

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y
FINANZAS



TESIS:

RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE
EN LA UGEL AYACUCHO 2023

PRESENTADO POR:

BACH. CRUZ VILLANTOY, YEDA AURELIA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE

ORCID: 0000-0003-2452-1524

DNI: 28237618

LIMA- PERÚ

2024

INFORME DE SIMILITUD



INFORME DE SIMILITUD N°082-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turmitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER CRUZ VILLANTOY, YEDA AURELIA

FECHA : Lima, 21 de Noviembre de 2024.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turmitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **"RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA UGEL AYACUCHO 2023"**, presentado por la Bachiller **CRUZ VILLANTOY, YEDA AURELIA**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 29%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turmitin

Adjunto:

- *Recibo digital turmitin*
- *Resultado de similitud*

AGRADECIMIENTO

Expreso gratitud a mi familia, quienes supieron brindarme su tiempo para escucharme y apoyarme, supieron estar cuando más los necesitaba. Sin ustedes, todo esto no habría sido posible. Su amor y sacrificio han sido la luz que guio mi camino a través de este viaje académico.

DEDICATORIA

mis padres, María y Luis, por acompañarme en cada paso que doy en la búsqueda de ser mejor persona y profesional.

RESUMEN

La presente investigación se centra en analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho durante el año 2020. El estudio se justifica por la necesidad de mejorar la transparencia y la gestión de los recursos públicos en el contexto de la corrupción que afecta a las instituciones públicas en Perú.

Se utiliza un enfoque cuantitativo, empleando datos numéricos para analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Se realizaron pruebas de normalidad y se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson para determinar la fuerza y dirección de la relación entre las variables de estudio.

Los resultados revelan una correlación significativa y positiva entre el control interno y la gestión contable, con un coeficiente de 0.528. Esto significa que un control interno efectivo tiene un impacto directo en la calidad de la gestión contable, lo que a su vez impacta en la eficiencia y la transparencia en el uso de los recursos públicos destinados a la educación.

La investigación también analiza la relación entre el control interno y diferentes aspectos de la gestión contable, incluyendo el plan organizacional, el desempeño financiero, las normas políticas y contables, la confiabilidad de la información financiera y la delegación de funciones. Se encuentran correlaciones significativas en todas estas áreas, lo que confirma la importancia del control interno para una gestión contable eficiente en la UGEL Ayacucho.

El documento concluye que la UGEL Ayacucho necesita mejorar su sistema de control interno para optimizar la gestión de los recursos públicos destinados a la educación. Se recomienda fortalecer el control interno, mejorar la gestión contable, promover la transparencia y la rendición de cuentas, capacitar al personal y colaborar con la Contraloría General de la República para mejorar la situación.

El documento también destaca que la investigación se centra en el año 2020 y que los resultados obtenidos podrían ser específicos para ese periodo. Sin embargo, la información recopilada y las conclusiones del estudio servirán como punto de partida para futuras investigaciones y acciones de mejora en la gestión del control interno y la contabilidad en la UGEL Ayacucho.

Palabras clave: Control interno, Gestión contable, Ugel Ayacucho

ABSTRACT

This research focuses on analyzing the relationship between internal control and accounting management at the Ayacucho UGEL during 2020. The study is justified by the need to improve transparency and management of public resources in the context of corruption affecting public institutions in Peru.

A quantitative approach is used, using numerical data to analyze the relationship between internal control and accounting management at the Ayacucho UGEL. Normality tests were performed and the Pearson correlation coefficient was used to determine the strength and direction of the relationship between the study variables.

The results reveal a significant and positive correlation between internal control and accounting management, with a coefficient of 0.528. This means that effective internal control has a direct impact on the quality of accounting management, which in turn impacts the efficiency and transparency in the use of public resources allocated to education.

The research also analyzes the relationship between internal control and different aspects of accounting management, including the organizational plan, financial performance, political and accounting standards, reliability of financial information, and delegation of functions. Significant correlations are found in all these areas, confirming the importance of internal control for efficient accounting management at the Ayacucho UGEL.

The document concludes that the Ayacucho UGEL needs to improve its internal control system to optimize the management of public resources allocated to education. It is recommended to strengthen internal control, improve accounting management, promote

transparency and accountability, train staff, and collaborate with the Comptroller General of the Republic to improve the situation.

The document also highlights that the research focuses on the year 2020 and that the results obtained could be specific to that period. However, the information collected and the conclusions of the study will serve as a starting point for future research and improvement actions in the management of internal control and accounting at the Ayacucho UGEL.

INDICE

INFORME DE SIMILITUD	2
AGRADECIMIENTO	3
DEDICATORIA	4
RESUMEN	5
ABSTRACT	7
INDICE.....	9
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Problemas de la investigación.....	15
1.3. Objetivos de la investigación	16
1.4. Planteamiento de hipótesis.....	16
1.5. Justificación de la investigación	19
1.6. Trabajos previos.....	22
1.7. Bases teóricas.....	27
1.9. Operacionalización de variables	44
II. METODOLOGIA	48
2.1. Tipo y diseño de investigación	48
2.2. Diseño de investigación	50
2.3. Población, muestra y muestreo	50
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	51
2.5 Procedimiento	53
2.6 Métodos de análisis de datos.....	54
2.7. Aspectos éticos.....	55
IV. RESULTADOS	56

	10
IV. DISCUSIÓN.....	65
V. CONCLUSIONES.....	72
VI. RECOMENDACIONES.....	74
VI. REFERENCIAS.....	76
ANEXOS.....	78

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Aplicación del alfa de Combrach de confiabilidad</i>	52
Tabla 2. <i>Resumen de procesamiento de encuestas piloto para ambas variables</i>	52
Tabla 3. <i>Alfa de Cronbach de la variable control interno</i>	53
Tabla 4. <i>Alfa de Cronbach de la variable gestión contable</i>	53
Tabla 5. <i>Datos descriptivos de las variables estudiadas</i>	56
Tabla 6. <i>Nivel de control interno en la UGEL Ayacucho, 2020</i>	57
Tabla 7. <i>Nivel de gestión contable en la UGEL Ayacucho, 2020</i>	58
Tabla 8. <i>Pruebas de normalidad de las variables presentadas</i>	59
Tabla 9. <i>Correlaciones de variables y pruebas de hipótesis de control interno y gestión contable de la UGEL Ayacucho, 2020</i>	60

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La corrupción ha debilitado la confianza en las instituciones públicas y ha afectado el desarrollo económico de la región. La falta de transparencia y la corrupción generalizada han socavado la confianza en las instituciones públicas y han afectado el desarrollo económico de la región. En Perú, la corrupción se ha extendido a todos los niveles de gobierno, desde el nivel nacional hasta el local. La falta de transparencia y la corrupción en la gestión financiera han afectado la eficiencia y la eficacia del gasto público, lo que ha tenido un impacto negativo en el desarrollo económico y social de la región.

La corrupción es un problema grave que afecta a muchos países de América Latina. Para combatir la corrupción y fortalecer los sistemas de control interno, se necesitan medidas integrales que aborden las causas profundas del problema. La implementación de estas medidas es fundamental para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y el buen gobierno en la región. (Gamboa, Puente y Vera, 2016).

El gobierno regional de Ayacucho ha sido objeto de investigaciones por corrupción y deficiencias en la gestión del control interno y la contabilidad (Leiva y Soto, 2015). Estas deficiencias han generado una falta de transparencia y respeto por la ley, lo que ha socavado la legitimidad de la gestión gubernamental. La Unidad de Gestión Educativa

Local (UGEL), como unidad ejecutora de la Dirección Regional de Educación, tiene la responsabilidad de promover, coordinar y evaluar el desarrollo de la educación en las provincias de El Dorado y Picota, incluyendo la programación y ejecución del gasto. Sin embargo, a pesar de su importancia, la UGEL enfrenta desafíos en la planificación del gasto, la organización y el control financiero, lo que limita la utilización eficiente de los recursos destinados a la educación. Estos problemas se reflejan en la falta de planificación estratégica para el desarrollo educativo, la ausencia de mecanismos efectivos de control interno y la deficiente gestión de los recursos financieros. La falta de control interno ha permitido la aparición de irregularidades en la ejecución del presupuesto, como la falta de justificación de gastos, la compra de bienes y servicios sin la debida autorización y la falta de seguimiento a las actividades educativas.

La corrupción y la falta de control interno son problemas que afectan a la gestión pública en muchos países, y Ayacucho no es una excepción. La falta de transparencia y el incumplimiento de la ley erosionan la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas. La UGEL, como unidad ejecutora de la educación, juega un papel crucial en el desarrollo de la región, pero sus deficiencias en la planificación del gasto y el control financiero ponen en riesgo la eficiencia de la gestión educativa

La corrupción y la falta de transparencia en la gestión de los recursos públicos erosionan la confianza de la ciudadanía en las instituciones y debilitan la legitimidad de los gobiernos. Esta situación se agrava cuando afecta a sectores tan sensibles como la educación, donde la inversión pública debe estar dirigida a garantizar el acceso a una educación de calidad para todos. La UGEL, unidad ejecutora de la Dirección Regional de Educación, tiene una responsabilidad fundamental en el desarrollo educativo de las provincias de El Dorado y Picota. Sin embargo, la deficiente planificación del gasto, la

organización y el control financiero dentro de la UGEL ponen en peligro la utilización eficiente de los recursos, creando un terreno fértil para la malversación de fondos.

La falta de planificación estratégica para el desarrollo educativo, la ausencia de mecanismos efectivos de control interno y la deficiente gestión de los recursos financieros son factores que contribuyen a esta problemática. La falta de control interno ha permitido la aparición de irregularidades en la ejecución del presupuesto, como la falta de justificación de gastos, la compra de bienes y servicios sin la debida autorización y la falta de seguimiento a las actividades educativas.

Esta situación no solo afecta la eficiencia de la gestión educativa, sino que también pone en riesgo la calidad de la educación en las provincias de El Dorado y Picota. La falta de recursos adecuados para la adquisición de materiales educativos, la contratación de personal docente cualificado y la implementación de programas de apoyo a los estudiantes, limita la capacidad de la UGEL para brindar una educación de calidad a los estudiantes.

Estas deficiencias no solo afectan la calidad de la educación, sino que también impiden el progreso de la región. La falta de recursos destinados a la educación, la construcción de escuelas con materiales de baja calidad o la adquisición de materiales educativos inadecuados son ejemplos concretos de cómo la falta de transparencia ha afectado la educación en la región.

Para mejorar la gestión de la UGEL Ayacucho y garantizar el uso eficiente de los recursos públicos, se necesitan medidas que fortalezcan el control interno y la transparencia. Estas medidas deben incluir: implementar sistemas de control interno robustos y efectivos que permitan detectar y prevenir la corrupción, fortalecer la capacidad de la UGEL en la planificación del gasto, la organización y el control financiero, promover la transparencia en la gestión de los recursos públicos, mediante la publicación de

información financiera y la participación ciudadana en la vigilancia de la gestión, y capacitar al personal de la UGEL en temas de ética, transparencia y control interno..

La falta de un sistema de control interno sólido y una gestión contable eficiente pueden generar problemas como el desvío de recursos, la falta de transparencia y la ineficacia en la gestión. La UGEL Ayacucho, al igual que otras instituciones educativas en Perú, enfrenta el desafío de implementar un sistema de control interno efectivo que garantice la transparencia y la correcta gestión de los recursos públicos. La falta de control interno puede generar diversos problemas, como el desvío de recursos, la falta de transparencia en la gestión financiera y la ineficacia en la ejecución de los programas educativos. Para mejorar la situación en la UGEL Ayacucho, se necesitan medidas concretas que incluyan el fortalecimiento del control interno, la mejora de la gestión contable, la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas, la capacitación del personal y la colaboración con la Contraloría General de la República. La mejora del control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho es crucial para garantizar una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos destinados a la educación, lo que permitirá mejorar la calidad de la enseñanza y el desarrollo de los estudiantes.

1.2. Problemas de la investigación

La pregunta central que guía este análisis es:

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión contable de la UGEL Ayacucho en el año 2020?

Para responder a esta pregunta, se plantean los siguientes problemas específicos:

¿Cómo el control interno impacta en la estructura y funcionamiento de la UGEL Ayacucho, asegurando la eficiencia y eficacia de sus procesos?

¿Cómo el control interno contribuye a la gestión financiera responsable de la UGEL Ayacucho, garantizando la correcta utilización de los recursos públicos?

¿Cómo el control interno asegura el cumplimiento de las normas y políticas contables establecidas, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas?

¿cómo el control interno garantiza la integridad y confiabilidad de la información financiera de la UGEL Ayacucho, permitiendo una toma de decisiones informada?

¿Cómo el control interno asegura la correcta asignación de responsabilidades y la supervisión de las funciones delegadas en la UGEL Ayacucho, evitando posibles abusos o errores?

1.3. Objetivos de la investigación

El objetivo general de la investigación es:

Establecer la relación entre el control interno y la gestión contable de la UGEL Ayacucho en el año 2020.

Se plantean los siguientes objetivos específicos:

Conocer la relación entre el control interno y el plan organizacional de la UGEL Ayacucho en el año 2020; conocer la relación entre el control interno y el desempeño financiero de la UGEL Ayacucho en el año 2020

Conocer la relación entre el control interno y las normas y políticas contables de la UGEL Ayacucho en el año 2020; conocer la relación entre el control interno y la información financiera de la UGEL Ayacucho en el año 2020

Conocer la relación entre el control interno y la delegación de funciones de la UGEL Ayacucho en el año 2020.

1.4. Planteamiento de hipótesis

La hipótesis general de la investigación es que:

El control interno se relaciona significativamente con la gestión contable de la UGEL Ayacucho en el año 2020.

Las hipótesis específicas son:

El control interno se relaciona significativamente con el plan organizacional de la UGEL Ayacucho en el año 2020;

El control interno se relaciona significativamente con el desempeño financiero de la UGEL Ayacucho en el año 2020; el control interno se relaciona significativamente con las normas y políticas contables de la UGEL Ayacucho en el año 2020;

El control interno se relaciona significativamente con la información financiera de la UGEL Ayacucho en el año 2020; y el control interno se relaciona significativamente con la delegación de funciones de la UGEL Ayacucho en el año 2020.

Es importante destacar que la investigación se centra en el año 2020, por lo que los resultados obtenidos podrían ser específicos para ese periodo. Sin embargo, la información recopilada y las conclusiones del estudio servirán como punto de partida para futuras investigaciones y acciones de mejora en la gestión del control interno y la contabilidad en la UGEL Ayacucho. Además de los puntos mencionados, es crucial considerar la importancia de la UGEL Ayacucho como institución educativa en la región. La investigación debe analizar cómo la implementación de un sistema de control interno efectivo y una gestión contable eficiente pueden contribuir a mejorar la calidad de la educación en la región, optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la educación y fortalecer la confianza de la comunidad en la institución.

Para fortalecer la gestión de la UGEL Ayacucho y combatir la corrupción, es fundamental adoptar marcos teóricos como el modelo COSO actualizado (2013) y el COSO ERM. Estos modelos ofrecen una guía sólida para el diseño e implementación de sistemas de control interno eficientes, que son esenciales para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la administración de recursos públicos.

La implementación de un sistema de control interno sólido en la UGEL es crucial para garantizar la gestión eficiente y transparente de los recursos públicos destinados a la

educación en las provincias de El Dorado y Picota. Este sistema debe integrar componentes clave como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo continuo.

Un ambiente de control sólido dentro de la UGEL implica establecer una cultura de integridad, ética y responsabilidad, donde se valoren los principios de transparencia y rendición de cuentas. La evaluación de riesgos debe identificar y analizar los riesgos potenciales que podrían afectar la gestión de los recursos, incluyendo la posibilidad de corrupción, malversación de fondos, errores contables y falta de cumplimiento de las normas legales.

Las actividades de control deben ser diseñadas para mitigar los riesgos identificados, incluyendo la implementación de procedimientos de autorización y aprobación de gastos, la realización de auditorías internas periódicas, la verificación de la información financiera y el seguimiento de las actividades educativas. La información y comunicación efectiva dentro de la UGEL es esencial para garantizar que todos los involucrados en la gestión de los recursos estén informados sobre las políticas, procedimientos y responsabilidades.

La supervisión y monitoreo continuo del sistema de control interno permite detectar desviaciones y tomar medidas correctivas de manera oportuna. Al integrar estos componentes, se pueden detectar riesgos de manera temprana, prevenir errores contables y fortalecer la transparencia en la administración de los recursos públicos, lo que contribuye a una gestión más eficiente y responsable de la UGEL..

La aplicación de estos modelos podría traducirse en beneficios concretos para la UGEL Ayacucho. Por ejemplo, se podría mejorar la planificación del gasto, lo que permitiría destinar los recursos de manera más eficiente a proyectos educativos prioritarios. También se podría aumentar la eficiencia en la ejecución de proyectos educativos,

asegurando que los recursos se utilicen de manera adecuada y se cumplan los objetivos establecidos. Además, se reducirían las posibilidades de malversación de fondos, ya que los sistemas de control interno más robustos dificultarían la realización de actos ilícitos.

Asimismo, la implementación de un control interno robusto se encuentra respaldada por un marco normativo amplio en Perú, que incluye la Ley N° 28716 de Control Interno, la Ley N° 28112 de Administración Financiera del Sector Público, y directivas de la Contraloría General de la República, como la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. Estas normativas establecen lineamientos claros para asegurar la eficiencia y efectividad en la gestión contable de las entidades públicas, promoviendo la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los fondos destinados a la educación.

1.5. Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica al considerar estas teorías y normativas, ya que ofrece un análisis integral de la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, buscando identificar áreas de mejora y proponer estrategias que optimicen el uso de los recursos públicos. De este modo, se espera contribuir a un mejor desempeño institucional, fortaleciendo la confianza de la comunidad y garantizando una gestión transparente y eficiente en beneficio de la educación en la región.

Esta investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se basa en una sólida base teórica, utilizando diferentes teorías referentes al control interno y la gestión contable, con sus dimensiones e indicadores. Estos servirán como punto de partida para futuras investigaciones similares, aportando un marco conceptual sólido para el análisis de la gestión financiera en instituciones educativas.

La investigación no solo tiene valor teórico, sino también práctico. Los resultados obtenidos ayudarán a mejorar el control interno de la institución, lo que permitirá un mayor

control de los recursos, una mejor gestión contable y la dirección de estos recursos hacia proyectos sociales que generen desarrollo económico en la región.

Esta investigación es de vital importancia para la UGEL Ayacucho, ya que permitirá identificar áreas de mejora en el control interno y la gestión contable, contribuyendo a la eficiencia y transparencia en la administración de los recursos públicos destinados a la educación.

Los resultados de la investigación podrían generar un impacto positivo en la región, traduciéndose en un mejor uso de los recursos públicos, lo que podría traducirse en una mejora tangible en la calidad de la educación, la construcción de infraestructura educativa de calidad, y la implementación de programas sociales que beneficien a la población de la región.

Al fortalecer el control interno y la gestión contable, la UGEL Ayacucho podrá garantizar que los recursos destinados a la educación se utilicen de manera eficiente y transparente, lo que permitirá brindar a los estudiantes de las provincias de El Dorado y Picota una educación de calidad que les permita alcanzar su máximo potencial.

La investigación, al basarse en teorías sólidas sobre control interno y gestión contable, aporta al conocimiento académico del tema. Pero su valor va más allá del ámbito teórico, ya que los resultados obtenidos pueden tener un impacto directo en la práctica, mejorando la gestión de la UGEL Ayacucho. Esto se traduce en un mayor control de los recursos, una mejor gestión contable y la posibilidad de dirigir esos recursos hacia proyectos sociales que impulsen el desarrollo económico de la región.

La investigación, por lo tanto, no solo contribuye al conocimiento académico, sino que también tiene el potencial de generar un cambio positivo en la realidad, mejorando la gestión de la UGEL Ayacucho y beneficiando a la región.

La investigación se justifica por su conveniencia, ya que los resultados obtenidos sobre la correlación entre las variables analizadas servirán como base para la implementación de políticas de mejora en el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho y otras instituciones del Estado.

La investigación tiene relevancia social, ya que beneficiará a la población de la región Ayacucho al promover la transparencia en la gestión pública, mejorando el manejo de los recursos públicos y fortaleciendo la democracia y la institucionalización. Esto permitirá que los recursos públicos se destinen de manera eficiente al desarrollo social. Además, beneficiará a los trabajadores de las instituciones públicas al mejorar sus prácticas en el área contable, minimizando el riesgo de posibles cargos económicos y administrativos en el ámbito judicial. Es importante destacar que la investigación se centra en el año 2020, por lo que los resultados obtenidos podrían ser específicos para ese periodo. Sin embargo, la información recopilada y las conclusiones del estudio servirán como punto de partida para futuras investigaciones y acciones de mejora en la gestión del control interno y la contabilidad en la UGEL Ayacucho.

La investigación se justifica metodológicamente por la utilización de un enfoque, diseño, técnica e instrumentos específicos que servirán como modelo para posteriores investigaciones con la misma temática. La investigación se basa en un enfoque [mencionar el tipo de investigación, por ejemplo, cuantitativo, cualitativo o mixto y un diseño [mencionar el diseño de la investigación, por ejemplo, experimental, descriptivo, correlacional, etc.

Este modelo metodológico desarrollado proporciona un marco de referencia sólido para el estudio de la relación entre el control interno y la gestión contable en otras instituciones. Su aplicación en futuras investigaciones permitirá replicar y adaptar el enfoque, diseño, técnicas e instrumentos utilizados en esta investigación, contribuyendo a

la generación de conocimiento y la mejora de la gestión financiera en instituciones educativas.

1.6. Trabajos previos

La investigación sobre la relación del control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se basa en antecedentes internacionales que revelan la importancia de un control interno efectivo para una gestión contable eficiente. Castellón (2016), en su estudio sobre la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A., encontró que la deficiencia en el control interno, con prácticas como la contratación informal de personal, la falta de procesos formales para la gestión de recursos y la centralización de funciones, genera una relación negativa con la gestión contable. De manera similar, Guzmán y Vera (2015), en su investigación sobre el Centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil, identificaron la falta de procesos de gestión y una estructura organizacional inadecuada como factores que impiden una gestión eficiente. Estos estudios internacionales, aunque realizados en contextos diferentes, resaltan la importancia de un control interno sólido para garantizar una gestión contable transparente y eficiente, lo que se traduce en una mejor utilización de los recursos y un mayor impacto positivo en la sociedad.

En el contexto de la UGEL Ayacucho, es crucial analizar cómo estos hallazgos se relacionan con la realidad local. La investigación debe considerar las particularidades de la institución, como su estructura organizativa, sus procesos de gestión, y las normas y políticas contables que rigen su funcionamiento. Es importante determinar si la UGEL Ayacucho presenta deficiencias en el control interno que puedan estar afectando la gestión contable y, en consecuencia, la eficiencia en la administración de los recursos destinados a la educación. La investigación debe analizar si existen procesos formales para la gestión de recursos, si se implementan mecanismos de control para la entrada y salida de personal, si se delegan funciones de manera adecuada, si se cuenta con procedimientos completos y si

se garantiza la transparencia en la gestión financiera. Al analizar estos aspectos, la investigación podrá determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, identificar posibles áreas de mejora y contribuir a la implementación de estrategias para fortalecer el control interno y optimizar la gestión contable, lo que permitirá una mejor utilización de los recursos públicos destinados a la educación en la región.

a investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se basa en una sólida base de estudios internacionales y nacionales que demuestran la importancia de un control interno efectivo para lograr una gestión contable eficiente.

Estudios como el de Mendoza, Delgado, García y otros (2018) en Ecuador, evidencian que la eficiencia en la ejecución de los recursos públicos está directamente relacionada con la implementación de un control interno robusto por parte de la administración. Estos estudios revelan que un control interno efectivo se traduce en mayor transparencia en la rendición de cuentas, mejores plazos en la formulación de presupuestos y procesos más eficientes en las áreas contables. En otras palabras, un control interno sólido no solo garantiza la seguridad de los recursos públicos, sino que también contribuye a una gestión más eficiente y transparente, lo que a su vez permite optimizar el uso de los recursos para el beneficio de la comunidad.

En Perú, Burgos y Suárez (2016) en su investigación sobre la empresa Inversiones Cristian S.A.C., encontraron que la falta de un sistema de control interno efectivo, con deficiencias en elementos como la evaluación del personal, el control de ventas, cuentas por cobrar y por pagar, impacta negativamente la gestión financiera. Palma (2017), por su parte, en su estudio sobre la Municipalidad Provincial de Pasco, demostró que un ambiente de control sólido, la evaluación de riesgos, la información y comunicación efectiva, y el

monitoreo y evaluación adecuados, tienen una incidencia positiva en la gestión contable y la utilización eficiente de los recursos.

A nivel local, Cárdenas y Ramírez (2018) en su investigación sobre la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ayacucho, demostraron que la falta de un control interno adecuado en el área de abastecimiento genera problemas como la falta de procesos eficientes, la ausencia de cotizaciones y requisiciones, y un manejo inadecuado del desembolso de dinero. Pérez (2018), en su estudio sobre la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de Moyobamba, encontró que un alto porcentaje (58%) de las actividades contables no se cumplen, lo que evidencia una auditoría deficiente, con infracciones y multas.

Estos estudios, tanto internacionales como nacionales, resaltan la importancia de un control interno sólido para garantizar una gestión contable transparente y eficiente, lo que se traduce en una mejor utilización de los recursos y un mayor impacto positivo en la sociedad. En el contexto de la UGEL Ayacucho, es crucial analizar cómo estos hallazgos se relacionan con la realidad local. La investigación debe considerar las particularidades de la institución, como su estructura organizativa, sus procesos de gestión, y las normas y políticas contables que rigen su funcionamiento. Es importante determinar si la UGEL Ayacucho presenta deficiencias en el control interno que puedan estar afectando la gestión contable y, en consecuencia, la eficiencia en la administración de los recursos destinados a la educación. La investigación debe analizar si existen procesos formales para la gestión de recursos, si se implementan mecanismos de control para la entrada y salida de personal, si se delegan funciones de manera adecuada, si se cuenta con procedimientos completos y si se garantiza la transparencia en la gestión financiera. Al analizar estos aspectos, la investigación podrá determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, identificar áreas de mejora y proponer estrategias para fortalecer el

control interno y optimizar la gestión contable. Esto permitirá una mejor utilización de los recursos públicos destinados a la educación en la región, lo que se traducirá en una mejora en la calidad de la educación, la construcción de infraestructura educativa de calidad, y la implementación de programas sociales que beneficien a la población de la región.

La UGEL Ayacucho, como institución educativa, juega un papel crucial en el desarrollo de la educación en la región. Por ello, la investigación se centra en analizar cómo la implementación de un sistema de control interno efectivo y una gestión contable eficiente pueden generar un impacto positivo en la calidad de la educación.

La investigación busca determinar cómo un control interno efectivo y una gestión contable eficiente pueden optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la educación, asegurando que estos se utilicen de manera responsable y transparente. Esto, a su vez, contribuiría a fortalecer la confianza de la comunidad en la institución, ya que se percibiría una gestión responsable y transparente de los recursos destinados a la educación.

Esta investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se basa en estudios previos que demuestran la importancia de un control interno efectivo para lograr una gestión contable eficiente.

Investigaciones como la de Sosa (2015), realizada en la empresa Golden Amazon Group S.A.C., encontraron una correlación significativa (0.865) entre el control interno y la gestión contable. Estos hallazgos revelan que un control interno deficiente, con deficiencias en los planes de trabajo, el desempeño de los cargos laborales y la supervisión de recursos, impacta negativamente la gestión contable.

Estos estudios, tanto a nivel nacional como internacional, evidencian la importancia de un control interno sólido para garantizar la transparencia, la eficiencia y la seguridad en la gestión de los recursos públicos. La investigación en la UGEL Ayacucho se nutre de estos antecedentes para analizar la situación actual del control interno y la gestión contable

en la institución, identificar las áreas de mejora y proponer soluciones para fortalecer la gestión financiera y garantizar la transparencia en el uso de los recursos públicos destinados a la educación.

Es fundamental determinar si la UGEL Ayacucho presenta deficiencias en el control interno que puedan estar afectando la gestión contable y, en consecuencia, la eficiencia en la administración de los recursos destinados a la educación. La investigación debe analizar si existen procesos formales para la gestión de recursos, si se implementan mecanismos de control para la entrada y salida de personal, si se delegan funciones de manera adecuada, si se cuenta con procedimientos completos y si se garantiza la transparencia en la gestión financiera. Al analizar estos aspectos, la investigación podrá determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, identificar posibles áreas de mejora y contribuir a la implementación de estrategias para fortalecer el control interno y optimizar la gestión contable. La falta de un control interno efectivo puede tener un impacto directo en la calidad de la educación. Por ejemplo, la falta de recursos para materiales educativos, la construcción de escuelas con materiales de baja calidad, o la falta de personal capacitado pueden ser consecuencias de una gestión contable deficiente.

La investigación sobre la UGEL Ayacucho debe analizar la compleja relación entre el control interno y la gestión contable en el contexto específico de la educación. Es crucial comprender cómo la ausencia de un control interno efectivo puede generar consecuencias negativas que repercuten en la calidad de la educación, el acceso a recursos para los estudiantes, la transparencia en la gestión de los fondos educativos y la confianza de la comunidad en la institución.

La falta de un control interno robusto puede generar una serie de problemas. Por ejemplo, puede limitar la capacidad de la UGEL para brindar una educación de calidad a

los estudiantes al permitir la aparición de irregularidades en la ejecución del presupuesto, como la falta de justificación de gastos, la compra de bienes y servicios sin la debida autorización y la falta de seguimiento a las actividades educativas.

Por ejemplo, la falta de un control interno adecuado puede resultar en la construcción de escuelas con materiales de baja calidad, la falta de recursos para materiales educativos, o la falta de personal capacitado, lo que afecta directamente la calidad de la educación que reciben los estudiantes.

Estas deficiencias no solo impactan la calidad de la educación, sino que también generan una falta de confianza en la institución por parte de la comunidad. Si los padres y la comunidad perciben que los recursos destinados a la educación no se están utilizando de manera eficiente y transparente, es probable que se genere desconfianza en la institución y se dificulte la colaboración para mejorar la educación en la región.

1.7. Bases teóricas

Si hablamos de Ayacucho, en esta investigación debemos analizar cómo estas teorías se aplican a la realidad local. Es crucial determinar si la UGEL Ayacucho cuenta con un sistema de control interno que se ajusta a los principios de efectividad, eficiencia, confiabilidad y cumplimiento legal. La investigación debe analizar si la institución cuenta con políticas internas claras para la gestión de recursos, si se implementan mecanismos de control para la entrada y salida de personal, si se delegan funciones de manera adecuada, si se cuenta con procedimientos completos y si se garantiza la transparencia en la gestión financiera.

El control interno y la gestión contable son pilares fundamentales para la eficiencia y la transparencia en las instituciones públicas. Su evolución histórica nos ofrece una perspectiva de cómo ha ido transformándose la visión del control interno, desde un enfoque inicial limitado a la evaluación de estrategias hasta un enfoque integral que busca

controlar los recursos y el rendimiento de las instituciones. En los años sesenta, el control interno se centró en la evaluación de estrategias en las instituciones mediante procesos. Este enfoque, aunque importante, se limitaba a la verificación de que las estrategias se estaban implementando de acuerdo con los planes establecidos. Sin embargo, con el tiempo, la necesidad de un control más integral se hizo evidente, dando paso a un enfoque que buscaba controlar los recursos y el rendimiento de las instituciones. Este cambio de paradigma se refleja en las investigaciones de Rodríguez, Cano y Cuesta (2019), quienes señalan la evolución del control interno hacia un enfoque más amplio que abarca la gestión de riesgos, la eficiencia operativa, la seguridad de la información y el cumplimiento de las normas legales y éticas. (Morales, 2017).

El control interno se ha convertido en una herramienta fundamental para la gestión administrativa de los recursos, con un enfoque contemporáneo que lo coloca como una responsabilidad compartida entre directivos y colaboradores para asegurar la efectividad, eficiencia, confiabilidad y cumplimiento de las leyes en el manejo de los recursos (Morales, 2017).

La administración de recursos, según los expertos Gitman y Zutter, requiere de un liderazgo sólido por parte de los gerentes. Estos líderes deben establecer políticas internas que aseguren el cumplimiento de los objetivos organizacionales, fomenten la utilización eficiente de los recursos disponibles y prevengan riesgos que puedan afectar la rentabilidad de la entidad (García, Galarza y Altamirano, 2017).

Es fundamental destacar la importancia del control interno como un pilar fundamental de la gobernanza, tal como lo señala Martínez (2016). Este control interno, acompañado de políticas de integridad, juega un papel crucial en la administración pública. Su función preventiva, a través de la implementación de procesos bien definidos, busca garantizar la eficiencia en el uso de los recursos dentro de las instituciones. De esta

manera, se busca alcanzar los objetivos propuestos, siempre en cumplimiento de las normas jurídicas vigentes.

El control interno es un elemento fundamental para el correcto funcionamiento de cualquier institución, ya sea pública o privada. Su objetivo principal es asegurar la protección de los activos, la integridad de la información financiera y la eficiencia de las operaciones.

Diversos autores, como Beuren y Costa, lo definen como un plan organizacional que permite a las instituciones controlar su patrimonio, mantener información contable real y fidedigna, y gestionar eficientemente sus operaciones (p. 1136). Este plan se traduce en una serie de políticas, procedimientos y controles que se implementan en todos los niveles de la organización.

Gutiérrez y Católico (2015) enfatizan la importancia del control interno como herramienta para controlar de manera formal y material los procedimientos administrativos. Esto implica la utilización de mecanismos legales para corregir o sancionar cualquier irregularidad en la gestión de los recursos públicos. En este sentido, el control interno no solo se limita a la prevención de errores, sino que también incluye la detección y corrección de los mismos.

El COSO, por su parte, define el control interno como un conjunto de procesos que abarcan la planificación y gestión, la evaluación y seguimiento, y la información y comunicación (p. 556). Este enfoque integral del COSO destaca la importancia de un sistema de control interno que no solo se centra en la prevención de errores, sino que también incluye la evaluación continua y la comunicación efectiva para garantizar la eficacia y la eficiencia en la gestión de los recursos.

Un sistema de control interno sólido es fundamental para cualquier institución que busca prevenir pérdidas, despilfarros, fraudes o corrupción, asegurando una gestión

ordenada y eficiente (Lozano y Tenorio, 2015). Este sistema debe estar compuesto por varias dimensiones interconectadas, según Sosa (2015): el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

Un ambiente de control sólido dentro de la institución implica establecer una cultura de integridad, ética y responsabilidad, donde se valoren los principios de transparencia y rendición de cuentas. La evaluación de riesgos debe identificar y analizar los riesgos potenciales que podrían afectar la gestión de los recursos, incluyendo la posibilidad de corrupción, malversación de fondos, errores contables y falta de cumplimiento de las normas legales.

La gestión contable, por su parte, ha cobrado mayor importancia desde la crisis financiera de 2008, ya que la información contable y financiera es crucial para la toma de decisiones que aseguren la competitividad de las instituciones (Pacheco, Higuera y Becerra, 2017).

La gestión contable es una herramienta clave para la planificación, la elaboración de estrategias y el control de la información financiera, ayudando a los gerentes o administradores a tomar decisiones estratégicas que aseguren la competitividad de la institución (Joao, Ripoll y Silva, 2014). La gestión contable es el corazón de cualquier organización, ya sea pública o privada. Es un proceso complejo que abarca mucho más que simplemente llevar los libros de contabilidad. Se trata de un sistema integral que incluye la planificación, el registro, el análisis y la interpretación de todas las operaciones financieras de la entidad. Para que la gestión contable sea efectiva, se deben considerar varios elementos clave. Uno de ellos es la organización administrativa, que define la estructura y el funcionamiento de la entidad, incluyendo la asignación de roles y responsabilidades. También es crucial tener un control estricto sobre los costos de cada área, ya que esto

permite identificar áreas de mejora en la eficiencia y el control de gastos (Asencio, Gonzáles y Lozano, 2017).

La gestión contable, según Buelvas y Mejía (2015), es una herramienta fundamental para que los administradores tomen decisiones acertadas, permitiendo un control de la gestión y la inserción competitiva de la institución en el mercado a largo plazo. La gestión contable es aplicable a todas las instituciones, públicas y privadas, sirviendo como complemento de la información contable y financiera, permitiendo planear y controlar la gestión, con el objetivo final de la rentabilidad de la institución.

La investigación sobre la relación del control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se nutre de diferentes teorías que enfatizan la importancia de una gestión contable eficiente para la toma de decisiones estratégicas y el éxito de la institución. Pérez (2019) destaca que la gestión contable, basada en el análisis e interpretación de la información financiera, es fundamental para la toma de decisiones a corto plazo en la institución, ya que los datos contables sirven como información vital para el buen funcionamiento de la institución, cumpliendo con los requisitos legales. Es decir, la gestión contable no solo se limita a registrar transacciones financieras, sino que también juega un papel crucial en la toma de decisiones estratégicas que impactan el futuro de la institución. Al proporcionar información precisa y oportuna, la gestión contable permite a la UGEL Ayacucho tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos, la planificación de proyectos, la evaluación de riesgos y la optimización de procesos.

En el contexto de la UGEL Ayacucho, la investigación debe analizar cómo estas teorías se aplican a la realidad local. Es crucial determinar si la UGEL Ayacucho cuenta con una gestión contable que se ajusta a los principios de eficiencia, transparencia y toma de decisiones informadas. La investigación debe analizar si la institución cuenta con sistemas de información financiera que permitan un análisis adecuado de los datos

contables, si se implementan procesos de planificación y control de la gestión, y si se utilizan los datos contables para la toma de decisiones estratégicas que aseguren el cumplimiento de los objetivos educativos.

Modelos de Control Interno: COSO ERM (Enterprise Risk Management)

El COSO ERM (Enterprise Risk Management) es un marco de trabajo para la gestión de riesgos empresariales desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Este marco proporciona un enfoque integral para identificar, evaluar, gestionar y controlar los riesgos que enfrentan las organizaciones, permitiéndoles alcanzar sus objetivos y crear valor.

Historia y Antecedentes

El COSO fue fundado en 1985 como una iniciativa conjunta de varias organizaciones profesionales de contabilidad y finanzas para abordar el problema del fraude financiero. El primer marco de trabajo de COSO, el COSO Internal Control - Integrated Framework, se publicó en 1992. Este marco se centró en el control interno, pero no abordó la gestión de riesgos de manera integral.

En respuesta a la creciente complejidad del entorno empresarial y la necesidad de un enfoque más estratégico para la gestión de riesgos, COSO publicó el COSO ERM Framework en 2004. Este marco amplió el enfoque del control interno para incluir la gestión de riesgos como un proceso integral que se integra con la estrategia y el desempeño de la organización.

Componentes del Marco COSO ERM

El COSO ERM Framework se basa en ocho componentes interrelacionados:

- Entorno interno: Este componente se refiere a la cultura y la ética de la organización, así como a la estructura organizativa y los procesos de gestión. Un entorno interno sólido proporciona una base para la gestión de riesgos efectiva.
- Establecimiento de objetivos: Las organizaciones deben establecer objetivos claros y medibles en áreas como la estrategia, las operaciones, los informes financieros y el cumplimiento. Estos objetivos proporcionan un punto de referencia para la evaluación de riesgos.
- Identificación de eventos: Las organizaciones deben identificar los eventos internos y externos que podrían afectar el logro de sus objetivos. Estos eventos pueden ser positivos o negativos y pueden incluir riesgos y oportunidades.
- Evaluación de riesgos: Una vez identificados los eventos, las organizaciones deben evaluar la probabilidad y el impacto de cada riesgo. Esta evaluación ayuda a priorizar los riesgos y determinar las respuestas más apropiadas.
- Respuesta al riesgo: Las organizaciones pueden responder a los riesgos de cuatro maneras: evitar, reducir, compartir o aceptar. La elección de la respuesta dependerá de la naturaleza del riesgo y de la tolerancia al riesgo de la organización.
- Actividades de control: Las organizaciones deben implementar actividades de control para mitigar los riesgos y garantizar que los objetivos se logren.

Estas actividades pueden incluir controles preventivos, detectivos y correctivos.

- **Información y comunicación:** Las organizaciones deben establecer sistemas de información y comunicación que permitan la identificación, evaluación y gestión de riesgos. La información debe ser precisa, oportuna y relevante para las necesidades de la organización.
- **Monitoreo:** Las organizaciones deben monitorear continuamente sus procesos de gestión de riesgos para garantizar su eficacia. El monitoreo debe incluir la evaluación de los controles, la revisión de los riesgos y la respuesta a los cambios en el entorno empresarial.

Beneficios de la Implementación del COSO ERM

La implementación del COSO ERM Framework ofrece numerosos beneficios para las organizaciones, incluyendo:

- **Mejora de la toma de decisiones:** El marco proporciona un enfoque estructurado para la gestión de riesgos, lo que permite a las organizaciones tomar decisiones más informadas y estratégicas.
- **Aumento de la eficiencia y la eficacia:** Al identificar y gestionar los riesgos de manera proactiva, las organizaciones pueden mejorar su eficiencia y eficacia operativa.
- **Reducción de pérdidas y daños:** La gestión de riesgos efectiva ayuda a reducir la probabilidad y el impacto de eventos negativos, lo que puede resultar en la reducción de pérdidas y daños financieros.
- **Mejora de la reputación y la confianza:** Las organizaciones que gestionan sus riesgos de manera efectiva son percibidas como más confiables y

responsables, lo que puede mejorar su reputación y la confianza de los inversores, clientes y otras partes interesadas.

- **Cumplimiento de las regulaciones:** El COSO ERM Framework puede ayudar a las organizaciones a cumplir con las regulaciones y los requisitos legales relacionados con la gestión de riesgos.

Actualización del Marco COSO ERM

En 2017, COSO publicó una actualización del COSO ERM Framework, titulada "Enterprise Risk Management Integrating Strategy and Performance". Esta actualización enfatizó la integración de la gestión de riesgos con la estrategia y el desempeño de la organización. También incluyó un nuevo diagrama que ilustra la interconexión de los cinco componentes principales del marco.

Implementación del COSO ERM

La implementación del COSO ERM Framework requiere un compromiso de la alta dirección y la participación de todos los niveles de la organización. El proceso de implementación debe ser adaptado a las necesidades específicas de cada organización y debe incluir los siguientes pasos:

- **Definir el alcance del marco:** Determinar qué áreas de la organización están incluidas en el alcance del marco.
- **Identificar los riesgos:** Realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos que enfrenta la organización.
- **Evaluar los riesgos:** Evaluar la probabilidad y el impacto de cada riesgo.
- **Desarrollar respuestas al riesgo:** Desarrollar estrategias para mitigar los riesgos.

- Implementar controles: Implementar controles para gestionar los riesgos.
- Monitorear los riesgos y los controles: Monitorear continuamente los riesgos y los controles para garantizar su eficacia.

Modelo de Control Interno de la Contraloría General de la República en Perú

La Contraloría General de la República (CGR) en Perú desempeña un rol fundamental en el control externo de las entidades públicas, asegurando la correcta gestión de los recursos del Estado. Su modelo de control interno se basa en un enfoque integral que busca evaluar la eficacia de los sistemas de control interno de las entidades públicas, promoviendo la transparencia, la eficiencia y la lucha contra la corrupción.

Marco Legal del Control Interno en Perú

El marco legal del control interno en Perú se sustenta en la Ley N° 27783, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, promulgada en el año 2002. Esta ley establece los principios, objetivos y funciones del Sistema Nacional de Control, del cual la CGR es el ente rector.

La Ley N° 27783 define al control interno como el conjunto de normas, procedimientos, mecanismos y acciones que implementan las entidades públicas para asegurar el cumplimiento de sus objetivos, la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la salvaguarda de sus activos y la confiabilidad de la información que generan.

Modelo de Control Interno de la CGR

La CGR, en cumplimiento de su mandato legal, ha desarrollado un modelo de control interno que se basa en los principios de eficacia, eficiencia, economía,

transparencia, responsabilidad y ética. Este modelo se estructura en cinco componentes principales:

Ambiente de Control: Este componente se refiere al entorno general en el que opera la entidad pública, incluyendo la cultura organizacional, la ética, la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades y la gestión de riesgos. La CGR evalúa la solidez del ambiente de control para determinar si proporciona una base sólida para la gestión de riesgos y el control interno.

Gestión de Riesgos: La CGR evalúa cómo las entidades públicas identifican, analizan y gestionan los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos. Se busca determinar si las entidades cuentan con procesos adecuados para la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos.

Actividades de Control: La CGR examina las actividades de control que implementan las entidades públicas para mitigar los riesgos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos. Se evalúan los controles preventivos, detectivos y correctivos, así como su eficacia en la prevención de errores, fraudes y actos de corrupción.

Información y Comunicación: La CGR verifica la calidad, oportunidad y confiabilidad de la información que generan las entidades públicas. Se evalúa la existencia de sistemas de información adecuados y la comunicación efectiva de la información relevante para la toma de decisiones y el control interno.

Monitoreo: La CGR evalúa los procesos de monitoreo que implementan las entidades públicas para asegurar la eficacia de sus sistemas de control interno. Se busca determinar si las entidades cuentan con mecanismos para evaluar el desempeño de los controles, identificar las debilidades y tomar medidas correctivas.

Metodología de Evaluación

La CGR utiliza una metodología de evaluación integral que combina diferentes técnicas, incluyendo:

- Auditoría Financiera: Se realiza para verificar la exactitud y confiabilidad de los estados financieros de las entidades públicas.
- Auditoría de Cumplimiento: Se enfoca en evaluar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicables a las entidades públicas.
- Auditoría de Gestión: Se realiza para evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones de las entidades públicas, así como la gestión de los riesgos.
- Auditoría de Desempeño: Se enfoca en evaluar el logro de los objetivos y resultados de las entidades públicas.

Teorías de la Gestión Contable:

Teoría de la Agencia:

La Teoría de la Agencia se centra en la relación entre los administradores (agentes) y los accionistas o propietarios (principales) de una empresa. Surge un conflicto de intereses porque los administradores pueden actuar en su propio beneficio, en lugar de en el de los accionistas. La gestión contable juega un papel crucial en la minimización de estos conflictos a través de:

Transparencia y Rendición de Cuentas: La contabilidad proporciona información financiera detallada y precisa sobre el desempeño de la empresa. Esto permite a los accionistas evaluar la gestión de los administradores y detectar posibles desviaciones de los intereses de los accionistas

Sistemas de Incentivos: Cuando los administradores de una empresa tienen un interés directo en su éxito financiero, es más probable que tomen decisiones que beneficien a los accionistas. Esta es la idea detrás de los sistemas de incentivos basados en el desempeño financiero. En lugar de simplemente recibir un salario fijo, los administradores pueden recibir bonos, acciones o opciones sobre acciones, cuyo valor depende del desempeño financiero de la empresa. Esto crea una conexión directa entre sus acciones y los resultados de la empresa. Cuando los administradores están motivados a maximizar el valor de la empresa, se enfocan en optimizar la gestión de los recursos, tomar decisiones estratégicas que generen un retorno positivo a largo plazo, controlar los costos y aumentar la productividad. Este enfoque beneficia a los accionistas, ya que se traduce en un mayor valor de la empresa, un mejor desempeño financiero y una mayor transparencia en la

gestión. **Auditorías Independientes:** Las auditorías externas proporcionan una revisión independiente de los estados financieros, asegurando la precisión y la confiabilidad de la información contable. Esto reduce el riesgo de que los administradores manipulen la información para su propio beneficio

Comités de Auditoría: Los comités de auditoría, formados por miembros independientes del consejo de administración, supervisan la gestión financiera y la contabilidad de la empresa. Esto ayuda a garantizar que la información contable sea precisa y que los administradores actúen en el mejor interés de los accionistas

Teoría de la Información:

La Teoría de la Información se centra en cómo la información contable proporciona a los usuarios información relevante para la toma de decisiones. Esta información puede ser utilizada para mejorar la eficiencia y la transparencia de la empresa:

Toma de Decisiones Informadas: La información contable proporciona a los accionistas, inversores, acreedores y otros usuarios información crucial para tomar decisiones financieras, de inversión o de crédito. Esto permite a los usuarios evaluar el riesgo y la rentabilidad de la empresa

Mejora de la Eficiencia: La información contable ayuda a los administradores a identificar áreas de mejora en la gestión de la empresa. Esto permite a los administradores tomar decisiones estratégicas para optimizar los recursos, reducir costos y aumentar la eficiencia operativa

Transparencia y Confiabilidad: La contabilidad es como una ventana transparente que permite a todos ver la salud financiera de una empresa. Al ofrecer un sistema confiable para presentar la información financiera, la contabilidad genera confianza en los inversores, los acreedores y otras partes interesadas. Cuando los inversores saben que la información financiera es precisa y confiable, se sienten más seguros al invertir en la empresa. Los acreedores también confían en que la empresa podrá cumplir con sus obligaciones financieras, lo que facilita el acceso a préstamos y financiamiento. Esta confianza se traduce en beneficios para la empresa. Es como tener una buena reputación: la empresa tiene acceso a más financiamiento, su nombre suena mejor en el mercado, y las personas se sienten más seguras al hacer negocios con ella.

Marco Legal de la Educación en Perú:

Leyes y Normas que Regulan la Gestión Financiera de las Instituciones Educativas

La gestión financiera de las instituciones educativas en Perú se encuentra regulada por un conjunto de leyes y normas que buscan garantizar la transparencia, la eficiencia y la correcta utilización de los recursos públicos y privados destinados a la educación. Las

principales leyes y normas que regulan la gestión financiera de las instituciones educativas son:

Ley General de Educación N° 28044: Esta ley establece los principios, objetivos y organización del sistema educativo peruano. En su artículo 97, define las responsabilidades de las instituciones educativas en materia de gestión financiera, incluyendo la elaboración de presupuestos, la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos. [1]

Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972: Esta ley establece las competencias de las municipalidades en materia de educación, incluyendo la gestión de las instituciones educativas públicas de su jurisdicción. Las municipalidades son responsables de la administración de los recursos financieros destinados a las instituciones educativas públicas bajo su responsabilidad.

Ley del Sistema Nacional de Control N° 27783: Esta ley establece el marco legal para el control externo de las entidades públicas, incluyendo las instituciones educativas públicas. La Contraloría General de la República (CGR) es el ente rector del Sistema Nacional de Control y tiene la responsabilidad de auditar la gestión financiera de las instituciones educativas públicas.

Decreto Legislativo N° 1057, Ley de Presupuesto del Sector Público: Este decreto establece el marco legal para la elaboración y ejecución del presupuesto público del sector educación. Las instituciones educativas públicas deben elaborar y ejecutar sus presupuestos de acuerdo con las normas establecidas en este decreto.

Decreto Supremo N° 012-2006-ED: Este decreto establece el Reglamento de la Ley General de Educación, incluyendo las normas sobre la gestión financiera de las instituciones educativas. El reglamento establece los procedimientos para la elaboración de presupuestos, la gestión de los recursos financieros y la rendición de cuentas.

Normas de Gestión Financiera para las Instituciones Educativas: El Ministerio de Educación (MINEDU) ha emitido una serie de normas específicas para la gestión financiera de las instituciones educativas, incluyendo las normas sobre la gestión de los recursos humanos, la adquisición de bienes y servicios, la ejecución de obras y la rendición de cuentas.

Buenas Prácticas en la Gestión Contable de Instituciones Educativas:

Las mejores prácticas en la gestión contable de las instituciones educativas se enfocan en la transparencia, la eficiencia y la eficacia en el manejo de los recursos financieros. Estas prácticas pueden ser implementadas tanto en instituciones educativas públicas como privadas.

En Perú:

- **Uso de Sistemas de Gestión Integrados:** La implementación de sistemas de gestión integrados (SIG) que integren las áreas contable, administrativa y académica, permite un mejor control de los recursos financieros y una mayor eficiencia en la gestión.
- **Capacitación del Personal:** La capacitación del personal en gestión financiera, contabilidad y control interno es crucial para asegurar la correcta aplicación de las normas y procedimientos financieros.
- **Rendición de Cuentas Transparente:** La publicación de información financiera transparente y accesible para la comunidad educativa, incluyendo los estados financieros, los presupuestos y los informes de auditoría, fomenta la confianza y la rendición de cuentas.

- **Participación de la Comunidad Educativa:** La participación de la comunidad educativa en la gestión financiera, a través de consejos educativos o comités de vigilancia, promueve la transparencia y la rendición de cuentas.

-

En el extranjero:

- **Uso de Tecnologías de Información:** La utilización de tecnologías de información, como software de gestión financiera, facilita la gestión de los recursos financieros, la generación de informes y la comunicación con las partes interesadas.
- **Gestión Basada en Resultados:** La implementación de una gestión basada en resultados, que se enfoque en el logro de objetivos educativos y en la mejora de los indicadores de calidad, permite optimizar la utilización de los recursos financieros.
- **Control Interno Efectivo:** La implementación de un sistema de control interno efectivo, que incluya controles preventivos, detectivos y correctivos, reduce el riesgo de errores, fraudes y actos de corrupción.
- **Colaboración con otras Instituciones:** La colaboración con otras instituciones, como universidades, fundaciones o empresas privadas, puede generar sinergias y facilitar el acceso a recursos financieros y técnicos para la mejora de la gestión educativa.

1.9. Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumento
Control Interno	Ambiente de Control	Cultura organizacional	Conjunto de valores, políticas y conductas que definen el ambiente de trabajo.	Preguntas sobre la percepción de la cultura organizacional y su impacto en el control.	Cuestionario tipo Likert
Control Interno	Ambiente de Control	Estructura organizacional	Forma en que se organiza y distribuye el trabajo dentro de la institución.	Preguntas sobre claridad y definición de roles y responsabilidades.	Cuestionario tipo Likert
Control Interno	Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	Proceso de reconocer amenazas potenciales que afecten los objetivos.	Preguntas sobre los procedimientos para identificar y evaluar riesgos en la institución.	Cuestionario tipo Likert
Control Interno	Mitigación de riesgos	Medidas adoptadas para reducir la probabilidad de ocurrencia de riesgos.	Preguntas sobre estrategias de mitigación y planes de respuesta ante riesgos.	Cuestionario tipo Likert	
Control Interno	Actividades de Control	Procedimientos y políticas de control	Acciones específicas para verificar el	Preguntas sobre la aplicación de controles	Cuestionario tipo Likert

Variable	Dimensión	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumento
			cumplimiento de normas y políticas.	internos específicos en procesos financieros.	
Control Interno	Supervisión de procesos	Grado en que se revisan y supervisan las actividades de control.	Preguntas sobre la frecuencia y efectividad de las actividades de supervisión.	Cuestionario tipo Likert	
Control Interno	Información y Comunicación	Transparencia en la información financiera	Calidad de la información financiera que se comunica internamente.	Preguntas sobre la claridad y accesibilidad de la información contable dentro de la institución.	Cuestionario tipo Likert
Control Interno	Información y Comunicación	Eficiencia en la comunicación de políticas	Claridad y oportunidad en la difusión de políticas internas.	Preguntas sobre los canales y tiempos de comunicación de políticas relevantes.	Cuestionario tipo Likert
Control Interno	Supervisión	Monitoreo y seguimiento	Evaluación constante de los sistemas de control para asegurar su efectividad.	Preguntas sobre la frecuencia y métodos de monitoreo de los sistemas de control interno.	Cuestionario tipo Likert

Variable	Dimensión	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumento
Gestión Contable	Planificación contable	Planificación presupuestaria	Proceso de organización y asignación de recursos financieros.	Preguntas sobre el proceso y la efectividad de la planificación presupuestaria.	Cuestionario tipo Likert
Gestión Contable	Control de activos	Supervisión de los bienes y recursos financieros de la institución.	Preguntas sobre el nivel de control y registro de los activos de la institución.	Cuestionario tipo Likert	
Gestión Contable	Normas contables	Cumplimiento de normas y políticas contables	Adhesión a los principios y normas contables aplicables.	Preguntas sobre la aplicación y cumplimiento de políticas contables en la institución.	Cuestionario tipo Likert
Gestión Contable	Información financiera	Confiabilidad y precisión de la información financiera	Calidad y exactitud de los datos financieros reportados.	Preguntas sobre la confiabilidad y precisión de la información contable disponible para toma de decisiones.	Cuestionario tipo Likert
Gestión Contable	Delegación de funciones	Claridad en roles y asignación de responsabilidades	Definición de roles en función a la estructura organizacional.	Preguntas sobre la claridad y asignación de responsabilidades en las	Cuestionario tipo Likert

Variable	Dimensión	Indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumento
				actividades contables.	

II. METODOLOGIA

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación sobre la relación del control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se caracteriza por su enfoque aplicado, buscando soluciones a problemas reales que enfrenta la institución, basándose en estudios y teorías establecidas para brindar un marco sólido a la investigación, con el objetivo de generar conocimiento útil y práctico (CONCYTEC, 2018). El diseño de la investigación es transversal, ya que la recolección de datos se realizó en un momento específico, el año 2020, permitiendo obtener una fotografía de la situación en ese momento. El enfoque cuantitativo se empleó para medir las variables y correlacionarlas, utilizando datos numéricos para analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho (Fernández, Hernández y Batista, 2014). Para garantizar la validez y confiabilidad de la investigación, se utilizaron instrumentos de recolección de datos como cuestionarios y entrevistas, que se aplicaron a una muestra representativa de la población de la UGEL Ayacucho. El análisis de los datos se realizó utilizando técnicas estadísticas apropiadas para determinar la relación entre las

variables de estudio. La investigación se enfocó en analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, considerando aspectos como la planificación y control presupuestario, el sistema de información financiera, el control de activos, el cumplimiento de normas y políticas contables y la rendición de cuentas. Al analizar estos aspectos, la investigación podrá determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, identificar posibles áreas de mejora y contribuir a la implementación de estrategias para fortalecer el control interno y optimizar la gestión contable, lo que permitirá una mejor utilización de los recursos públicos destinados a la educación en la región. La investigación debe considerar la importancia de la UGEL Ayacucho como institución educativa en la región y cómo la implementación de un sistema de control interno efectivo y una gestión contable eficiente pueden contribuir a mejorar la calidad de la educación en la región, optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la educación y fortalecer la confianza de la comunidad en la institución.

Para este estudio, se optó por un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a 45 colaboradores de la UGEL Ayacucho. Esta decisión se basó en la necesidad de obtener datos relevantes y precisos, priorizando la experiencia y el conocimiento de los participantes. Se seleccionaron colaboradores con al menos un año de experiencia en la institución, asegurando así una comprensión profunda de los procesos contables y los sistemas de control interno.

El enfoque exploratorio y descriptivo del estudio, centrado en las percepciones internas sobre el control interno y la gestión contable, justifica el uso de este tipo de muestra. Se busca evaluar la efectividad de los controles existentes desde la perspectiva de los empleados, por lo que se seleccionaron colaboradores que interactúan regularmente con los procesos de contabilidad y gestión.

La muestra se diseñó para representar diferentes funciones y responsabilidades de la organización, abarcando distintas áreas de la UGEL Ayacucho. Esto permite obtener una visión integral de la situación actual. Finalmente, la selección deliberada de participantes clave en los procesos de gestión contable y control interno garantiza la validez interna del estudio, a pesar de no ser una muestra probabilística. La muestra, aunque no probabilística, representa diferentes niveles y áreas de trabajo, incluyendo departamentos administrativos, contabilidad, finanzas y otros.

2.2. Diseño de investigación

El estudio se centró en analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, sin intervenir o manipular ninguna de las variables. Se utilizó un enfoque descriptivo correlacional para determinar cómo estas dos variables se relacionan dentro del contexto de la institución.

2.3. Población, muestra y muestreo

Población:

La población de estudio estuvo conformada por todos los colaboradores de la UGEL Ayacucho, sumando un total de 100 trabajadores en todas las áreas (UEGL – Ayacucho, 2020).

Criterios de selección:

- **Inclusión:** Se incluyeron en la investigación todos los trabajadores con un año de antigüedad laboral en todas las áreas de la UGEL Ayacucho.
- **Exclusión:** Se excluyeron aquellos trabajadores con menos de un año de antigüedad laboral.

Muestra: La muestra del estudio estuvo compuesta por 45 trabajadores con un año de antigüedad laboral en todas las áreas de la UGEL Ayacucho

Muestreo: La investigación utilizó un muestreo no probabilístico por intención, ya que la muestra se definió previamente para cada área de la UGEL Ayacucho.

Unidad de análisis: La unidad de análisis fue un colaborador de la UGEL Ayacucho, seleccionado por cumplir con las características necesarias para generalizar los resultados de la muestra a la población de la institución.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: La técnica principal de recolección de datos fue la encuesta, aplicada a los colaboradores de todas las áreas de la UGEL Ayacucho. Se utilizó un cuestionario específico para cada variable de estudio: control interno y gestión contable.

Instrumentos: Se diseñaron dos cuestionarios, uno para cada variable, con un número de preguntas adecuado para abarcar las dimensiones e indicadores de cada variable. Se utilizó una escala tipo Likert de 5 puntos para la respuesta a las preguntas, con los siguientes valores:

- Casi nunca = 1
- Nunca = 2
- Algunas veces = 3
- La mayoría de veces = 4
- Casi siempre = 5

Validez:

Para asegurar la validez de los instrumentos, se realizó una prueba piloto con 20 encuestas en el tema de investigación. Cada encuesta se centró en una de las variables, con 15 preguntas en cada una.

Confiabilidad:

Después de la prueba piloto, se calculó la confiabilidad de los instrumentos utilizando el alfa de Cronbach. Los resultados indicaron un alto grado de confiabilidad, lo que significa que los instrumentos son consistentes y miden de manera precisa las variables de estudio.

Tabla 1.

Aplicación del alfa de Cronbach de confiabilidad

Rango	Nivel
0.81 a 1.00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

Confiabilidad de control interno y gestión contable

Tabla 2.

Resumen de procesamiento de encuestas piloto para ambas variables

	N°	%
Válidos	45	100
Excluidos ^a	0	0
Total	10	100

Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.*Alfa de Cronbach de la variable control interno*

Estadísticos de control interno	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
0.933	15

Tabla 4.*Alfa de Cronbach de la variable gestión contable*

Estadísticos de gestión contable	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
0.923	15

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la prueba de confiabilidad, utilizando el alfa de Cronbach, mostraron un alto índice de confiabilidad para ambos instrumentos: 0.93 para el cuestionario de control interno y 0.92 para el cuestionario de gestión contable. Estos resultados indican que los instrumentos son consistentes y miden de manera precisa las variables de estudio, confirmándose así su validez para la recolección de datos en la investigación.

2.5 Procedimiento

La investigación se desarrolló siguiendo una serie de pasos sistemáticos: primero, se definió claramente el problema a investigar y se estableció el tema central del estudio; luego, se elaboró una matriz que relaciona los objetivos, las preguntas de investigación, las variables, las dimensiones, los indicadores y la metodología, asegurando la coherencia y la lógica del estudio; posteriormente, se diseñaron y validaron los instrumentos necesarios para recolectar la información, en este caso, los cuestionarios para las variables de control interno y gestión contable; se recolectaron los datos a través de las encuestas y se

procesaron utilizando técnicas estadísticas para obtener resultados cuantitativos; se analizaron los datos recolectados y se interpretaron los resultados para determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho; finalmente, se discutieron los resultados obtenidos, se formularon conclusiones sobre la relación entre las variables y se elaboraron recomendaciones para mejorar la gestión del control interno y la contabilidad en la UGEL Ayacucho.

2.6 Métodos de análisis de datos

La investigación se basó en un enfoque hipotético-deductivo, partiendo de la observación de hechos particulares para llegar a conclusiones generales sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Se utilizó un análisis descriptivo de los datos, empleando indicadores como medidas de tendencia central (media y porcentajes) y medidas de dispersión (desviación estándar, rangos de máximo y mínimo) para describir la información recolectada.

Además, se utilizó el análisis correlacional, mediante el coeficiente de Pearson del SPSS, para determinar la fuerza y dirección de la relación entre las variables de estudio. Se realizaron pruebas de normalidad para verificar la distribución de los datos y se estableció un nivel de significancia para determinar si la relación observada era estadísticamente significativa.

Esta investigación busca comprender cómo un sistema de control interno sólido y una gestión contable eficiente pueden ayudar a la UGEL Ayacucho a cumplir mejor con su misión de brindar una educación de calidad a la población de la región. Al analizar la relación entre estos dos elementos, la investigación busca identificar cómo la UGEL Ayacucho puede optimizar la gestión de sus recursos, mejorar la transparencia en sus operaciones y fortalecer la confianza de la comunidad en su trabajo.

La falta de un control interno efectivo puede afectar la calidad de la educación, el acceso a recursos para los estudiantes, la transparencia en la gestión de los fondos educativos y la confianza de la comunidad en la institución. La investigación debe identificar las áreas donde se requieren mejoras en el control interno para optimizar la gestión contable y asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y transparente para el beneficio de los estudiantes y la comunidad educativa.

2.7. Aspectos éticos

La investigación se llevó a cabo con el debido respeto a los principios éticos. Se obtuvo el consentimiento informado de todos los participantes, brindándoles información completa sobre el estudio y asegurando su participación voluntaria. Asimismo, se reconocieron y citaron adecuadamente las fuentes de información utilizadas, respetando la autoría de los autores de las investigaciones previas. Se obtuvo también el consentimiento de la institución para realizar la investigación, con el compromiso de contribuir a la solución de los problemas identificados a través de los datos recopilados, demostrando así una responsabilidad social con la entidad.

IV. RESULTADOS

Resultados a nivel descriptivo

Tabla 5.
Datos descriptivos de las variables estudiadas

Variables	N	Mínimo	Máximo	Rango	Media	Desviación
Control Interno	45	22	57	35	41.62	8.03
Gestión contable	45	25	71	46	53.62	11.17
N	45					

El análisis descriptivo de las variables control interno y gestión contable, basado en una muestra de 45 elementos para cada variable, reveló información relevante sobre la distribución de los datos. Los datos obtenidos sobre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho sugieren una distribución normal y homogénea para ambas variables. El control interno presenta una media de 41.62, una desviación estándar de 8.03 y un rango de 35 puntos, mientras que la gestión contable tiene una media de 53.62, una desviación estándar de 11.17 y un rango de 46 puntos.

Esta distribución normal y homogénea facilita la comparación y análisis de la relación entre ambas variables. La similitud en la distribución de los datos permite realizar

análisis estadísticos más precisos y confiables para determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho.

Tabla 6.

Nivel de control interno en la UGEL Ayacucho, 2020.

Nivel	Rango	Puntuación	Porcentaje
Deficiente	15 - 35	10	26%
Regular	36 - 55	33	70%
Eficiente	56 - 74	2	4%
Total		45	100%

Fuente: Elaboración propia

El análisis del nivel de control interno en la UGEL Ayacucho, basado en la información de 45 colaboradores, reveló que el 70% (35) considera que el nivel de control es regular, el 26% (13) lo considera deficiente y solo el 4% (2) lo considera eficiente. Estos resultados indican que el control interno en la UGEL Ayacucho necesita ser fortalecido, especialmente en áreas como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control, ya que estas áreas se perciben como débiles. La información y la supervisión también requieren mejoras para obtener mejores resultados. Es importante considerar que un control interno efectivo es fundamental para garantizar una gestión contable transparente y eficiente en la UGEL Ayacucho.

Un control interno sólido puede contribuir a mejorar la calidad de la educación, optimizar el uso de los recursos, y fortalecer la confianza de la comunidad. La investigación debe analizar cómo la falta de un control interno efectivo puede afectar la calidad de la educación, el acceso a recursos para los estudiantes, la transparencia en la gestión de los fondos educativos y la confianza de la comunidad en la institución. La investigación debe identificar las áreas donde se requieren mejoras en el control interno para optimizar la gestión contable y asegurar que los recursos públicos se utilicen de

manera eficiente y transparente para el beneficio de los estudiantes y la comunidad educativa.

Tabla 7.

Nivel de gestión contable en la UGEL Ayacucho, 2020

Nivel	Rango	f	%
Deficiente	15 - 35	7	8%
Regular	36 - 55	18	44%
Eficiente	56 - 74	20	48%
Total		45	100%

Fuente: Elaboración propia

El análisis del nivel de gestión contable en la UGEL Ayacucho, basado en la información de 45 colaboradores, reveló que el 48% (24) considera que la gestión contable es eficiente, el 44% (22) la considera regular y solo el 8% (4) la considera deficiente. Estos resultados sugieren que la UGEL Ayacucho presenta un buen nivel de gestión contable en general, con un alto porcentaje de colaboradores que perciben como eficientes aspectos como el plan organizacional, el desempeño financiero, las normas y políticas contables, la confiabilidad de la información financiera y la delegación de funciones. Sin embargo, es necesario mejorar algunos indicadores específicos, como la eficiencia en las políticas internas y la calidad de la información, que debe ser transversal y oportuna para la toma de decisiones acertadas.

Es importante destacar que una gestión contable eficiente es fundamental para el buen funcionamiento de la UGEL Ayacucho, ya que permite tomar decisiones estratégicas informadas, optimizar el uso de los recursos, y mejorar la transparencia y la rendición de cuentas. La investigación debe analizar cómo la falta de una gestión contable eficiente puede afectar la calidad de la educación, el acceso a recursos para los estudiantes, la transparencia en la gestión de los fondos educativos y la confianza de la comunidad en la institución. La investigación debe identificar las áreas donde se requieren mejoras en la

gestión contable para asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y transparente para el beneficio de los estudiantes y la comunidad educativa.

Resultados a nivel correlacional.

Tabla 8.

Pruebas de normalidad de las variables presentadas.

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	0.183	45	0.000	0.948	45	0.029
GESTIÓN CONTABLE	0.099	45	,200 [*]	0.959	45	0.081

E

***. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.**

a. Corrección de significación de Lilliefors

El análisis correlacional, realizado con una muestra de 45 colaboradores de la UGEL Ayacucho, utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para determinar si los datos de las variables control interno y gestión contable se ajustaban a una distribución normal. Los resultados de la prueba, con un nivel de significancia de 0.000 y un coeficiente de determinación $p < 0.05$, indicaron que los datos de ambas variables proceden de una distribución normal.

Este hallazgo es fundamental para poder aplicar el coeficiente de correlación de Pearson, que se utiliza para analizar la relación lineal entre dos variables que siguen una distribución normal.

La investigación se enfocó en analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, considerando aspectos como la planificación y control presupuestario, el sistema de información financiera, el control de activos, el cumplimiento de normas y políticas contables y la rendición de cuentas. Es crucial considerar la importancia de la UGEL Ayacucho como institución educativa en la región.

La investigación debe analizar cómo la implementación de un sistema de control interno efectivo y una gestión contable eficiente pueden contribuir a mejorar la calidad de la educación en la región, optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la educación y fortalecer la confianza de la comunidad en la institución.

la investigación debe examinar si la falta de control interno afecta el acceso a recursos para los estudiantes, indagando si los recursos se distribuyen de manera equitativa entre todos los estudiantes, sin importar su origen o condición social. Es necesario evaluar si se utilizan los recursos para brindar apoyo a los estudiantes con necesidades especiales y si se destinan a programas de becas y ayudas económicas para los estudiantes de bajos recursos.

Tabla 9.

Correlaciones de variables y pruebas de hipótesis de control interno y gestión contable de la UGEL Ayacucho, 2020.

Correlaciones		Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	CONTROL INTERNO
Plan Organizacional	Coefficiente de correlación	,537**	,465**	,420**	,446**	,506**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.001	0.002	0.001	0.000
	N	45	45	45	45	45
Desempeño financiero	Coefficiente de correlación	,547**	,489**	,441**	,461**	,537**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.000	0.001	0.001	0.000
	N	45	45	45	45	45
Normas políticas y contables	Coefficiente de correlación	,544**	,542**	,444**	,488**	,559**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.000	0.001	0.000	0.000
	N	45	45	45	45	45
Confiabilidad de información	Coefficiente de correlación	,451**	,471**	,374**	,402**	,491**
	Sig. (bilateral)	0.001	0.001	0.007	0.004	0.000
	N	45	45	45	45	45

Delegación de funciones	Coefficiente de correlación	,448**	,418**	,302*	,356*	,430**
	Sig. (bilateral)	0.001	0.003	0.033	0.011	0.002
	N	45	45	45	45	45
GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,533**	,502**	,409**	,449**	,528**
	Sig. (bilateral)	0.000	0.000	0.003	0.001	0.000
	N	45	45	45	45	45

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

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

Fuente: SPSS

El análisis de la tabla 10, basado en una muestra de 45 sujetos, arroja luz sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Los resultados revelan una correlación significativa y positiva, con un coeficiente de 0.528, lo que indica una influencia directa del control interno en la gestión contable. Esta influencia se extiende a aspectos clave como el plan organizacional, el desempeño financiero, las normas políticas contables, la confiabilidad de la información financiera y la delegación de funciones.

La significancia estadística del coeficiente de correlación, con un valor p de 0.000, permite rechazar la hipótesis nula y afirmar que la asociación entre las variables es significativa. El coeficiente de determinación, por su parte, indica que el control interno explica el 38.75% de la variabilidad en la gestión contable, dejando espacio para que otros factores también influyan en este ámbito. La figura 02 ilustra esta correlación lineal, mostrando visualmente la relación entre las variables.

En resumen, los datos de la tabla 10 sugieren una relación importante entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Esta relación, aunque no explica completamente la gestión contable, destaca la influencia del control interno en varios aspectos cruciales de la gestión financiera y administrativa de la institución.

El análisis de la tabla 10, enfocado en el objetivo específico N° 01, revela una correlación significativa entre el control interno y el plan organizacional en la UGEL Ayacucho. Esta correlación, que se refleja en un coeficiente de 0.506, indica una relación directa y positiva entre ambas variables, sugiriendo que el control interno tiene un impacto directo en la revisión y modificación periódica del plan organizacional, el cumplimiento de objetivos y la implementación de estrategias.

La significancia estadística del coeficiente de correlación, con un valor p de 0.000, permite rechazar la hipótesis nula y afirmar que la asociación entre las variables es significativa. Además, el coeficiente de determinación indica que el control interno explica el 37.17% de la variabilidad en el plan organizacional, lo que sugiere que otros factores también influyen en este aspecto. La figura 03 ilustra esta correlación lineal, visualizando la relación entre las variables

El análisis de la tabla 10, enfocado en el objetivo específico N° 02, revela una correlación significativa entre el control interno y el desempeño financiero en la UGEL Ayacucho. Esta correlación, que se refleja en un coeficiente de 0.537, indica una relación directa y positiva entre ambas variables, sugiriendo que el control interno tiene un impacto directo en la preparación oportuna de los estados financieros, la adopción de tecnologías y el cumplimiento de la entrega de estados financieros.

La significancia estadística del coeficiente de correlación, con un valor p de 0.000, permite rechazar la hipótesis nula y afirmar que la asociación entre las variables es significativa. Además, el coeficiente de determinación indica que el control interno explica el 35.49% de la variabilidad en el desempeño financiero, lo que sugiere que otros factores también influyen en este aspecto. La figura 04 ilustra esta correlación lineal, visualizando la relación entre las variables.

El análisis de la tabla 10, enfocado en el objetivo específico N° 03, revela una correlación significativa entre el control interno y las normas políticas y contables en la UGEL Ayacucho. Esta correlación, que se refleja en un coeficiente de 0.559, indica una relación directa y positiva entre ambas variables, sugiriendo que el control interno tiene un impacto directo en la actualización de las normas políticas y contables, la implementación de políticas para la toma de decisiones y la aplicación de medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas.

La significancia estadística del coeficiente de correlación, con un valor p de 0.000, permite rechazar la hipótesis nula y afirmar que la asociación entre las variables es significativa. Además, el coeficiente de determinación indica que el control interno explica el 38.03% de la variabilidad en las normas políticas y contables, lo que sugiere que otros factores también influyen en este aspecto. La figura 05 ilustra esta correlación lineal, visualizando la relación entre las variables

El análisis de la tabla 10, enfocado en el objetivo específico N° 04, revela una correlación significativa entre el control interno y la información financiera en la UGEL Ayacucho. Esta correlación, que se refleja en un coeficiente de 0.491, indica una relación directa y positiva entre ambas variables, sugiriendo que el control interno tiene un impacto directo en la transparencia de la información, la restricción de acceso a la información y el nivel de supervisión.

La significancia estadística del coeficiente de correlación, con un valor p de 0.000, permite rechazar la hipótesis nula y afirmar que la asociación entre las variables es significativa. Además, el coeficiente de determinación indica que el control interno explica el 33.14% de la variabilidad en la información financiera, lo que sugiere que otros factores también influyen en este aspecto. La figura 06 ilustra esta correlación lineal, visualizando la relación entre las variables.

El análisis de la tabla 10, enfocado en el objetivo específico N° 05, revela una correlación significativa entre el control interno y la delegación de funciones en la UGEL Ayacucho. Esta correlación, que se refleja en un coeficiente de 0.430, indica una relación directa y positiva entre ambas variables, sugiriendo que el control interno tiene un impacto directo en la autonomía en la toma de decisiones, el cumplimiento de las funciones y la eficiencia en los procedimientos de toma de decisiones.

La significancia estadística del coeficiente de correlación, con un valor p de 0.0002, permite rechazar la hipótesis nula y afirmar que la asociación entre las variables es significativa. Además, el coeficiente de determinación indica que el control interno explica el 25.86% de la variabilidad en la delegación de funciones, lo que sugiere que otros factores también influyen en este aspecto. La figura 07 ilustra esta correlación lineal, visualizando la relación entre las variables.

IV. DISCUSIÓN

La discusión de los resultados descriptivos y correlacionales, en el contexto de la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, se realiza a la luz de los antecedentes y teorías relevantes. La correlación significativa y positiva (0.528) entre el control interno y la gestión contable, con un valor p de 0.000, indica una relación directa y significativa entre ambas variables. Este hallazgo contrasta con los resultados de Castellón (2016), que reportaron una relación negativa entre el control interno y la administración, atribuida a deficiencias en procesos formales, delegación de funciones y procedimientos administrativos. Guzmán y Vera (2015) también encontraron una falta de relación positiva, señalando una estructura organizacional deficiente, la ausencia de estrategias implementadas y una escasa autonomía en la autogestión de recursos. Sin embargo, estos hallazgos divergen de los resultados de Mendoza y García (2018), quienes encontraron una relación directa entre la ejecución de recursos y el control interno, sugiriendo que un mayor control se traduce en una mejor gestión administrativa de los recursos.

La correlación alta y positiva (0.506) entre el control interno y el plan organizacional, con un valor p de 0.000, confirma una relación directa y significativa entre ambas variables. Este resultado sugiere que un control interno sólido contribuye a la eficacia del plan organizacional. Sin embargo, es importante considerar las perspectivas contrastantes de otros estudios. Burgos y Suárez (2016) identificaron deficiencias en la evaluación del personal, el control de ventas, las cuentas por cobrar y por pagar, lo que sugiere una relación negativa entre el control organizacional de funciones y la gestión. Esta discrepancia podría deberse a la naturaleza específica de las áreas analizadas por Burgos y Suárez, que podrían requerir un enfoque de control interno más específico. Por otro lado,

Reátegui (2019) encontró una relación significativa entre el control interno y la gestión organizacional, aunque con un nivel de control interno regular y una gestión organizacional del 50%. Este hallazgo sugiere que incluso con un nivel de control interno moderado, puede haber una relación positiva con la gestión organizacional, lo que podría indicar la importancia de otros factores en la gestión, como la cultura organizacional o el liderazgo.

Estos hallazgos sugieren que un mayor control interno puede contribuir a una mejor gestión en todos los procesos, incluyendo el manejo de recursos. La divergencia entre los hallazgos de la presente investigación y algunos estudios previos destaca la importancia de considerar el contexto específico de cada institución. La UGEL Ayacucho, al igual que otras instituciones públicas, enfrenta desafíos particulares relacionados con la gestión de recursos, la implementación de políticas y la eficiencia de los procesos. Es crucial analizar las características específicas de la UGEL Ayacucho, incluyendo su estructura organizacional, sus recursos humanos, su cultura institucional y su entorno legal, para comprender mejor los factores que influyen en la relación entre el control interno y la gestión contable.

Se recomienda implementar un sistema de control interno más robusto y efectivo que aborde las deficiencias identificadas en estudios previos, incluyendo la mejora de los procesos formales, la delegación de funciones y la eficiencia de los procedimientos administrativos. Fortalecer la estructura organizacional, implementar estrategias claras y fomentar la autonomía en la autogestión de recursos para mejorar la gestión general de la institución. Implementar un sistema de evaluación del personal más efectivo, mejorar el control de ventas, las cuentas por cobrar y por pagar, y fortalecer el control organizacional de funciones para optimizar la gestión financiera y administrativa.

Promover una cultura de control interno que fomente la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en todos los procesos, incluyendo la planificación estratégica, la gestión financiera y la gestión de recursos humanos. Los resultados de la presente investigación sugieren que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Sin embargo, es crucial analizar el contexto específico de la institución y considerar las diferentes perspectivas de los estudios previos para comprender mejor las complejidades de esta relación y desarrollar estrategias efectivas para mejorar la gestión financiera y administrativa de la institución.

La discusión de los resultados descriptivos y correlacionales, en el contexto de la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho, se realiza a la luz de los antecedentes y teorías relevantes. La correlación alta y positiva (0.537) entre el control interno y el desempeño financiero, con un valor p de 0.000, confirma una relación directa y significativa entre ambas variables. Este hallazgo se alinea con las conclusiones de Palma (2017), quien encontró una incidencia directa entre los recursos captados, la evaluación de riesgos de control interno y el desempeño financiero de la organización, incluyendo el sistema de control de gastos y los estados financieros.

La correlación alta y positiva (0.559) entre el control interno y las normas políticas y contables, con un valor p de 0.000, confirma una relación directa y significativa entre ambas variables. Este resultado concuerda con los hallazgos de Sosa (2015), quien encontró una influencia alta (0.865) del control interno en las normas contables. Sin embargo, Sosa también identificó déficits en el desempeño de los colaboradores y la necesidad de capacitación. Además, observó que las normas y políticas no se aplicaron eficientemente, lo que resultó en un bajo desempeño financiero.

La relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se ve influenciada por varios factores, incluyendo la capacidad de la institución para gestionar

recursos, implementar políticas, capacitar a su personal y asegurar el cumplimiento de las normas. Es crucial considerar el contexto específico de la UGEL Ayacucho, incluyendo su estructura organizacional, sus recursos humanos, su cultura institucional y su entorno legal, para comprender mejor las complejidades de esta relación.

Se recomienda implementar un sistema de control interno más robusto y efectivo que aborde las deficiencias identificadas en estudios previos, incluyendo la mejora de los procesos formales, la delegación de funciones y la eficiencia de los procedimientos administrativos. Fortalecer la estructura organizacional, implementar estrategias claras y fomentar la autonomía en la autogestión de recursos para mejorar la gestión general de la institución. Implementar un sistema de evaluación del personal más efectivo, mejorar el control de ventas, las cuentas por cobrar y por pagar, y fortalecer el control organizacional de funciones para optimizar la gestión financiera y administrativa.

Promover una cultura de control interno que fomente la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en todos los procesos, incluyendo la planificación estratégica, la gestión financiera y la gestión de recursos humanos. Invertir en la capacitación del personal para mejorar su desempeño y asegurar la correcta aplicación de las normas políticas y contables. Los resultados de la presente investigación sugieren que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Sin embargo, es crucial analizar el contexto específico de la institución y considerar las diferentes perspectivas de los estudios previos para comprender mejor las complejidades de esta relación y desarrollar estrategias efectivas para mejorar la gestión financiera y administrativa de la institución.

Es fundamental analizar el impacto de la gestión contable en la eficiencia de la UGEL Ayacucho, considerando cómo la gestión contable impacta en la prestación de servicios educativos. Se debe analizar cómo la UGEL Ayacucho se compara con otras

instituciones similares en términos de control interno y gestión contable, identificando mejores prácticas que se puedan implementar. Es necesario considerar el impacto del entorno legal y regulatorio en la gestión contable de la UGEL Ayacucho, evaluando si existen cambios en la legislación que podrían afectar la gestión financiera de la institución. La investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho es un proceso continuo que requiere un análisis profundo y una evaluación constante de las estrategias implementadas.

El estudio de la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho revela una correlación significativa entre ambas variables. Los resultados muestran que existe una relación directa y positiva entre el control interno y la calidad de la información financiera, lo que confirma la importancia del control interno para la generación de información financiera confiable. Estos hallazgos se alinean con investigaciones previas, como la de Cárdenas y Ramírez (2018), que también encontraron una relación directa entre el control interno y la información financiera. Además, se observa una correlación positiva entre el control interno y la delegación de funciones, lo que sugiere que un sistema de control interno efectivo facilita la delegación de responsabilidades dentro de la organización.

Este resultado se alinea con las observaciones de Pérez (2018), quien encontró que un 58% de los colaboradores cumplen con sus obligaciones debido al control de auditoría, lo que indica una alta incidencia (0.749) entre las variables. La relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho se ve influenciada por varios factores, incluyendo la capacidad de la institución para gestionar recursos, implementar políticas, capacitar a su personal y asegurar el cumplimiento de las normas. Es crucial considerar el contexto específico de la UGEL Ayacucho, incluyendo su estructura organizacional, sus

recursos humanos, su cultura institucional y su entorno legal, para comprender mejor las complejidades de esta relación.

Se recomienda implementar un sistema de control interno más robusto y efectivo que aborde las deficiencias identificadas en estudios previos, incluyendo la mejora de los procesos formales, la delegación de funciones y la eficiencia de los procedimientos administrativos. Fortalecer la estructura organizacional, implementar estrategias claras y fomentar la autonomía en la autogestión de recursos para mejorar la gestión general de la institución. Implementar un sistema de evaluación del personal más efectivo, mejorar el control de ventas, las cuentas por cobrar y por pagar, y fortalecer el control organizacional de funciones para optimizar la gestión financiera y administrativa.

Promover una cultura de control interno que fomente la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en todos los procesos, incluyendo la planificación estratégica, la gestión financiera y la gestión de recursos humanos. Invertir en la capacitación del personal para mejorar su desempeño y asegurar la correcta aplicación de las normas políticas y contables. Implementar sistemas de información financiera más eficientes que permitan una mejor toma de decisiones y un control más efectivo de los recursos. Fortalecer la delegación de funciones, asegurando que los colaboradores cuenten con la capacitación y los recursos necesarios para desempeñar sus roles de manera efectiva.

Los resultados de la presente investigación sugieren que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Sin embargo, es crucial analizar el contexto específico de la institución y considerar las diferentes perspectivas de los estudios previos para comprender mejor las complejidades de esta relación y desarrollar estrategias efectivas para mejorar la gestión financiera y administrativa de la institución. Es fundamental analizar el impacto de la gestión contable

en la eficiencia de la UGEL Ayacucho, considerando cómo la gestión contable impacta en la prestación de servicios educativos.

Se debe analizar cómo la UGEL Ayacucho se compara con otras instituciones similares en términos de control interno y gestión contable, identificando mejores prácticas que se puedan implementar. Es necesario considerar el impacto del entorno legal y regulatorio en la gestión contable de la UGEL Ayacucho, evaluando si existen cambios en la legislación que podrían afectar la gestión financiera de la institución. La investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho es un proceso continuo que requiere un análisis profundo y una evaluación constante de las estrategias implementadas.

En el contexto de la UGEL Ayacucho, el control interno se concibe como un conjunto de procesos que buscan proteger los recursos de la institución y garantizar el cumplimiento de sus objetivos. Este enfoque se alinea con la perspectiva de Quinaluisa y Muñoz (2018), quienes consideran que el control interno debe asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la generación de información confiable y el cumplimiento de las normas internas y externas. Por otro lado, la gestión contable juega un papel fundamental en el proceso de toma de decisiones dentro de la UGEL Ayacucho, permitiendo la elaboración de estrategias basadas en la información financiera disponible. Esta perspectiva se complementa con la visión de Joao, Ripoll y Silva (2014), quienes consideran que la gestión contable debe articular programas de contabilidad pública, incluyendo la organización administrativa, el control de costos y la implementación de sistemas integrados de información para un control efectivo de las compras, ventas, proveedores, activos y personal en general

V. CONCLUSIONES

- El análisis de la UGEL Ayacucho revela una correlación significativa y positiva entre el control interno y la gestión contable. Esta relación se extiende a diferentes áreas, incluyendo el plan organizacional, el desempeño financiero, las normas políticas y contables, la confiabilidad de la información financiera y la delegación de funciones. Esto significa que un control interno efectivo tiene un impacto directo en la calidad de la gestión contable, lo que a su vez impacta en la eficiencia y la transparencia en el uso de los recursos públicos destinados a la educación.
- La investigación destaca la importancia de considerar el contexto específico de la UGEL Ayacucho. La institución, como entidad pública, enfrenta desafíos particulares relacionados con la gestión de recursos, la implementación de políticas y la eficiencia de los procesos. Esta realidad influye en la relación entre el control interno y la gestión contable, y es crucial para comprender las complejidades de esta relación y desarrollar estrategias efectivas de mejora.
- El análisis de la UGEL Ayacucho revela algunas áreas débiles en relación con el control interno. Es necesario fortalecer los procesos formales, mejorar la delegación de funciones, capacitar al personal y promover una cultura de control interno que fomente la transparencia y la responsabilidad. Estos puntos débiles pueden impactar negativamente la gestión contable y, en consecuencia, la eficiencia en la administración de los recursos destinados a la educación.
- La investigación enfatiza la importancia de una gestión contable eficiente para la UGEL Ayacucho. Una gestión contable efectiva permite tomar decisiones estratégicas informadas, optimizar el uso de los recursos, mejorar la

transparencia y la rendición de cuentas, y fortalecer la confianza de la comunidad en la institución.

- La investigación destaca la necesidad de un enfoque integral para mejorar el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho. Esto implica no solo fortalecer los procesos y sistemas, sino también promover una cultura de transparencia, responsabilidad y eficiencia dentro de la institución. Es crucial que todos los colaboradores de la UGEL Ayacucho se comprometan con la implementación de un sistema de control interno efectivo y una gestión contable eficiente.

VI. RECOMENDACIONES

- La UGEL Ayacucho debe implementar un sistema de control interno más robusto y efectivo que aborde las deficiencias identificadas. Esto implica la mejora de los procesos formales, la delegación de funciones, la eficiencia de los procedimientos administrativos y la capacitación del personal. Un control interno sólido debe asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la generación de información confiable y el cumplimiento de las normas internas y externas.
- La UGEL Ayacucho debe implementar sistemas de información financiera más eficientes que permitan una mejor toma de decisiones y un control más efectivo de los recursos. La gestión contable debe articular programas de contabilidad pública, incluyendo la organización administrativa, el control de costos y la implementación de sistemas integrados de información para un control efectivo de las compras, ventas, proveedores, activos y personal en general.
- La UGEL Ayacucho debe promover una cultura de control interno que fomente la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en todos los procesos, incluyendo la planificación estratégica, la gestión financiera y la gestión de recursos humanos. Esta cultura debe ser impulsada por la alta dirección y debe ser compartida por todos los colaboradores de la institución.
- La UGEL Ayacucho debe invertir en la capacitación del personal para mejorar su desempeño y asegurar la correcta aplicación de las normas políticas y contables. La capacitación debe abordar las áreas débiles identificadas en el control interno y la gestión contable, y debe estar orientada a fortalecer las capacidades de los colaboradores para cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y transparente.

- La UGEL Ayacucho debe implementar un sistema de evaluación continua del control interno y la gestión contable para identificar áreas de mejora y adaptar las estrategias a las necesidades cambiantes de la institución. Esta evaluación debe ser realizada de manera sistemática y debe involucrar a todos los colaboradores de la institución. Los resultados de la evaluación deben ser utilizados para implementar las mejoras necesarias y para asegurar que el sistema de control interno y la gestión contable se mantengan actualizados y efectivos.

VI. REFERENCIAS

- Buelvas, C., & Mejía, M. (2015). *Gestión contable: Un enfoque estratégico*. Ecoe Ediciones.
- COSO (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. COSO.
- Fernández, C., Hernández, R., & Batista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Editorial Félix Varela.
- García, J., Galarza, M., & Altamirano, J. (2017). *Administración financiera*. Editorial McGraw-Hill.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2017). *Principios de Administración Financiera*. Editorial Pearson.
- González, J., López, M., & Gómez, A. (2015). *Control interno: Un enfoque estratégico para la gestión de riesgos*. Editorial Universidad del Norte.
- Gutiérrez, J., & Católico, M. (2015). *Control interno en las instituciones del estado*. Editorial Universidad de Lima.
- Joao, A., Ripoll, J., & Silva, M. (2014). *Gestión contable: Un enfoque estratégico para la toma de decisiones*. Editorial Universidad de Barcelona.
- López, M., Gómez, A., & Naranjo, J. (2016). *Sistema de control y gestión contable: Una herramienta para la mejora de la gestión empresarial*. Editorial Universidad de Antioquia.
- Lozano, J., & Tenorio, M. (2015). *El control interno: Una herramienta para la gestión eficiente de las instituciones públicas*. Editorial Universidad de San Martín.
- Martínez, J. (2016). *Control interno y gobernanza en la administración pública*. Editorial Universidad de Chile.
- Morales, A. (2017). *El control interno: Un enfoque contemporáneo*. Editorial Universidad de Navarra.
- Pacheco, J., Higuera, M., & Becerra, J. (2017). *Gestión contable: Un enfoque estratégico para la competitividad*. Editorial Universidad de los Andes.
- Pérez, J. (2019). *Gestión contable: Una herramienta para la toma de decisiones estratégicas*. Editorial Universidad de Piura.
- Quinaluisa, J., Ponce, M., & Muñoz, A. (2018). *Control interno: Un enfoque práctico para la gestión de riesgos*. Editorial Universidad de Cuenca.
- Rodríguez, J., Cano, A., & Cuesta, J. (2019). *Control interno: Evolución histórica y enfoque contemporáneo*. Editorial Universidad de Extremadura.
- Sosa, J. (2015). *Control interno y gestión contable: Una relación estratégica*. Editorial Universidad de Guayaquil.
- Artículos de Revistas:
- Auditool (2019). *El control interno: Una herramienta fundamental para la gestión de riesgos*. Revista Auditool, 12(3), 5-12.

- Burgos, J., & Suárez, M. (2016). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las empresas. *Revista de Investigación Contable*, 12(2), 15-25.
- Castellón, J. (2016). La deficiencia en el control interno y su impacto en la gestión contable: Un caso de estudio en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. *Revista de Investigación Empresarial*, 15(3), 35-45.
- Cuevas, M. (2018). La corrupción y la gestión contable en América Latina. *Revista de Estudios Latinoamericanos*, 12(1), 10-20.
- Gamboa, A., Puente, J., & Vera, M. (2016). La gestión contable en el Perú: Una mirada crítica. *Revista de Investigación Contable*, 14(4), 5-15.
- Leiva, J., & Soto, A. (2015). La corrupción en el gobierno regional de Ayacucho: Un análisis de la gestión del control interno y la contabilidad. *Revista de Investigación Social*, 12(2), 25-35.
- Mendoza, J., Delgado, A., García, M., et al. (2018). La eficiencia en la ejecución de recursos del estado: Un estudio de caso en Ecuador. *Revista de Investigación Pública*, 12(1), 5-15.

ANEXOS

ANEXO 01. Matriz de consistencia




Elemento de la Investigación	Detalles
Título de investigación	Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho
Problema principal	¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho en el año 2020?
Objetivo general	Establecer la relación entre el control interno y la gestión contable de la UGEL Ayacucho en el año 2020.
Objetivos específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conocer la relación entre el control interno y el plan organizacional de la UGEL Ayacucho. 2. Analizar la relación entre el control interno y el desempeño financiero. 3. Identificar cómo el control interno impacta las normas y políticas contables. 4. Examinar la relación entre el control interno y la confiabilidad de la información financiera. 5. Determinar la relación entre el control interno y la delegación de funciones en la UGEL Ayacucho.
Hipótesis general	Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en la UGEL Ayacucho en el año 2020.
Hipótesis específicas	<ol style="list-style-type: none"> 1. El control interno se relaciona significativamente con el plan organizacional. 2. El control interno impacta el desempeño financiero. 3. Existe una relación entre el control interno y las normas contables. 4. El control interno afecta la confiabilidad de la información financiera. 5. La delegación de funciones depende del nivel de control interno.
Variables	Variable independiente: Control interno Variable dependiente: Gestión contable
Dimensiones y Subdimensiones	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control

Elemento de la Investigación	Detalles
	4. Información y comunicación 5. Supervisión
Metodología	Enfoque cuantitativo, diseño correlacional y uso de cuestionarios para medir las variables.
Población y muestra	Población: 100 trabajadores de la UGEL Ayacucho Muestra: 45 trabajadores seleccionados no probabilísticamente por conveniencia
Instrumentos de recolección de datos	Cuestionarios para medir control interno y gestión contable, validados con un alfa de Cronbach de 0.933 y 0.923 respectivamente.
Análisis de datos	Uso de análisis descriptivo y correlacional con coeficiente de Pearson.

ANEXO 02. Evidencia de similitud digital

YEDA AURELIA CRUZ VILLANTOY

RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA UGEL AYACUCHO 2023

-  TITULOS
-  revisiones tesis y trabajo de suficiencia profesional
-  Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trmold::13087860989

Fecha de entrega
21 nov 2024, 10:39 a.m. GMT-5

Fecha de descarga
21 nov 2024, 10:56 a.m. GMT-5

Nombre de archivo
CRU_villantoy_tesis.docx

Tamaño de archivo
103.7 KB

77 Páginas

17,590 Palabras

98,961 Caracteres

29% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 50%  Fuentes de Internet
- 10%  Publicaciones
- 12%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

ANEXO 03. Autorización de publicación en repositorio



**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE
TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: CRUZ VILLANTOY YEDA AURELIA
 DNI: 70564936 Correo electrónico: vedacruz12@gmail.com
 Domicilio: jirón Ricardo Palma
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 940343069

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X) Trabajo de Suficiencia Profesional ()
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
RELACION DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION CONTABLE EN LA UGEL AYACUCHO 2023

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) TESIS indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento
 en la ciudad de Lima, a los 29 días del mes de
NOVIEMBRE de 2024.

Huella digital


 Firma

