2%	100,0%	

Nota. Frecuencia y porcentajes del control interno y uso de recursos dinerarios en base a los niveles mala, regular y buena.

Figura 7

Supervisión y utilización de recursos financieros



Nota. Niveles de supervisión y manejo de recursos monetario mediante barras.

De la tabla y figura se verifica que el 90,6% de los que se preguntó indicaron que la supervisión en la institución es mala; de ellos, el 89,2% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 1,4% dicen que es buena. El 9,4% coincidieron que la supervisión es buena; de ellos, el 8,6% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,7% dicen que es buena. Del total de los trabajadores participantes, en lo que pueda ser el nivel de supervisión, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Análisis inferencial

Prueba de hipótesis general

H0: El control interno no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023.

H1: El control interno se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023.

Tabla 7

Correlación Tau b de Kendall

		Utilización de recursos financieros
Tau_b de Kendall	Control interno	Coeficiente de correlación
		-,068
		Sig. (bilateral)
		,425
		N
		139

En lo que corresponde a la correlación se puede decir que no es demostrativa con el valor de 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación entre control interno y utilización de recursos financieros. Tau b de Kendall = -0,068, p valor = 0,425, N = 139. Fuente: Realizado por el autor.

Explicación: El coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,068, en lo que se detalla que hay una correlación negativa inversa baja, lo que refleja una correlación significativa con un nivel de 0,01 (1%). Asimismo, se reconoce que la significancia mantuvo mayor a 0,05 ($0,425 > 0.05$), con ello se tuvo que negar la H1 y se acepta la H0, es decir, el control interno no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 1

H0: El ambiente de control no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Tabla 8**Correlación Tau b de Kendall**

		Utilización de recursos financieros
Tau_b de Kendall	Ambiente de control	,071
		Sig. (bilateral)
		,403
		N
		139

En lo que corresponde a la correlación se puede decir que no es demostrativa con el valor de 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación entre ambiente de control y utilización de recursos financieros. Tau b de Kendall = -0,071, p valor = 0,403, N = 139. Fuente: Realizado por el autor.

Explicación: El coeficiente Tau b de Kendall resultó 0,071, lo que refleja una correlación positiva directa regular, lo que refleja una correlación significativa con un nivel de 0,01 (1%). Por lo tanto, el grado de importancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,403 > 0,05$), entonces, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir, el ambiente de control se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 2

H0: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

H1: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Tabla 9**Correlación Tau b de Kendall**

		Utilización de recursos financieros
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgos	-,044
		Sig. (bilateral)
		,609
		N
		139

En lo que corresponde a la correlación se puede decir que no es demostrativa con el valor de 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación entre la evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros. Tau b de Kendall = -0,044, p valor = 0,609, N = 139. Fuente: Realizado por el autor.

Explicación: El coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,044, lo cual muestra que existe una correlación negativa inversa baja, lo que refleja una correlación significativa con un nivel de 0,01 (1%). Entonces, el grado de importancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,609 > 0.05$), por ello, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, es decir, la evaluación de riesgo no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 3

H0: Las actividades de control no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

H1: Las actividades de control se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Tabla 10

Correlación Tau b de Kendall

		Utilización de recursos financieros	
Tau_b de Kendall	Actividades de control	Coeficiente de correlación	-,044
		Sig. (bilateral)	,609
		N	139

En lo que corresponde a la correlación se puede decir que no es demostrativa con el valor de 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación entre la evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros. Tau b de Kendall = -0,044, p valor = 0,609, N = 139. Fuente: Realizado por el autor.

Explicación: El coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,044, lo cual muestra que existe una correlación negativa inversa baja, lo que refleja una correlación que es significativa con un nivel de 0,01 (1%). Entonces, el grado de importancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,609 > 0.05$), por eso, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, es decir, las actividades de control no se relacionan significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 4

H0: La información y comunicación no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

H1: La información y comunicación se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Tabla 11

Correlación Tau b de Kendall

		Utilización de recursos financieros
Tau_b de Kendall	Información y comunicación	Coeficiente de correlación
		Sig. (bilateral)
		N

En lo que corresponde a la correlación se puede decir que no es demostrativa con el valor de 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación entre la información y comunicación y utilización de recursos financieros. Tau b de Kendall = -0,018, p valor = 0,833, N = 139. Fuente: Realizado por el autor.

Explicación: El coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,018, lo cual muestra que existe una correlación negativa inversa baja, lo que refleja una correlación significativa aun nivel de 0,01 (1%). Entonces, el grado de importancia bilateral fue mayor a 0,05 (0,833 > 0.05), por eso, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, es decir, la información y comunicación no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 5

H0: La supervisión no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

H1: La supervisión se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

Tabla 12**Correlación Tau b de Kendall**

			Utilización de recursos financieros
Tau_b de Kendall	Supervisión	Coefficiente de correlación	,122
		Sig. (bilateral)	,151
		N	139

En lo que corresponde a la correlación se puede decir que no es demostrativa con el valor de 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación entre la información y comunicación y utilización de recursos financieros. Tau b de Kendall = -0,122, p valor = 0,151, N = 139. Fuente: Realizado por el autor.

Explicación: El coeficiente Tau b de Kendall resultó 0,122, lo cual muestra que existe una correlación positiva directa moderada, por lo que la correlación es significativa aun nivel de 0,01 (1%). Entonces, el grado de importancia bilateral fue mayor a 0,05 (0,151 > 0.05), por eso se niega la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alternativa, es decir, supervisión se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, 2023.

V. DISCUSIÓN

Para el objetivo general: Conforme a lo que se encontró en los resultados demostrados del estudio, se logró determinar la relación entre la variable principal y la segunda variable en la UGEL de Huaylas, comprobada que el coeficiente Tau b de Kendall resultó $-0,068$, en lo cual refleja que según la tabla una correlación negativa inversa baja, aquella correlación es significativa a un nivel de $0,01$ (1%). Por lo tanto, se obtuvo el grado de importancia que fue mayor a $0,05$ ($0,425 > 0.05$), esto implicó rechazar la hipótesis alternativa y aceptar la hipótesis nula, es decir, el control interno no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros. Del mismo modo, se observa que el 82,7% de los que se preguntó indicaron que el control interno en la institución es malo; de ellos, el 80,6% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2.2% dijeron que es buena. El 17,3% respondieron que el control interno es buena; de ello, el 17,3% respondieron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,0% que es buena. Del 100% de los trabajadores encuestados, cualquiera sea el nivel de control interno, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Estos resultados son diferentes a los hallados por Mas (2021) en su trabajo de investigación encontró los siguientes resultados: un 51% de los entrevistados indicaron que su estructura organizacional está en nivel medio, el 62% indicó que los riesgos se evalúan con anticipación; la medida de reciprocidad de Rho de Spearman tuvo un valor de 0.652 , esto mostró una correlación positiva regular, indicando que existió una relación importante entre los variables de estudio.

También, son diferentes a los resultados de Puma (2019) en lo cual obtuvo los resultados: en donde el control interno estaba dentro del nivel adecuado de eculización con un porcentaje de 83,6% en lo cual se indica que existe la valoración de riesgos, el 85,5% indicaron que es muy favorable las evaluaciones continuas que se realizaron del despeño del personal, el 82% mencionaron que se realizó la supervisión de manera permanente de las actividades de control. Por lo tanto, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.816 , lo que demuestra una correlación positiva alta, resaltando que hay relación importante entre los variables que estudiaron.

También, se muestra diferente a lo obtenido por Minaya (2022) en donde se obtuvieron los siguientes resultados: el 96% de las respuestas indican que no cuenta con una estructura organizacional, asimismo, el 74% mostró que la norma de control interno no se respeta al realizar los objetivos, el 55% asume que la identificación de riesgos era demasiado baja, el 46% mostró que no existió una comunicación fluida de los objetivos y falencias. Por lo tanto, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.922, esto mostró una correlación positiva alta, indicando que hubo una relación significativa entre los variables estudiados.

A ello se explica dicho con palabras de Ascencio (2022) que el control interno se definió como el plan que sirve para una organización como una imposición de regla, principios, métodos y instrucciones detalladas con la finalidad de ciudar los recursos de la misma para lograr sus objetivos.

En el caso de la utilización de recursos financieros que realizan las UGELES es en base al marco presupuestal que se aprueba y esto viene a ser ingresos para ellos, que sirve para lograr los objetivos institucionales (Chamba et al., 2019).

En base al objetivo específico 1: Conforme a lo que se encontró en los resultados demostrados del estudio, se logró fijar la correspondencia entre el ambiente de control y utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, comprobada que el coeficiente Tau b de Kendall resultó 0,071, en ello, se evidencia una reciprocidad aceptable directa alta, aquella correlación es significativa con una indicación de un nivel de 0,01 (1%). Entonces, se puede decir que la importancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,403 > 0.05$), en se sentido, se ha negado la hipótesis nula y se ha reconsiderado la hipótesis alternativa, es decir, el ambiente de control se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros. Del mismo modo, se observa que el 84,2% de los encuestados indicaron que el ambiente de control en la institución es mala; de ellos, el 82,7% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 1,4% que es buena. El 15,8% coincidieron que el ambiente de control es buena; de ellos, el 15,1% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,7% dicen que es buena. De su totalidad de los que proporcionaron información, cualquiera sea el nivel de ambiente de control, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Estos resultados son similares a los hallados por Correa, et al. (2020) en donde se obtuvo como sus resultados que en su mayoría indicó que no respetan el manual de funciones; también, indicaron que no identifican los riesgos en su debido momento, el 87% indicó que no existe una comunicación adecuada por parte de los responsables; en conclusión, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.954, lo que significó una reciprocidad aceptable muy buena, detallando que hay una correlación demostrativa de los variables que se estudió.

Asimismo, tiene similitud con los resultados de Olvea (2019) donde obtuvo los siguientes resultados: el 90% dijo que existe un nivel bajo de control interno; así mismo, existe un nivel bajo en las actividades que se hacen para identificar riesgos, el 85% indicó que no se cumplía las normas correctamente, el 63% dijo que no se impartían en su debido momento las directivas de los gastos, los documentos no eran llenados correctamente. En conclusión, existía una correlación entre los variables que se estudió.

Comparando con el marco teórico respecto al ambiente de control Álvarez y Condori (2020) definieron como un conjunto de normas, lineamientos de ejecución y estructuras que están como base para implementar el adecuado sistema de control interno en una organización. Entonces, sin que el entorno de control sea sólido, la configuración adecuada de otros componentes no será ineficaz. Asimismo, Hernández-Mota y Marín-Medrano (2021) mencionaron que la ejecución del ingreso es el registro en el SIAF lo cual sirve como una fuente de financiamiento para cubrir los gastos del ejercicio fiscal. Esto se realiza teniendo en cuenta las normas actualizadas que sirven como el respaldo para realizar la designación del recurso financiero. Para ello, cada fuente de financiamiento en instituciones educativas está destinados por rubros y tipo de financiamiento. Por otra parte, Gutiérrez, Vega y Osorio (2019) indica que el manual de procedimientos es una guía para registrar correctamente los ingresos que tiene la unidad ejecutora. Además, garantiza ejecutar cualquier hecho financiero teniendo en cuenta las normas y políticas establecidos para las diferentes entidades del estado. Coincide con Segura (2022) en donde menciona que el control de los ingresos y gastos es el acto que realiza mediante los registros en los documentos correspondientes indicando los movimientos que se realizan de los recursos dentro de una entidad. En lo cual se introducen los movimientos que ocurren en el periodo de gestión, esto

se debe justificar mediante los comprobantes de pago establecidos en el marco normativo tributario.

Se aprecia que los lineamientos y normas que se establecen en una entidad sirven para mejorar la efectividad en el control de las actividades lo cual no se ve en la institución en estudio, por eso, los resultados no se obtienen de acuerdo a los objetivos.

En base al objetivo específico 2:

Conforme a lo que se encontró en los resultados demostrados del estudio, se logró comprobar el vínculo entre la evaluación de riesgos y utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, comprobada que el coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,044, por eso, se menciona que hay una reciprocidad negativa inversa baja, esta correlación es significativa aun nivel de 0,01 (1%). Por lo tanto, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,609 > 0.05$), lo que muestra rechazar la hipótesis alternativa y aceptar la hipótesis nula, es decir, la evaluación de riesgo no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros. Del mismo modo, se observa que el 92,1% de los encuestados indicaron que la evaluación de riesgos en la institución es mala; de ellos, el 89,9% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% que es buena. El 7,9% respondieron que la evaluación de riesgos es buena; de ello, el 89,9% respondieron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% que es buena. De la totalidad de los que proporcionaron información, cualquiera sea el nivel de la evaluación de riesgos, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala, el 2,2% dicen que es buena.

Estos resultados son diferentes a los hallados por Pretel y Rodríguez (2023) donde obtuvo los resultados; el 10% de los encuestados no cumplía sus funciones adecuadamente, el 46% indicó que no hacen el análisis de riesgos para realizar cualquier tipo de trabajo, el 55% indicó que a veces realizaban rendición de cuenta de los encargos internos, el 65% dijo que sí existe una comunicación interna. Por lo tanto, la estándar de validez que fue utilizada con alfa de Cronbach en la se mostró con un índice de 0.853 lo cual demuestra la relación entre ambas variables.

Asimismo, los resultados encontrados son diferentes al de Perez (2023) en donde se obtuvo los siguientes resultados: el 48,2% indicó que el nivel de control fue medio, el 32,1% indicó que era bajo la estructura, el 48,2% indicó que fue alto

la supervisión administrativa lo cual muestra una correlación significativa entre ambos variables de estudio, por lo tanto, el análisis estadístico de Rho de Spearman tuvo el índice de 0,834 en lo que se mostró una correlación positiva alta y un $p = 0,000$ ($p\text{-valor} \leq 0.01$); y el grado de dependencia fue de 66.8%.

Con el marco teórico comparando Hernández-Mota y Marín-Medrano (2021) mencionaron que la ejecución del ingreso es el registro en el SIAF lo cual sirve como una fuente de financiamiento para cubrir los gastos del ejercicio fiscal. Esto se realiza teniendo en cuenta las normas actualizadas que sirven como el respaldo para realizar la designación del recurso financiero. Para ello, cada fuente de financiamiento en instituciones educativas está destinados por rubros y tipo de financiamiento. Asimismo, Gutiérrez, Vega y Osorio (2019) indica que el manual de procedimientos es una guía para registrar correctamente los ingresos que tiene la unidad ejecutora. Además, garantiza ejecutar cualquier hecho financiero teniendo en cuenta las normas y políticas establecidos para las diferentes entidades del estado. Por otra parte, Mendoza et al. (2018) mencionan que las observaciones de los expedientes de pago se refieren a la verificación de los documentos que deben cumplir con las formalidades establecidos y con los requisitos para poder realizar sus giros. La verificación se debe de tener en cuenta las conformidades y que todos los documentos adjuntados deben tener coincidencia y ordenado. Bryant y Spies-Butcher (2020) la economía en el uso de los recursos es un factor muy importante para realizar los gastos públicos, porque esto garantiza la que la sociedad utiliza de manera eficiente los recursos que posee el Estado. Neacșu y Georgescu (2023) el control de los gastos e ingresos se realiza mediante el documento que indica los movimientos que tiene una entidad de sus recursos financieros. Esto debe ser verificado con un periodo mensual para garantizar su correcto uso. Chamba et al., (2019) información oportuna de los ingresos es importante para una toma de decisión que puede mejorar estratégicamente y tanto operativa. Esto sirve para garantizar el presupuesto para el gasto que se va realizar en las gestiones públicos.

En cuanto a los riesgos se tiene que mejorar para garantizar el uso adecuado de los recursos financieros que tiene la institución porque los gastos en una institución pública son controlados y designados en base a la norma para garantizar el adecuado uso y designación de los recursos.

En base al objetivo específico 3:

Conforme a lo que se encontró en los resultados demostrados del estudio, se logró conforme a la tabla a verificar la relación entre la dimensión tres y la segunda variable en la UGEL de Huaylas, comprobada que el coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,044, lo cual muestra que mantuvo una correlación negativa inversa baja, por lo tanto, la correlación es significativa con el nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de significancia bilateral encontrada fue mayor a 0,05 ($0,609 > 0.05$), lo que muestra rechazar la hipótesis alternativa y aceptar la hipótesis nula, entonces, se reconoce que la dimensión tres no se relacionan significativamente con la variable dos. Del mismo modo, se observa que el 92,1% de los encuestados indicaron que las actividades de control en la institución son malas; de ellos, el 89,9% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dice que es buena. El 7,9% coincidieron que el control interno es buena; de ellos, el 7,9% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala. De la totalidad de los que proporcionaron información, cualquiera sea el nivel de actividades de control, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Estos resultados son diferentes a los hallados por Huaranca (2022) en donde los resultados encontrados fueron: en su mayoría indicó que sí existía funciones en los manuales, en su mayoría indicó que sí realizan una respuesta a todo riesgo. De acuerdo a la medida de reciprocidad de Rho de Spearman estuvieron de $r_s = 0.734$, con una Sig. bilateral de 0.000, en lo cual hubo una relación positiva entre ambos variables.

Asimismo, los resultados encontrados son diferentes al de Perez (2023) en donde se obtuvo los siguientes resultados: el 48,2% indicó que el nivel de control fue medio, el 32,1% indicó que era bajo la estructura, el 48,2% indicó que fue alto la supervisión administrativa lo cual muestra una correlación significativa entre ambos variables de estudio, por lo tanto, el análisis estadístico de Rho de Spearman tuvo el índice de 0,834 en lo que se mostró una correlación positiva alta y un $p = 0,000$ ($p\text{-valor} \leq 0.01$); y el grado de dependencia fue de 66.8%.

Comparando con el marco teórico sobre actividades de control Ascencio (2022) indica que esto ayudará a lograr el cumplimiento total de los procesos y así lograr que los riesgos sean menores, de esta manera se pueden realizar buenas actividades de control y es necesario que los empleados de la empresa

involucrados participen en actividades relacionadas con el control y supervisión del trabajo de cada empleado a cargo. Con el marco teórico comparando Hernández-Mota y Marín-Medrano (2021) mencionaron que la ejecución del ingreso es el registro en el SIAF lo cual sirve como una fuente de financiamiento para cubrir los gastos del ejercicio fiscal. Esto se realiza teniendo en cuenta las normas actualizadas que sirven como el respaldo para realizar la designación del recurso financiero. Para ello, cada fuente de financiamiento en instituciones educativas está destinados por rubros y tipo de financiamiento. Asimismo, Gutiérrez, Vega y Osorio (2019) indica que el manual de procedimientos es una guía para registrar correctamente los ingresos que tiene la unidad ejecutora. Además, garantiza ejecutar cualquier hecho financiero teniendo en cuenta las normas y políticas establecidos para las diferentes entidades del estado. Por otra parte, Mendoza et al. (2018) mencionan que las observaciones de los expedientes de pago se refieren a la verificación de los documentos que deben cumplir con las formalidades establecidos y con los requisitos para poder realizar sus giros. La verificación se debe de tener en cuenta las conformidades y que todos los documentos adjuntados deben tener coincidencia y ordenado. Bryant y Spies-Butcher (2020) la economía en el uso de los recursos es un factor muy importante para realizar los gastos públicos, porque esto garantiza la que la sociedad utiliza de manera eficiente los recursos que posee el Estado. Neacșu y Georgescu (2023) el control de los gastos e ingresos se realiza mediante el documento que indica los movimientos que tiene una entidad de sus recursos financieros. Esto debe ser verificado con un periodo mensual para garantizar su correcto uso. Chamba et al., (2019) información oportuna de los ingresos es importante para una toma de decisión que puede mejorar estratégicamente y tanto operativa. Esto sirve para garantizar el presupuesto para el gasto que se va realizar en las gestiones públicos.

En base al objetivo específico 4:

Conforme a lo que se encontró en los resultados demostrados del estudio, se logró determinar la relación entre la información y comunicación y utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, comprobada que el coeficiente Tau b de Kendall resultó -0,018, lo cual muestra que existe una correlación negativa inversa baja, por lo tanto, se aprecia que la correlación es significativa con un nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 (0,833

> 0.05), lo que muestra rechazar la hipótesis alternativa y aceptar la hipótesis nula, por lo tanto, la información y comunicación no se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros. Del mismo modo, se observa que el 98,6% de los encuestados indicaron que la información y comunicación en la institución son malas; de ellos, el 96,4% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dice que es buena. El 1,4% coincidieron que la información y comunicación es buena; de ellos, el 1,4% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala. De la totalidad de los que proporcionaron información, cualquiera sea el nivel de información y comunicación, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Estos resultados son diferentes a los hallados por Enriquez et al. (2022) en donde los resultados analizados fueron: el 87% de los entrevistados dijeron que existe una deficiencia de control, el 85% de los entrevistados dijeron que existe una deficiencia en los monitoreos que se realizaron, el 87% de los entrevistados dijeron que existe una deficiencia en el manejo de la información porque no son veraces y no son confiables; en conclusión, la medida de reciprocidad de Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.889, lo que mostró una correlación positiva alta, indicando que existe relación significativa entre las variables que se estudiaron.

Asimismo, son diferentes con los resultados de Olvea (2019) donde obtuvo los siguientes resultados: el 90% dijo que existe un nivel bajo de control interno; así mismo, existe un nivel bajo en las actividades que se hacen para identificar riesgos, el 85% indicó que no se cumplía las normas correctamente, el 63% dijo que no se impartían en su debido momento las directivas de los gastos, los documentos no eran llenados correctamente. En conclusión, existía una correlación entre las variables que se estudió.

Con el marco teórico comparando Hernández-Mota y Marín-Medrano (2021) mencionaron que la ejecución del ingreso es el registro en el SIAF lo cual sirve como una fuente de financiamiento para cubrir los gastos del ejercicio fiscal. Esto se realiza teniendo en cuenta las normas actualizadas que sirven como el respaldo para realizar la designación del recurso financiero. Para ello, cada fuente de financiamiento en instituciones educativas está destinados por rubros y tipo de financiamiento. Asimismo, Gutiérrez, Vega y Osorio (2019) indica que el manual de procedimientos es una guía para registrar correctamente los ingresos que tiene la

unidad ejecutora. Además, garantiza ejecutar cualquier hecho financiero teniendo en cuenta las normas y políticas establecidos para las diferentes entidades del estado. Por otra parte, Mendoza et al. (2018) mencionan que las observaciones de los expedientes de pago se refieren a la verificación de los documentos que deben cumplir con las formalidades establecidos y con los requisitos para poder realizar sus giros. La verificación se debe de tener en cuenta las conformidades y que todos los documentos adjuntados deben tener coincidencia y ordenado. Bryant y Spies-Butcher (2020) la economía en el uso de los recursos es un factor muy importante para realizar los gastos públicos, porque esto garantiza la que la sociedad utiliza de manera eficiente los recursos que posee el Estado. Neacșu y Georgescu (2023) el control de los gastos e ingresos se realiza mediante el documento que indica los movimientos que tiene una entidad de sus recursos financieros. Esto debe ser verificado con un periodo mensual para garantizar su correcto uso. Chamba et al., (2019) información oportuna de los ingresos es importante para una toma de decisión que puede mejorar estratégicamente y tanto operativa. Esto sirve para garantizar el presupuesto para el gasto que se va realizar en las gestiones públicos.

En base al objetivo específico 5:

Conforme a lo que se encontró en los resultados demostrados del estudio, se logró determinar la relación entre la supervisión y utilización de recursos financieros en la UGEL de Huaylas, comprobada que el coeficiente Tau b de Kendall resultó 0,122, en lo cual se demuestra que existe una correlación positiva directa moderada, por ello, la correlación es significativa con un nivel de 0,01 (1%). Por lo tanto, el nivel de significancia bilateral que fue mayor a 0,05 ($0,151 > 0,05$), lo que muestra rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, es decir, supervisión se relaciona significativamente en la utilización de recursos financieros. Del mismo modo, se observa que el 90,6% de los encuestados indicaron que la supervisión en la institución es mala; de ellos, el 89,2% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 1,4% dicen que es buena. El 9,4% coincidieron que la supervisión es buena; de ellos, el 8,6% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 0,7% dicen que es buena. De la totalidad de los que proporcionaron información, cualquiera sea el nivel de supervisión, el 97,8% indicaron que la utilización de recursos financieros es mala y el 2,2% dicen que es buena.

Estos resultados son similares a los hallados por Miranda (2021) en lo cual se obtuvo los siguientes resultados. En su mayoría indican que el control interno es aceptable; asimismo, indicaron que existe una buena información y comunicación entre los trabajadores y administrativos. Pero, hay algunas deficiencias en la evaluación de riesgos y la supervisión. En cuanto a la segunda variable indicaron que realizan excesivo y mal uso de los recursos financieros, no hay un buen control documental. Asimismo, la relacional entre V1 y V2 es significativa y alta (Rho de Spearman 0,714). Por lo que existe una asociación moderada, según indica (Rho de Spearman 0,697).

Asimismo, los resultados encontrados son similares con de Segura (2022) donde encontró los siguientes resultados. el 77.0% de los entrevistados dijeron que existió una deficiencia en el control, el 85.0% de los entrevistados dijeron que hubo una deficiencia en los monitoreos que se realizaba, el 81.0% de los entrevistados dijeron que careció una deficiencia en el manejo de la información porque no fue veraz y no confiable; en conclusión, el 91.2% indicó que el uso de recursos fue adecuado de acuerdo a las normas; por eso, el coeficiente de correlación Rho de Spearman mantuvo un valor de 0.953, esto mostró una correlación positiva alta, indicando que existía una relación significativa entre los variables estudiados.

También, muestra una similitud con Huaman (2023) donde obtuvo los resultados que el 94.6% (87) indicó que fue eficaz la percepción del control interno, el 89.12% indicó que era muy buena la evaluación de riesgos que se realizaron, el 94.6% (87) indicó que no se planeaba la utilización de recursos para las compras adecuadamente. Asimismo, cuando se comprobó fue con un p-valor = 0.000 < 0.05 y Rho = 0.557, lo cual tuvo una relación moderada y positiva.

Con el marco teórico comparando Hernández-Mota y Marín-Medrano (2021) mencionaron que la ejecución del ingreso es el registro en el SIAF lo cual sirve como una fuente de financiamiento para cubrir los gastos del ejercicio fiscal. Esto se realiza teniendo en cuenta las normas actualizadas que sirven como el respaldo para realizar la designación del recurso financiero. Para ello, cada fuente de financiamiento en instituciones educativas está destinados por rubros y tipo de financiamiento. Asimismo, Gutiérrez, Vega y Osorio (2019) indica que el manual de procedimientos es una guía para registrar correctamente los ingresos que tiene la unidad ejecutora. Además, garantiza ejecutar cualquier hecho financiero teniendo

en cuenta las normas y políticas establecidos para las diferentes entidades del estado. Por otra parte, Mendoza et al. (2018) mencionan que las observaciones de los expedientes de pago se refieren a la verificación de los documentos que deben cumplir con las formalidades establecidos y con los requisitos para poder realizar sus giros. La verificación se debe de tener en cuenta las conformidades y que todos los documentos adjuntados deben tener coincidencia y ordenado. Bryant y Spies-Butcher (2020) la economía en el uso de los recursos es un factor muy importante para realizar los gastos públicos, porque esto garantiza la que la sociedad utiliza de manera eficiente los recursos que posee el Estado. Neacșu y Georgescu (2023) el control de los gastos e ingresos se realiza mediante el documento que indica los movimientos que tiene una entidad de sus recursos financieros. Esto debe ser verificado con un periodo mensual para garantizar su correcto uso. Chamba et al., (2019) información oportuna de los ingresos es importante para una toma de decisión que puede mejorar estratégicamente y tanto operativa. Esto sirve para garantizar el presupuesto para el gasto que se va realizar en las gestiones públicos.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó -0,068, en lo cual se demuestra que existe una correlación negativa inversa baja entre el control interno y la utilización de recursos financieros, asimismo, la correlación no es significativa con un nivel de 0,01 (1%). Por lo tanto, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,425 > 0.05$), por ello, se aceptó la hipótesis nula.

Segunda: Se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó 0,071, en lo cual se detalla que mantiene una correlación positiva directa alta entre el ambiente de control y la utilización de recursos financieros, por lo que la correlación es significativa aun nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de importancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,403 > 0.05$), entonces, se tuvo que aceptar la hipótesis alternativa.

Tercera: Se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó -0,044, en lo cual se demuestra que mantiene una correlación negativa inversa baja entre la evaluación de riesgos y la utilización de recursos financieros, por lo que la correlación no es significativa aun nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,609 > 0.05$), por ello, se aceptó la hipótesis nula.

Cuarta: Se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó -0,044, en lo cual se demuestra que mantiene una correlación negativa inversa baja entre las actividades de control y la utilización de recursos financieros, en ello, se precisa que la correlación no es significativa con un nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,609 > 0.05$), por ello, se aceptó la hipótesis nula.

Quinta: Se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó -0,018, en lo cual se demuestra que mantiene una correlación negativa inversa baja entre la información y comunicación y la utilización de recursos financieros, lo que refleja una correlación no significativa con un nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,833 > 0.05$), esto implica aceptar la hipótesis nula.

Sexta: Se determinó según la correlación del coeficiente Tau b de Kendall que resultó 0,122, en lo cual se demuestra que mantiene una correlación positiva directa

moderada entre la supervisión y la utilización de recursos financieros, lo que refleja una correlación significativa con un nivel de 0,01 (1%). Asimismo, el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05 ($0,151 > 0.05$), por ello, se acepta la hipótesis alternativa.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda al director adecuar mejor el control interno en todo el proceso de gastos financieros para que la relación sea positiva entre ambas variables de estudio.

Segunda: Se recomienda al director mejorar las actividades de control para que la utilización de recursos financieros en la entidad sea eficiente y positiva y la designación sea correcto para los gastos principales.

Tercera: Se recomienda al director implementar planes de evaluación de riesgos para mejorar los procesos deficientes que sirven para mejorar el control interno y así optimizar la utilización de los recursos que tiene la entidad.

Cuarta: Se recomienda al director verificar el cumplimiento adecuado de las actividades que realizan los responsables en cuanto el uso de los recursos financieros para evitar la mala designación.

Quinta: Se recomienda al director recoger y transmitir la información de los sucedidos y hechos que se debe de realizar para evitar las descoordinaciones en el momento de los hechos en la entidad.

Sexta: Se recomienda al director verificar las actividades realizadas en cuanto al uso de los recursos, antes, durante y al final para evitar que siga habiendo las falencias en el uso de los recursos.

REFERENCIAS

- Almachi Taco, R. (2021). *Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de américa latina en los últimos 10 años* [Tesis de Licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2599/1/ALMACHI%20TACO%20ROSA%20VIVIANA.pdf>
- Álvarez Marquina de Saire, C., y Condori Colqui, J. A. (2020). Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. *Revista Integración*, 03, 242–248. <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/363/190>
- Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Arequipa: Enfoques Consulting. https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2260/1/AriasCovinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Ascencio Plúas, N. E. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021* (Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2022.). <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>
- Bryant, G., y Spies-Butcher, B. (2020). Llevar las finanzas dentro del estado: cómo los préstamos condicionados a los ingresos desdibujan los límites entre la deuda y los impuestos. *Una economía y espacio*. <https://journals.sagepub.com/doi/epdf/10.1177/0308518X18764119>
- Carranza, V., Rivero, L., Bernales, R. y Villafuerte, A. (2022). Ejecución presupuestaria y calidad del gasto en un gobierno local, período 2019. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 3 (1), 378–387. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>
- Causil, C., Bravo, A. y Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2). <http://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90/106>

- Chamba, V., Luna, K., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). Estructura del presupuesto basado en actividades bajo el enfoque difuso. *Ciencia Digital*. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i2.3.485>
- Chung Díaz, M. S. F., Ramírez Moreno, M. G., Ramírez García, D. G., Trigozo Paredes, M. M., y Valera Vela, M. J. S. (2022). *Sistema de Control Interno y Gestión Institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas - Yurimaguas 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. <file:///C:/Users/HP/Downloads/2933-Texto%20del%20art%C3%ADculo-12228-1-10-20221004.pdf>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿Para qué? La producción de los datos y los diseños*. Editorial Teseo. http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Contraloría General de La República del Perú. (2020). *Directiva Nro. 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional*. Contraloría General de La República del Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3839275/Directiva%20N%C2%B0%20020-2020-CG/NORM%3A%20Directiva%20de%20los%20%C3%93rganos%20de%20Control%20Institucional..pdf?v=1699977529>
- Correa, S. R., Bardales, J. M. D., Correa, J. R., Salazar, H. O., y Calderón, R. A. E. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. <file:///C:/Users/AREA%20PRESUPUESTO%202/Downloads/132-Texto%20del%20art%C3%ADculo-469-1-10-20201229.pdf>
- Enriquez, B. A., Trigozo, J. P. V., Romero, I. A., y Carazas, R. R. (2022). Análisis del Control de Tesorería del SIAF-SP en la UGEL Nauta-Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 2(4), 135-150. <https://idicap.com/ojs/index.php/ogmios/article/view/64/100>
- Esquivel Herrera D. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022* [Tesis pregrado,

Universidad Peruana de las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2363/1.tesis%20Ofinal%20David%20Ismael%20Esquivel%20Herrera%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gómez, G. (2021). Control interno en la organización empresarial. GESTIOPOLIS.
[file:///C:/Users/AREA%20PRESUPUESTO%202/Downloads/adibos,+5%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/AREA%20PRESUPUESTO%202/Downloads/adibos,+5%20(4).pdf)

Gutiérrez, J. A., Vega, J. D. y Osorio, S. (2019). Mecanismos de financiación y gestión de recursos financieros del sector de la construcción, infraestructura y megaproyectos en Colombia. *Revista Universidad y Empresa*, 21(36), 1-30. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.6191>

Hernández Torres, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017* [Tesis Maestría, FLACSO México].
https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf

Hernández, S. R; Fernández, C. C. y Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta. Edición. México: Me Graw Hill.

Hernández-Mota, J. J. y Marín- Medrano, I. A. (2021). Financiamiento sostenible de la inversión pública: evidencia para México, 1990- 2019. *Revista Finanzas y Política económica*, 13(1), 1-33.
<https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v13.n1.2021.3>

Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714.
<file:///C:/Users/AREA%20PRESUPUESTO%202/Downloads/Hern%C3%A1ndez-%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf>

Huaman Panana, A. (2023). *Control interno y gestión de tesorería en la unidad de gestión educativa local Huancavelica – 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Roosevelt].
<https://repositorio.uroosevelt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14140/1654/TESIS%20HUAMAN%20-%20ALFONSO.pdf?sequence=6>

- Huaranca Machuca, R. R. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la UGEL Castrovirreyna, Huancavelica, 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102513/Huaranca_MRR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jacobs, B. (2018). El costo marginal de los fondos públicos es uno en el sistema tributario óptimo. *Hacienda Pública Int. Fiscal. Revista de Economía Política*, 106 (6), 1264-1273. <https://doi.org/10.1007/s10797-017-9481-0>
- LEY N° 28411. (2019). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Diario Oficial El Peruano.
http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- López, P. L. (2018). Población Muestra y Muestreo. *Punto Cero*, 1(1), 1-6.
<http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Mas Vásquez D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas_V-D-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias. Revista Dialnet* 4(4) 205-240.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza-Zamora, W. et al. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
<file:///C:/Users/AREA%20PRESUPUESTO%20/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Minaya Camones, H. M. (2022). *El control interno y la gestión pública de la UGEL Yungay, 2022* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103452/Minaya_CHM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Miranda Mendoza, V. (2021). *El control interno y el uso de los recursos financieros en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2017* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca].

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5630/Tesis%20Vianca%20Miranda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Navarro, H., y Delgado, M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. Recuperado de: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Neacșu, M., y Georgescu, I. E. (2023). Financial Performance - Organizational Sustainability Relationship. *Literature Review. Scientific Annals of Economics and Business*, 70(1), 99–120. <https://doi.org/10.47743/saeb-2023-0016>
- Olvea, M. Y. A. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>
- Pacco, F. (2022). Presupuesto por Resultados con la Gestión Administrativa en la Policía Nacional del Perú-Puno. *Revista de Investigación en Gestión y Finanzas* ISSN vol. 1(1) 2855-8441. <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIGF/article/view/557>
- Palomo, C. A. P. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (Vol. 1). IMCP. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+&ots=BL_tOFAwj1&sig=czKp1dR6ZfuslnOD7oeKGM5QJ3A#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Perez Santoyo, A. (2023). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento, UGEL Bellavista–2022* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105564/Perez_SA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pretel Llanos, J. C., y Rodríguez Pérez, M. I. (2023). *Relación del control interno y el presupuesto público en la UGEL Cajamarca, 2022* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello].

http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/2751/TESIS_T%c3%8dTULO%20PROFESIONAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Puente, R. T. (2020). *El método de encuesta. Los métodos de investigación para la elaboración de las tesis de maestría en educación*. PUCP <https://posgrado.pucp.edu.pe/publicaciones/los-metodos-de-investigacion-para-la-elaboracion-de-las-tesis-de-maestria-en-educacion/>
- Puma Hanco, M. (2019). *El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo* [Tesis de Maestro, Universidad Mayor de San Marcos]. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramírez Atehortúa, F. H., y Zwerg Villegas, A. M. (2012). Metodología de la investigación: más que una receta. *AD-Minister*, (20), 91–111. Recuperado a partir de <https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/administer/article/view/1344>
- Resolución de Contraloría. (2022). Resolución de contraloría N° 095-2022-CG. Recuperado de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2898509/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%B0%20095-2022-CG.pdf.pdf?v=1646855561>
- Salcedo, Z. (2018). *Exigencia de implementar los procesos de control interno en las organizaciones* [Tesis de Maestría, Universidad Militar Nueva Granada]. Recuperado de <https://repositorio.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17657/SALCEDO%20PALACIO%20ZINDY%20PAOLA.pdf?sequence=4>
- Segura León, E. (2022). *Funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de “La Encañada”-*

Cajamarca en el año 2020 [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca].

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5340/EDWIN%20SEGURA%20LE%20c3%93N.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Serrano Salas, K. y Quintana Salas, V. (2022). *Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021* [Tesis de Pregrado, Universidad Andina del Cusco].

https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5500/Katherine_Valeria_Tesis_bachiller_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Solis, V. C. y Llamuca, S. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Revista dominio de las ciencias*, 6(2), 718-733.

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1244/2063>

Soto Arévalo, R. (2021). Eficiencia en la ejecución de proyectos de inversión. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(2), 1726-1739.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i2.378

Tello Estrada, C. y Salas Gebol, N. (2019). *Propuesta de Control Interno basado en el Modelo MICIL para la Empresa INVERCOES SAC* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana Unión]. Recuperado de

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1753/Nataly%20Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valladares Ambrosio, M. (2021). El control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco periodo-2020. Recuperado de:

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladares%20Ambrosio%20George%20Michael.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Yauri, M., Ramos, R. y Medina, D. (2022). Ejecución de gasto público y el índice de desarrollo humano en distritos de Huancavelica, 2019. Editorial *Llamkasun*, 3(2), 30– 49. <https://doi.org/10.47797/llamkasun.v3i2.104>

Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
V1. Control interno	El control interno es un proceso emprendido por una empresa para proporcionar un nivel razonable de seguridad en el logro de sus objetivos, demostrar la eficacia y eficiencia de todas las actividades, garantizando así la transparencia de la información financiera y el cumplimiento de las normas y leyes establecidas (Serrano y Quintana, 2022).	Son actividades encaminadas a la identificación de riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos. Para la evaluación de la variable, se emplearán cuestionarios que evalúen el diagnóstico del ambiente; identificación de riesgos; actividades de control e información y comunicación (Tello y Salas, 2019).	Ambiente de control	Estructura de la organización	Ordinal
				Manuales de organización y funciones	
				Desempeño de las funciones	
			Evaluación de Riesgos	Normas de Control Interno	
				Identificación de riesgos	
				Análisis del riesgo	
			Actividades de Control	Respuesta al riesgo	
				Eficiencia de procedimientos de control	
				Eficiencia procedimientos de cumplimiento	
			Información y comunicación	Rendición de cuentas	
				Informes administrativos	
			Supervisión y Monitoreo	Comunicación entre departamentos	
Seguimiento					
	Verificación				
V2.	Estos son los medios que toda organización utiliza para llevar a	Es la capacidad de una organización para	Economía	Economía en el uso de los recursos	Ordinal

Recursos financieros	cabo sus actividades comerciales. Proporcionan una indicación del nivel de liquidez que tiene una persona, es decir, la disponibilidad de recursos líquidos y no líquidos (Mas, 2021).	administrar sus recursos monetarios. La variable será medida a través de un cuestionario y por las siguientes dimensiones: consideraciones previas; análisis e interpretación de los datos y usuarios de la información		Controlar todos los ingresos.	
				Información oportuna de los ingresos	
			Eficiencia	Eficiencia en el uso de los recursos	
				Observación del expediente de pagos	
			Eficacia	Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos	
				Giros de cheque	
				Fondos para pago con efectivo	
	Arqueo de cajas				
	Cuenta bancaria				

Nota: Elaboración propia del estudiante.

ANEXO 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Título de la tesis: Control interno y la utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023

Estimado (a) señor(a) agradezco su valiosa colaboración. Asimismo, para completar la información que se requiere se solicita responder las preguntas formuladas. Sus respuestas son totalmente confidenciales, así que por favor sea lo más honesto posible. Para lo cual la participación será de manera voluntaria.

Cada pregunta presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

Escala				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Dimensiones	Indicadores	N°	ÍTEM	1	2	3	4	5
Ambiente de control	Estructura de la organización	1	Se cumple adecuadamente con las funciones señaladas en la estructura organizacional					
		2	Existe una apropiada difusión sobre el control interno a nivel institucional					
	Manuales de organización y funciones	3	Se cumple correctamente con el reglamento establecido en el manual de organización					
		4	Difunden las funciones que debe cumplir permanentemente el personal					
	Desempeño de las funciones	5	En la institución tienen trabajadores comprometidos de acuerdo a sus funciones					
		6	El desempeño laboral de los funcionarios es de acuerdo a las funciones establecidas					
	Normas de control interno	7	Se difunde la observancia de las normas de control interno dentro de la institución					
		8	Los funcionarios cumplen de acuerdo a las normas de control interno en las tareas a realizar					
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	9	Se promueve una cultura de administración de riesgos mediante la capacitación					

		10	En la institución se identifica los riesgos en base a los objetivos					
	Análisis del riesgo	11	Se analiza los riesgos para administrar en su debido momento					
		12	En la institución se ha analizado y se ha documentado para monitorear los riesgos					
	Respuesta al riesgo	13	Se revisan los procesos y actividades para disminuir los posibles riesgos					
		14	Se revisa periódicamente el plan de respuesta a los riesgos en la utilización de recursos					
Actividades de control	Eficiencia de procedimientos de control	15	En la institución se cumple eficientemente los procedimientos de control					
		16	Se elige y se desarrolla actividades de control para la mitigación de riesgos de acuerdo a los procedimientos					
	Eficiencia procedimientos de cumplimiento	17	La institución tiene indicadores de desempeño que ayuda medir la eficiencia en el cumplimiento de las actividades					
		18	Se cumple los procedimientos administrativos para el uso de los recursos financieros					
	Rendición de cuenta	19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas					
		20	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de viáticos					
Información y comunicación	Informes administrativos	21	Realizan una información adecuada de los saldos financieros					
		22	Se cumple con los principios institucionales de seguridad de la Información					
	Comunicación entre departamentos	23	Cuentan formalmente con líneas de comunicación con todo el personal para garantizar el uso adecuado de los recursos financieros					
		24	Se comunica en su debido momento la información de las evidencias y deficiencias					
Supervisión y monitoreo	Seguimiento	25	Se realiza autoevaluación de la utilización de recursos que le permite proponer planes de mejora continua					

	Verificación	26	Se contrata auditores para verificar el cumplimiento de los procesos					
Economía	Economía en el uso de los recursos	27	En la institución existe economicidad en el uso y destino de los recursos financieros					
		28	El presupuesto realmente refleja la correcta asignación de recurso para su uso					
	Controlar todos los ingresos	29	Existe control de los recursos designados como ingresos					
		30	Se verifica los ingresos designados para realizar los compromisos de los gastos					
	Información oportuna de los ingresos	31	Se realiza el registro en SIAF de las transferencias realizas del Estado					
Eficiencia	Eficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos	32	Se hace el uso de los recursos financieros de acuerdo a las normas de gastos públicos					
		33	El uso de los recursos financieros en la institución se asume responsablemente					
	Observación del expediente de pagos	34	Se revisa los documentos antes de realizar el pago					
		35	Exigen la foliación de los expedientes de pago para evitar cambio de documentos					
Eficacia	Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos	36	Existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo a los recursos designados					
		37	Las metas en el uso de los recursos financieros de la institución fueron alcanzadas					
	Giros de cheque	38	Se realiza los pagos con giros de cheque a los proveedores					
	Fondos para pago con efectivo	39	En la institución existen fondos para realizar el pago en efectivo					
	Arqueo de caja	40	Se realiza el arqueo de caja periódicamente					
	Cuenta bancaria	41	Los pagos a los proveedores se realizan en una cuenta corriente					

Anexo 3: Cálculo de la muestra

a) Si la muestra es demasiado grande, la investigación se vuelve demasiado compleja, costosa y lenta. Si bien los resultados serán más precisos, sus beneficios no superarán los costos de realizar el estudio.

Si ya ha determinado sus variables, puede obtener el tamaño de la muestra adecuado rápidamente, con la siguiente calculadora de tamaños de muestra en línea:

Calculadora de tamaños de muestra

Nivel de confianza:

Tamaño de la población:

Margen de error:

Tamaño ideal de la muestra:

b) Para población finita (cuando se conoce el total de unidades de observación que la integran):

$$n = \frac{NZ^2 pq}{d^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Dónde: p = proporción aproximada del fenómeno en estudio en la población de referencia

q = proporción de la población de referencia que no presenta el fenómeno en estudio (1 -p).

La suma de la p y la q siempre debe dar 1. Por ejemplo, si p= 0.8 q= 0.2

Z, N y d se explicaron en el párrafo anterior



**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:20323036684
<i>Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas</i>	
Nombre del Titular o Representante legal:	
<i>Dra. Maria Soledad Borja Cruzado</i>	
Nombres y Apellidos	DNI:
<i>Maria Soledad Borja Cruzado</i>	<i>40307409</i>

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [x], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación.

Nombre del Trabajo de Investigación	
<i>Control interno y la utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023</i>	
Nombre del Programa Académico:	
<i>Maestría en Gestión Pública</i>	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
<i>Yonel Nelson Moreno Vega</i>	<i>47075831</i>

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:



Firma:

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*): Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

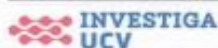
EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Validación del instrumento por el experto 1

Dimensiones del instrumento:

- **Primera dimensión:** Ambiente de control
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar el ambiente de control en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura de la organización	1. Se cumple adecuadamente con las funciones señaladas en la estructura organizacional	4	4	3	
	2. Existe una apropiada difusión sobre el control interno a nivel institucional	3	4	4	
Manuales de organización y funciones	3. Se cumple correctamente con el reglamento establecido en el manual de organización	3	3	4	
	4. Difunden las funciones que debe cumplir permanentemente el personal	4	4	4	
Desempeño de las funciones	5. En la institución tienen trabajadores comprometidos	3	4	4	



	de acuerdo a sus funciones				
Normas de control interno	6. El desempeño laboral de los funcionarios es de acuerdo a las funciones establecidas	4	4	4	
	7. Se difunde la observancia de las normas de control interno dentro de la institución	4	3	4	
	8. Los funcionarios cumplen de acuerdo a las normas de control interno en las tareas a realizar	4	3	4	

- **Segunda dimensión:** Evaluación de riesgo
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la evaluación de riesgo en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	9. Se promueve una cultura de administración de riesgos mediante la capacitación	4	4	4	
	10. En la institución se identifica los riesgos en base a los objetivos	4	4	3	
Análisis del riesgo	11. Se analiza los riesgos para administrar en su debido momento	4	4	4	
	12. En la institución se ha analizado y se ha documentado para monitorear los riesgos	3	4	4	
Respuesta al riesgo	13. Se revisan los procesos y actividades para disminuir los posibles riesgos	4	4	4	
	14. Se revisa periódicamente el plan de respuesta a los riesgos en la utilización de recursos	4	4	4	

- **Tercera dimensión:** Actividades de control
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar las actividades de control en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	--------------------------------





Eficiencia de procedimientos de control	15. En la institución se cumple eficientemente los procedimientos de control	4	4	3	
	16. Se elige y se desarrolla actividades de control para la mitigación de riesgos de acuerdo a los procedimientos	3	4	4	
Eficiencia procedimientos de cumplimiento	17. La institución tiene indicadores de desempeño que ayuda medir la eficiencia en el cumplimiento de las actividades	4	4	4	
	18. Se cumple los procedimientos administrativos para el uso de los recursos financieros	4	4	4	
Rendición de cuenta	19. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas	4	4	4	
	20. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de viáticos	4	4	4	

- **Cuarta dimensión:** Información y comunicación
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la información y comunicación en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Informes administrativos	21. Realizan una información adecuada de los saldos financieros	4	4	3	
	22. Se cumple con los principios institucionales de seguridad de la información	3	4	4	
Comunicación entre departamentos	23. Cuentan formalmente con líneas de comunicación con todo el personal para garantizar el uso adecuado de los recursos financieros	4	4	4	
	24. Se comunica en su debido momento la información de las evidencias y deficiencias	4	4	4	

- **Quinta dimensión:** Supervisión y monitoreo
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la supervisión y monitoreo en la



Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	25. Se realiza autoevaluación de la utilización de recursos que le permite proponer planes de mejora continua	4	4	3	
Verificación	26. Se contrata auditores para verificar el cumplimiento de los procesos	4	4	4	

- **Sexta dimensión:** Economía
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la economía en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Economía en el uso de los recursos	27. En la institución existe economicidad en el uso y destino de los recursos financieros	4	4	3	
	28. El presupuesto realmente refleja la correcta asignación para el uso de recursos financieros	3	4	4	
Controlar todos los ingresos	29. Existe control de los recursos designados como ingresos	4	4	4	
	30. Se verifica los ingresos designados para realizar los compromisos de los gastos	4	4	4	
Información oportuna de los ingresos	31. Se realiza el registro en SIAP de las transferencias realizadas del Estado	4	4	4	

- **Séptima dimensión:** Eficiencia
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la eficiencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------



Eficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos	32. Se hace el uso de los recursos financieros de acuerdo a las normas de gastos públicos	4	4	3	
	33. El uso de los recursos financieros en la institución se asume responsablemente	3	4	4	
Observación del expediente de pagos	34. Se revisa los documentos antes de realizar el pago	4	4	4	
	35. Exigen la foliación de los expedientes de pago para evitar cambio de documentos	4	4	4	

- **Octava dimensión: Eficacia**
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la eficacia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos	36. Existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo a los recursos designados	4	4	3	
	37. Las metas en el uso de los recursos financieros de la institución fueron alcanzadas	3	4	4	
Giros de cheque	38. Se realiza los pagos con giros de cheque a los proveedores	4	4	4	
Fondos para pago con efectivo	39. En la institución existen fondos para realizar el pago en efectivo	4	4	4	
Arqueo de caja	40. Se realiza el arqueo de caja periódicamente	4	4	4	
Cuenta bancaria	41. Los pagos a los proveedores se realiza en una cuenta corriente	4	4	4	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento presenta suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Barrenechea De La Cruz Alan Glen

Especialidad del validador: Abogado con grado de maestro en Derecho Penal y Procesal Penal

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

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

13 de noviembre del 2023.

Mg. Alan G. Barrenechea De La Cruz
Director del Sistema Administrativo II
Órgano de Control Institucional
UGEL - HUAYLAS - CARAZ

Firma del Experto validador



Validación del instrumento por el experto 2

Dimensiones del instrumento:

- **Primera dimensión:** Ambiente de control
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar el ambiente de control en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura de la organización	1. Se cumple adecuadamente con las funciones señaladas en la estructura organizacional	4	4	3	
	2. Existe una apropiada difusión sobre el control interno a nivel institucional	3	4	4	
Manuales de organización y funciones	3. Se cumple correctamente con el reglamento establecido en el manual de organización	3	3	4	
	4. Difunden las funciones que debe cumplir permanentemente el personal	4	4	4	
Desempeño de las funciones	5. En la institución tienen trabajadores comprometidos	4	4	3	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

	de acuerdo a sus funciones				
	6. El desempeño laboral de los funcionarios es de acuerdo a las funciones establecidas	3	4	4	
Normas de control interno	7. Se difunde la observancia de las normas de control interno dentro de la institución	4	4	3	
	8. Los funcionarios cumplen de acuerdo a las normas de control interno en las tareas a realizar	4	4	4	

- **Segunda dimensión:** Evaluación de riesgo
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la evaluación de riesgo en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	9. Se promueve una cultura de administración de riesgos mediante la capacitación	4	4	4	
	10. En la institución se identifica los riesgos en base a los objetivos	4	4	4	
Análisis del riesgo	11. Se analiza los riesgos para administrar en su debido momento	4	4	4	
	12. En la institución se ha analizado y se ha documentado para monitorear los riesgos	4	4	4	
Respuesta al riesgo	13. Se revisan los procesos y actividades para disminuir los posibles riesgos	4	4	4	
	14. Se revisa periódicamente el plan de respuesta a los riesgos en la utilización de recursos	4	4	4	

- **Tercera dimensión:** Actividades de control
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar las actividades de control en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	--------------------------------





Eficiencia de procedimientos de control	15. En la institución se cumple eficientemente los procedimientos de control	4	4	3	
	16. Se elige y se desarrolla actividades de control para la mitigación de riesgos de acuerdo a los procedimientos	3	4	4	
Eficiencia procedimientos de cumplimiento	17. La institución tiene indicadores de desempeño que ayuda medir la eficiencia en el cumplimiento de las actividades	4	4	4	
	18. Se cumple los procedimientos administrativos para el uso de los recursos financieros	4	4	4	
Rendición de cuenta	19. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas	4	4	4	
	20. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de viáticos	4	4	4	

- **Cuarta dimensión:** Información y comunicación
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la información y comunicación en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Informes administrativos	21. Realizan una información adecuada de los saldos financieros	4	4	3	
	22. Se cumple con los principios institucionales de seguridad de la información	3	4	4	
Comunicación entre departamentos	23. Cuentan formalmente con líneas de comunicación con todo el personal para garantizar el uso adecuado de los recursos financieros	4	4	4	
	24. Se comunica en su debido momento la información de las evidencias y deficiencias	4	4	4	

- **Quinta dimensión:** Supervisión y monitoreo
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la supervisión y monitoreo en la

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	25. Se realiza autoevaluación de la utilización de recursos que le permite proponer planes de mejora continua	4	4	3	
Verificación	26. Se contrata auditores para verificar el cumplimiento de los procesos	4	4	4	

- **Sexta dimensión:** Economía
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la economía en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Economía en el uso de los recursos	27. En la institución existe economía en el uso y destino de los recursos financieros	4	4	3	
	28. El presupuesto realmente refleja la correcta asignación para el uso de recursos financieros	3	4	4	
Controlar todos los ingresos	29. Existe control de los recursos designados como ingresos	4	4	4	
	30. Se verifica los ingresos designados para realizar los compromisos de los gastos	4	4	4	
Información oportuna de los ingresos	31. Se realiza el registro en SIAF de las transferencias realizadas del Estado	4	4	4	

- **Séptima dimensión:** Eficiencia
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la eficiencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Eficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos	32. Se hace el uso de los recursos financieros de acuerdo a las normas de gastos públicos	4	4	3	
	33. El uso de los recursos financieros en la institución se asume responsablemente	3	4	4	
Observación del expediente de pagos	34. Se revisa los documentos antes de realizar el pago	4	4	4	
	35. Exigen la foliación de los expedientes de pago para evitar cambio de documentos	4	4	4	

- **Octava dimensión:** Eficacia
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la eficacia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos	36. Existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo a los recursos designados	4	4	3	
	37. Las metas en el uso de los recursos financieros de la institución fueron alcanzadas	3	4	4	
Giros de cheque	38. Se realiza los pagos con giros de cheque a los proveedores	4	4	4	
Fondos para pago con efectivo	39. En la institución existen fondos para realizar el pago en efectivo	4	4	4	
Arqueo de caja	40. Se realiza el arqueo de caja periódicamente	4	4	4	
Cuenta bancaria	41. Los pagos a los proveedores se realiza en una cuenta corriente	4	4	4	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento presenta suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Vacas Gonzales Francisco Antonio

Especialidad del validador: Licenciado en Educación con grado de maestro en Investigación e Innovación Curricular.

13 de noviembre del 2023.

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

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


Firma del Experto Validador
Investigación e Innovación Curricular
Gerencia Educativa Estratégica

Validación del instrumento por el experto 3

Dimensiones del instrumento:

- **Primera dimensión:** Ambiente de control
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar el ambiente de control en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura de la organización	1. Se cumple adecuadamente con las funciones señaladas en la estructura organizacional	4	4	3	
	2. Existe una apropiada difusión sobre el control interno a nivel institucional	3	4	4	
Manuales de organización y funciones	3. Se cumple correctamente con el reglamento establecido en el manual de organización	3	3	4	
	4. Difunden las funciones que debe cumplir permanentemente el personal	4	4	3	
Desempeño de las funciones	5. En la institución tienen trabajadores comprometidos	3	4	4	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

	de acuerdo a sus funciones				
	6. El desempeño laboral de los funcionarios es de acuerdo a las funciones establecidas	4	4	3	
Normas de control interno	7. Se difunde la observancia de las normas de control interno dentro de la institución	3	4	4	
	8. Los funcionarios cumplen de acuerdo a las normas de control interno en las tareas a realizar	4	4	4	

- **Segunda dimensión:** Evaluación de riesgo
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la evaluación de riesgo en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	9. Se promueve una cultura de administración de riesgos mediante la capacitación	4	4	4	
	10. En la institución se identifica los riesgos en base a los objetivos	3	4	4	
Análisis del riesgo	11. Se analiza los riesgos para administrar en su debido momento	4	4	3	
	12. En la institución se ha analizado y se ha documentado para monitorear los riesgos	3	4	4	
Respuesta al riesgo	13. Se revisan los procesos y actividades para disminuir los posibles riesgos	4	3	4	
	14. Se revisa periódicamente el plan de respuesta a los riesgos en la utilización de recursos	4	4	4	

- **Tercera dimensión:** Actividades de control
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar las actividades de control en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	--------------------------------



Eficiencia de procedimientos de control	15. En la institución se cumple eficientemente los procedimientos de control	4	4	3	
	16. Se elige y se desarrolla actividades de control para la mitigación de riesgos de acuerdo a los procedimientos	3	4	4	
Eficiencia procedimientos de cumplimiento	17. La institución tiene indicadores de desempeño que ayuda medir la eficiencia en el cumplimiento de las actividades	4	3	4	
	18. Se cumple los procedimientos administrativos para el uso de los recursos financieros	4	4	3	
Rendición de cuenta	19. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas	3	4	4	
	20. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de viáticos	4	3	4	

- **Cuarta dimensión:** Información y comunicación
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la información y comunicación en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Informes administrativos	21. Realizan una información adecuada de los saldos financieros	4	4	3	
	22. Se cumple con los principios institucionales de seguridad de la información	3	4	4	
Comunicación entre departamentos	23. Cuentan formalmente con líneas de comunicación con todo el personal para garantizar el uso adecuado de los recursos financieros	4	4	3	
	24. Se comunica en su debido momento la información de las evidencias y deficiencias	4	3	4	

- **Quinta dimensión:** Supervisión y monitoreo
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la supervisión y monitoreo en la

Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	25. Se realiza autoevaluación de la utilización de recursos que le permite proponer planes de mejora continua	4	4	3	
Verificación	26. Se contrata auditores para verificar el cumplimiento de los procesos	4	4	4	

- **Sexta dimensión:** Economía
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la economía en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Economía en el uso de los recursos	27. En la institución existe economía en el uso y destino de los recursos financieros	4	4	3	
	28. El presupuesto realmente refleja la correcta asignación para el uso de recursos financieros	3	4	4	
Controlar todos los ingresos	29. Existe control de los recursos designados como ingresos	3	4	4	
	30. Se verifica los ingresos designados para realizar los compromisos de los gastos	3	4	4	
Información oportuna de los ingresos	31. Se realiza el registro en SIAF de las transferencias realizadas del Estado	4	4	3	

- **Séptima dimensión:** Eficiencia
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la eficiencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Eficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos	32. Se hace el uso de los recursos financieros de acuerdo a las normas de gastos públicos	4	3	3	
	33. El uso de los recursos financieros en la institución se asume responsablemente	3	4	4	
Observación del expediente de pagos	34. Se revisa los documentos antes de realizar el pago	4	4	4	
	35. Exigen la foliación de los expedientes de pago para evitar cambio de documentos	4	4	4	

- **Octava dimensión: Eficacia**
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la eficacia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos	36. Existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo a los recursos designados	4	4	3	
	37. Las metas en el uso de los recursos financieros de la institución fueron alcanzadas	3	4	4	
Giros de cheque	38. Se realiza los pagos con giros de cheque a los proveedores	3	4	4	
Fondos para pago con efectivo	39. En la institución existen fondos para realizar el pago en efectivo	4	4	4	
Arqueo de caja	40. Se realiza el arqueo de caja periódicamente	4	3	4	
Cuenta bancaria	41. Los pagos a los proveedores se realiza en una cuenta corriente	4	4	4	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento presenta suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Adela Catalina De La Cruz Ulloa

Especialidad del validador: Licenciada en Administración con grado de maestra en Gerencia Educativa Estratégica

13 de noviembre del 2023.

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

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

Mg. Adela De La Cruz Ulloa
Experta Validador
ABEC - UGEL - HUAYLAS

ANEXO 4: CONSENTIMIENTO INFORMADO / CONSENTIMIENTO ASENTADO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CONSENTIMIENTO INFORMADO / CONSENTIMIENTO ASENTADO

Institución: Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas
Nombre del Investigador: Yonel Nelson Moreno Vega
Título del Proyecto: "Control interno y utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023"

Hola, mi nombre es Yonel Nelson Moreno Vega, soy estudiante de la Escuela de Posgrado Académica de Maestría en Gestión Pública, de la Universidad Cesar Vallejo filial Lma Norte, actualmente estoy realizando un estudio acerca del control interno y utilización de recursos financieros, para ello quiero pedirte tu apoyo como profesional reconocido en el medio.

Tu participación en el estudio consistiría en informante

1. La técnica a utilizar es la encuesta que es de gran utilidad en la investigación cuantitativa, que será utilizada mediante el recojo de la información mediante una encuesta que está estructurada de preguntas.
2. El instrumento a utilizar es la guía de encuesta, que tendrá una duración de 20 minutos aproximadamente, que se desarrollará en un único momento y día.
3. La encuesta se realizará durante el horario de trabajo, en espacios coordinados con el responsable.

Tu participación en el estudio es voluntaria, si usted no puede hacerlo, comunicar con un no; ya que no es obligatoria. Asimismo, se deja constancia, si en un momento dado no quieres continuar con la encuesta, no habrá ningún problema, o si no quieres responder alguna pregunta en particular de la guía no habrá problemas

Toda información que nos proporciones nos ayudara a conocer del control interno y utilización de recursos financieros en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaylas, 2023.

Esta información será confidencial, esto quiere decir que no diremos a nadie sobre tus respuestas, solo sabrán las personas que forman parte del equipo de estudio.

Por la participación en esta actividad, no involucra pago, beneficio en dinero u objetos materiales.

Si aceptas participar, te pido que marques con (X) en el cuadro de abajo, y coloca tu nombre, caso contrario no colocar nada.

Si quiero participar



Nombres y Apellidos:

Rene Rojas Lucas

Firma: 

Fecha: 27 de AGOSTO de 2023