

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI**

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA



**EL CONTROL DE BIENES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA UGEL GRAN CHIMÚ**

Tesis para obtener el grado académico de
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR

Br. Nestor Fredy Amaya Díaz (Código ORCID: 0000-0001-8509-1295)

ASESOR

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo (Código ORCID: 0000-0002-5207-8200)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2022

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Exemo. Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la Universidad

Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta

Vicerrectora Académica

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo.

Vicerrector de Investigación (e)

Dra. Teresa Sofía Reategui Marín

Secretaria General

Conformidad de Asesor

Yo, Francisco Alejandro Espinoza Polo, con DNI N° 17839286, asesor(a) de la Tesis de Maestría titulada: “**EL CONTROL DE BIENES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UGEL GRAN CHIMÚ**”, presentado por el maestriza **Br. Nestor Fredy Amaya Díaz**, con DNI N° 18124180, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor(a), me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la escuela de posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 11 de octubre de 2022



.....
Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo

Asesor

DEDICATORIA

A Dios el único y Todopoderoso por darme la vida y salud para seguir adelante en mi superación personal y profesional.

A mi esposa e hija quienes en todo momento me brindaron apoyo y comprensión para continuar en esta nueva faceta profesional y culminar con satisfacción mis estudios con la sustentación del presente estudio.

Nestor

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Católica y docentes que me brindaron sus enseñanzas y experiencias en este proceso de formación profesional, por ser mi guía para consolidar mis conocimientos.

Al Dr. Francisco Espinoza Polo por su interés en desarrollar nuestras habilidades como investigador mediante sus incansables consejos y recomendaciones a fin de culminar con satisfacción el presente estudio de investigación.

Al director de la Unidad de Gestión Educativa Local Gran Chimú y personal administrativo, por brindarme el espacio para aplicar los instrumentos de recojo de datos y desarrollar con satisfacción los procesos para culminar la investigación.

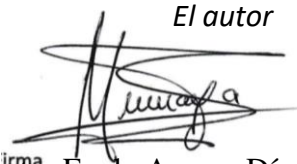
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Nestor Fredy Amaya Díaz, identificado con D.N.I. N° 18124180, egresado del Programa de Estudios de Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: **“EL CONTROL DE BIENES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UGEL GRAN CHIMÚ”**, el cual consta de un total de 66 páginas, en las que se incluye 21 tablas y 13 figuras, más un total de 19 páginas en anexos.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 16%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

El autor



Nestor Fredy Amaya Díaz

DNI 18124180

índice

	Pág.
PORTADA	i
PÁGINAS PRELIMINARES	ii
Página de autoridades universitarias	ii
Página de conformidad del asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaratoria de autenticidad	vi
Índice	vii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. METODOLOGÍA	29
2.1. Objeto de estudio	29
2.2. Instrumentos, técnicas, equipos de laboratorio de recojo de datos	34
2.3. Análisis de la información	35
2.4. Aspectos éticos en investigación	35
III. RESULTADOS	37
IV. DISCUSIÓN	60
V. CONCLUSIONES	61
VI. RECOMENDACIONES	63
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	64
ANEXOS	70
Anexo 1: Instrumentos de recolección de la información	71
Anexo 2: Matriz de consistencia	89
Anexo 3: Constancia de aplicación de los instrumentos	91
Anexo 4: Data de resultados	92

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla 1	Población de estudio	30
Tabla 2	Operacionalización de la variable control interno	32
Tabla 3	Operacionalización de la variable Estados Financieros	33
Tabla 4	Control interno de bienes en la Ugel Gran Chimú - 2020	38
Tabla 5	Dimensión Organización del control interno en la Ugel Gran Chimú - 2020	39
Tabla 6	Dimensión Control contable en la Ugel Gran Chimú - 2020	40
Tabla 7	Estados financieros en la Ugel Gran Chimú - 2020	42
Tabla 8	Balance de situación financiera en la Ugel Gran Chimú - 2020	43
Tabla 9	Estado de gestión en la Ugel Gran Chimú - 2020	44
Tabla 10	Estado de cambio en el patrimonio neto en la Ugel Gran Chimú – 2020	45
Tabla 11	Estado de flujo de efectivo en la Ugel Gran Chimú - 2020	46
Tabla 12	Prueba de normalidad de las variables control interno y estados financieros y sus dimensiones	47
Tabla 13	Resultados de correlación de Pearson de control interno y estados financieros	49
Tabla 14	Análisis del Modelo Lineal	49
Tabla 15	Resultados de correlación de Pearson Control interno y Balance de situación financiera	51
Tabla 16	Análisis del Modelo Lineal	51
Tabla 17	Resultados de correlación de Pearson Control interno y Estado de gestión	53
Tabla 18	Análisis del Modelo Lineal	53
Tabla 19	Resultados de correlación de Pearson Control interno y Estado de cambios en el patrimonio neto	55

Tabla 20	Análisis del Modelo Lineal	55
Tabla 21	Resultados de correlación de Pearson Control interno y Estado de flujo de efectivo	57
Tabla 22	Análisis del Modelo Lineal	57

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.	
Figura 1.	Diagrama de frecuencia del control interno	38
Figura 2.	Diagrama de frecuencia de la organización del control interno	39
Figura 3.	Diagrama de frecuencia del control contable	40
Figura 4	Diagrama de frecuencia de los estados financieros	42
Figura 5	Diagrama de frecuencia del balance de situación financiera	43
Figura 6	Diagrama de frecuencia del estado de gestión	44
Figura 7	Diagrama de frecuencia del estado de cambio en el patrimonio neto	45
Figura 8	Diagrama de frecuencia del estado de flujo de efectivo	46
Figura 9	Influencia del control interno de bienes en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020	48
Figura 10	Influencia del control interno de bienes en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020.	50
Figura 11	Influencia del control interno de bienes en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020.	52
Figura 12	Influencia del control interno de bienes en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020.	54
Figura 13	Influencia del control interno de bienes en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.	56

RESUMEN

La investigación titulada El control interno de bienes y su incidencia en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, tiene como propósito determinar en qué medida el control interno de bienes influye en en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020. Mediante el tipo de estudio básico, y diseño transeccional correlacional causal, y a una población constituida por 26 administrativos de la Ugel Gran Chimú de los cuales se tomó la totalidad de la población como muestra se obtuvo información con la aplicación de dos instrumentos denominados cuestionario para evaluar el control interno y el cuestionario de valoración de los estados financieros, con una confiabilidad alfa de 0.914 y 0.917 respectivamente. La investigación llegó a determinar que existe influencia significativa ($p < 0.05$) del control interno en los estados financieros en la Ugel Gran Chimú de La Libertad, cuyos valores generales son: $r = ,677^{**}$ y $r^2 = ,458^{**}$.

Palabras Clave: Control interno, estados financieros, flujo de efectivo.

ABSTRACT

The research entitled The internal control of assets and its impact on the financial statements of the Ugel Gran Chimú, is intended to determine to what extent the internal control of assets influences the financial statements of the Ugel Gran Chimú, 2020. By means of the basic type of study and causal correlational cross-sectional design, and a population of 26 administrative staff of the Ugel Gran Chimú, of which the entire population was taken as a sample, information was obtained with the application of two instruments called the questionnaire to evaluate internal control and the questionnaire to evaluate the financial statements, with an alpha reliability of 0.914 and 0.917, respectively. The investigation came to determine that there is significant influence ($p < 0.05$) of the internal control in the financial statements in the Ugel Gran Chimú de La Libertad whose general values are: $r = ,677^{**}$ and $r^2 = ,458^{**}$.

Keywords: Internal control, financial statements, cash flow.

I. INTRODUCCIÓN

Cuando la implantación de prácticas de control es ineficiente trae consigo una serie de secuelas onerosas, como la inoperancia de satisfacer las exigencias de las personas, así como incumplimientos de las metas trazadas. Es así que tanto la esfera privada como la pública son entidades claves para el desarrollo de un país, por lo que deben aplicar sus políticas y hacer cumplir las normas éticas (Zarpan Alegría, 2013). Si se carece de un acertado control interno tampoco se promoverá la efectividad, eficacia, transparencia y economicidad en las operaciones de las entidades, tampoco se evidenciará la calidad de los servicios estatales que presta. (Ruiz, 2017).

A nivel internacional, el Banco Mundial (2020) advierte que, según nuevas investigaciones, las diferencias en los sistemas de control interno de los gobiernos nacionales y locales pueden contribuir a violaciones y deterioro de la calidad de los servicios públicos. A pesar de las prácticas de control interno, estos sistemas son incompletos y se implementan de manera desigual, lo que abre la puerta al incumplimiento, el fraude y el despilfarro de fondos públicos. Cada año, se soborna un billón de dólares y se roban otros 2,6 billones de dólares a través de la corrupción.

En los últimos años, el problema de la corrupción se ha convertido en un tema central a nivel internacional y nacional, pues la televisión, la radio y los medios noticiosos señalan en un momento dado un sinnúmero de documentales y noticias donde las personas tienen conexiones con reconocidas instituciones y entidades acusadas de participación en la corrupción; Sin embargo, a pesar de la existencia de normativa nacional e internacional, hasta el momento no ha sido posible erradicarlo, y no es posible concientizar sobre la erradicación de este mal si los sistemas públicos son percibidos como corruptos (Sáenz y Vargas, 2019).

Asimismo, Cárdenas et al. (2016) señalaron que América Latina no ha escapado a este fenómeno, ya que la corrupción existe en diversas formas en empresas, organizaciones sin fines de lucro, gobiernos y administración pública en diferentes países de la región y en muchos casos supera cuotas muy altas. Esto se debe a que no existe un buen sistema de control interno para frenar el desarrollo de la corrupción y los obstáculos van en aumento, imposibilitando combatir la corrupción.

La mayoría de los países presentan problemas con el control interno en las instituciones públicas; el mismo examina la información financiera fraudulenta contenida en ellos y no la aplica a tiempo para la prevención de problemas de corrupción a gran escala (Cuevas, 2018).

Por el lado de los estados financieros, Cornejo & Sánchez (2021) publicaron un estudio que muestra que el 40% de los autores afirman que la gestión financiera no siguió los procesos adecuados de planificación, organización, dirección y control, la mayoría adaptados al modelo introducido desde la política nacional, que tuvo un impacto significativo sobre los ingresos y consumo de recursos financieros, del mismo modo, a pesar que la mayoría sigue los preceptos, aun no las incorpora a la política interna de los órganos gubernamentales. (...) Aguilar, Palomino y Suárez (2020) concuerdan con el 40% de los resultados, de los cuales se presentan deficiente gestión económica en 94,7%, no involucran reinversión, hay poca evaluación de los estados financieros y por ende un marcado contraste con el mal desempeño de la agencia economía administrativa. Asimismo, no se observa suficientemente la práctica contable en la preparación y presentación de los informes, pues no se realiza una adecuada presentación de los estados financieros, debido al deficiente control de su ejecución; a pesar de que este requisito de alguna manera pueda ser ignorado (Barazorda, 2018).

En cuanto al control interno en el Perú, se presenta en situación de ineficiencia, sobre todo en las esferas gubernamentales públicas. Según informó la Contraloría General de la República, en el periodo 2015, solo el 25% de las 655 instituciones estatales peruanas puso en práctica su Sistema de Control Interno que los orienta a advertir riesgos, anomalías y actos de malversación y negligencias en sus ejercicios institucionales. La misma entidad lamentó que a pesar de las diversas ventajas, se observa que el nivel de implantación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado es bajo (El Comercio, 2015).

Esta situación continúa, y al respecto, la CGR (2017) señala que, de 3,720 unidades en Perú, solo 654 registraron su avance en la implementación de controles internos en la aplicación informática SSECI en 2017. Indicó que sólo el 17,58% de las entidades públicas han trabajado para implementar internamente. sistemas de control.

Asimismo, Martínez (2020) señala en su estudio que existe falta de control interno y trámites administrativos incompletos en el ámbito de la logística que se maneja en la subregión de Utcubamba. También señala que las unidades de depósito no tienen el control

suficiente sobre los bienes adquiridos, ya que no cuentan con el espacio suficiente para almacenar dichos bienes que no pertenecen a la unidad, sino que van directamente al lugar de trabajo; si se cuenta con un sistema general de control interno, se pueden evitar fallas y dificultades en el seguimiento de los procesos administrativos y logísticos.

Respecto a los Estados Financieros, la fiscalización efectuada a la Cuenta General de la República del 2013, la Contraloría explicó que el 100% de gobiernos regionales y el 72% de gobiernos locales expresan juicios con salvedades, abstenciones o desfavorables, en sus estados financieros. Esta posición evidencia que la administración de las instituciones mencionadas no implementa controles internos óptimos que les faculten dotar con estados financieros e informes presupuestarios preparados según la reglamentación contable. Es decir, existe problemas para rendir cuentas de modo transparente y preciso, y una inspección evidentemente ineficaz de los agentes que conducen el Poder Ejecutivo (Gestión, 2014).

En nuestro país las unidades de gestión educativas Local (UGEL) son consideradas instituciones con injerencias burocráticas e ineficientes en sus operaciones lo que ha conllevado a crear un clima de desconfianza en la población. En especial del personal docente. esta problemática ha conllevado a una preocupación para lo cual se están aplicando medidas para mejorar su sistema de control, sin embargo, a la fecha aún no se ha mostrado una mejora, esto debido a que no se tiene implementado de manera adecuada su órgano de control interno.

Esta situación se observa en la unidad de gestión educativa local Gran Chimú donde se muestran deficiencias en la gestión en lo que respecta al control interno de bienes como la presentación adecuada de sus Estados Financieros. Esto conlleva a la inexistencia de un inventario físico a la fecha que haya sido presentado a la superintendencia de bienes nacionales lo que por norma es obligatorio. Al no existir un inventario tampoco en los estados financieros no está reflejando de manera real y razonable el número de bienes con los que contamos en almacén.

De las transferencias ejecutadas por parte del Ministerio de Educación no se lleva un control adecuado de los bienes, por ejemplo, hay bienes que luego de las conciliaciones de operaciones recíprocas se determinan bienes que han sido entregados, pero la Ugel no los tiene registrados en su almacén y por lo tanto existe un desfase de fechas de registro. En otros casos hay bienes que han sido entregados directamente a las instituciones educativas y que

no están reflejadas en los inventarios de bienes de la Ugel y menos han sido consideradas en los estados financieros.

No existe una distribución adecuada de los bienes que mantiene la Ugel, existiendo bienes de años anteriores que fueron entregados por el Ministerio de Educación que no fueron distribuidos en el momento oportuno a la II.EE.

También se observa existencia de más de un almacén en la Ugel por la cantidad de bienes que se encuentran en almacén y que por no haber sido distribuidos adecuadamente en las fechas oportunas generan gastos adicionales de contrataciones de almacenes extras para custodiar dichos bienes. Todo este desorden en contabilidad genera que no se esté reflejando adecuadamente el número de bienes, el consumo de bienes y estos tampoco están informados ni registrados en el mes que corresponde al devengue del gasto en aplicación de la normativa contable vigente, que señala: “todo ingreso debe reflejarse en el mes que se percibe y todo gasto en el momento que se ejecuta”.

A partir de lo planteado, se puede señalar que para que se cuente con estados financieros claros y precisos es considerable establecer actuaciones de control interno que promueva la efectividad, eficacia, transparencia y economicidad en las labores de la Ugel Gran Chimú.

En atención a la problemática planteada, se propone en la investigación responder Al siguiente problema general: ¿En qué medida el control interno de bienes influye en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020? Así también, se formuló los siguientes problemas específicos: ¿Cuáles son los niveles de control interno y sus dimensiones en la Ugel Gran Chimú, año 2020? ¿Cuáles son los niveles de los estados financieros y sus dimensiones en la Ugel Gran Chimú, año 2020? ¿En qué medida el control interno de bienes influye en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020? ¿En qué medida el control interno de bienes influye en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020? ¿En qué medida el control interno de bienes influye en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020? ¿En qué medida el control interno de bienes influye en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020?

La investigación se justifica, desde su aspecto práctico, radica en buscar resolver la realidad problemática descrita en torno a la Ugel Gran Chimú, a fin de conseguir ventajas que resulten en beneficio a la entidad. Es menester señalar que sería fundamental delimitar la asociación que existe entre los conceptos control interno de bienes y estados financieros,

debido a que favorecerá de manera positiva en las decisiones que tomen los integrantes que laboran en la entidad. Esta investigación tiene como propósito suministrar información esencial para la ciencia, así también, su utilidad ofrece mejoras significativas al área contable y administrativas de la Ugel, estableciendo mecanismos para recopilar, clasificar y registrar operaciones; evaluando los resultados con el fin de lograr los propósitos organizativos.

Desde su justificación técnica, se sustenta por tener fundamento legal según lo establece la Ley Nro. 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado, que tiene por objeto establecer las normas para prevenir riesgos y otros actos que perjudiquen la entidad y que asegure el cumplimiento de los metas organizativas, es sumamente necesario la elaboración, establecimiento, operatividad y evaluación de un control interno en los organismos del estado, asimismo el presente estudio de investigación está relacionado al control interno y su implicancia en los estados financieros, referido también en la (NIC 1). Ambos son el sustento técnico y legal en la investigación.

Además, se justifica teóricamente el estudio, debido a que permitió determinar la influencia del control interno de bienes en los estados financieros en la Ugel Gran Chimú, apoyándose en el análisis de los aportes teóricos de los distintos autores citados y referidos en este estudio y que permitieron profundizar y llevar a cabo esta investigación.

Desde su relevancia social, este estudio permitirá definir el beneficio que tiene el control interno como un mecanismo valioso dentro de la gestión y con todo el recurso humano que integra la organización, para así eludir procesos inadecuados y erróneos, con el propósito de ayudar al cumplimiento de los objetivos institucionales relacionadas a la consecución de la transparencia de los estados financieros.

En términos de relevancia social, este estudio permitirá identificar los beneficios del control interno como un mecanismo valioso transversal a la gerencia y a todos los recursos humanos que integran la organización para evitar procesos inadecuados y viciados con el objetivo de dar cumplimiento a las metas institucionales relacionadas a la consecución de la transparencia de los estados financieros.

Finalmente, esta investigación desde la perspectiva metodológica se justifica debido a que se emplearon métodos o procedimientos sistemáticos y rigurosos para lograr el desarrollo y culminación de los propósitos planteados. El empleo de técnicas para acopiar información del entorno asegura los resultados, por ello se utilizaron dos cuestionarios como instrumentos los mismos que fueron validados y que puedan ser referentes para

investigaciones futuras que busquen ampliar el tema planteado. Además, cuenta con un alto grado de viabilidad, que permite sustentar el aspecto correlacional causal, transversal que es consecuente con la tipología de estudio. Por lo expuesto, las resoluciones logradas son originales, lo cual encamina a próximos investigadores a estudiar nuevos conceptos dirigidos al plano institucional.

El estudio enuncia el objetivo general: Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020. Del mismo modo, se desarrolló en base a los objetivos específicos: Identificar los niveles de control interno y sus dimensiones en la Ugel Gran Chimú, año 2020. Identificar los niveles de los estados financieros y sus dimensiones en la Ugel Gran Chimú, año 2020. Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020, Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020, Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020, Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

De acuerdo a la intencionalidad de la investigación se propuso las hipótesis, las cuales fueron comprobadas en los resultados. Como hipótesis general se propuso: El control interno de bienes influye positivamente en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020. Como hipótesis específicas se propuso: El control interno de bienes influye positivamente en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020, El control interno de bienes influye positivamente en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020, El control interno de bienes influye positivamente en el estado de cambio en el patrimonio de la Ugel Gran Chimú, año 2020, El control interno de bienes influye positivamente en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Para el sustento de la investigación se citan los trabajos previos asociados a las variables control interno y estados financieros. La investigación de Mendoza et al. (2018) llevó a las conclusiones que, al mejorar la eficiencia en la operatividad de los recursos públicos, las herramientas de control interno que llevan a cabo la gestión pública fortalecen los sistemas gerenciales asociados al ciclo del gasto público, redundando en optimizar condiciones para su elaboración, aprobación y ejecución; el rendir cuentas por las dotaciones públicas asignadas o creadas. Cuando se trata de los procedimientos críticos

de una instancia, vincula a la entidad solo al interferir con las compras, la logística, el almacenamiento y cualquier otra cosa directamente relacionada con el uso de los recursos.

Po su parte, López y Cañizares (2018) en su artículo científico, se buscó medir el nivel de confianza que exhibe el gobierno autónomo descentralizado del estado en Ecuador. Se utilizaron métodos cuantitativos y cualitativos a través de cuestionarios de control interno previamente validados por expertos y aplicados a toda la población de las comunidades autónomas descentralizadas del estado Morona Santiago. Los logros clave incluyen la implementación de operaciones usando el Marco Conceptual COSO y la aplicación regular de controles institucionales para conservar los recursos. Adicionalmente, se enfatiza la importancia de las entidades para el control interno.

Del mismo modo, Tamez, et al. (2019) mediante su investigación, tiene como objetivo promover la difusión en el tejido empresarial de una alternativa que les permita detectar y reducir los riesgos o errores a los que están expuestos en su día a día: el “Control interno”. Este estudio es puramente documental, ya que la información proporcionada se basa en la recopilación y análisis de textos, artículos, normas y libros relacionados con el tema presentado. Sus resultados muestran que la utilidad del control interno y su impacto en el riesgo de auditoría es importante porque le muestra al auditor independiente cuán confiable es la información proporcionada por el directivo de la empresa durante la auditoría. Además, cabe señalar que un buen sistema de control interno, con una alta capacidad de detección de infracciones, da más confianza a la dirección de que las actividades se están realizando de acuerdo con los planes y objetivos de la organización.

Desde la perspectiva de Masache (2022) en su artículo de investigación, el objetivo fue comprender, a través de una revisión de la literatura, el impacto del uso de la auditoría como herramienta de control de los estados financieros y el método utilizado fue descriptivo, permite una búsqueda bibliográfica de artículos sobre el tema, citado y argumentado por diferentes autores, realizados en diferentes países del mundo. Los resultados del estudio muestran la importancia de utilizar las auditorías financieras en las empresas para identificar infracciones, así como para lograr y alcanzar metas y objetivos.

Por su parte, Encalada, Paredes y Gil (2020) buscó determinar cómo afecta el control interno a los activos si formaliza las expectativas que deben expresarse a través de la presentación y reflejo razonables en los estados financieros. Al respetar o apegarse a la forma de la estructura de la información financiera, se debe tener una base confiable que deben ser

comunicado por personas responsables bajo el mando de la entidad. El método utilizado es deductivo-inductivo. Entre las principales conclusiones, señalan que el control interno se preocupa de forma particular por la seguridad de los bienes o activos fijos, maquinaria y equipo, capital de la organización; de esta forma, controla cuándo es obligatorio presentar estados financieros que cumplan con los requisitos y se publiquen al cierre de cada ejercicio en curso. Para tener un buen control interno, una empresa pública debe administrar y hacer cumplir jerárquicamente todas las leyes, reglamentos y normas pertinentes emitidas por su alta dirección; aplica, permanece en pleno vigor y efecto, y no es revocable.

Del mismo modo, Tupa (2020), en su tesis cuyo objetivo fue precisar la vinculación entre el control interno de activos y la conciliación de los estados financieros de la comuna de Markapat poviat, 2020, utilizando como método un enfoque de índole cuantitativo de base no empírica y tipo de proyecto y el grado es descriptivo-correlación, incluyendo la población Se aplicó a 4 sujetos del área de referencia de la comuna, así como de toda la contabilidad documental, método de entrevista y análisis documental, cuyas herramientas son las entrevistas guiadas y el análisis de contenido, se puede apreciar que la comuna de poviat cuenta con un control interno efectivo, y al mismo nivel también se realiza la conciliación de estados financieros, bueno, además, también muestra un resultado positivo de correlación, probada con un coeficiente de Spearman de 0,76, indicando una asociación positiva entre el control interno de activos y la conciliación de estados financieros de la comuna del distrito de Markapat.

Cano y Palomino (2022) presentó un estudio para establecer la incidencia del control interno en los estados financieros de Inversiones Tecnologías y Suministro S.A. Ate 2020. Este estudio es de carácter básico, descriptivo correlacional, de diseño no empírico. La recopilación de información se espera cuando se utiliza el método de entrevista, y para la práctica de campo, el método de encuesta es utilizado por el cuestionario como una herramienta mediante la cual el personal de contabilidad y logística respondieron, quienes presentaron sus diferentes perspectivas sobre la temática, como la falta de control interno y falta de control sobre los procesos logísticos, etc. Las hipótesis desarrolladas fueron finalmente comprobadas al comprobarse que el control interno tiene un impacto significativo en los estados financieros de Inversiones Tecnología y Suministro S.A. sorteo 2020.

La investigación de Valera (2017) estableció por finalidad general comprender la vinculación entre el control interno y la gestión administrativa del departamento central

subregional de salud Centro Huallaga, 2016”, junto con un estudio descriptivo de la correlación. Se generó una muestra aleatoria de 30 individuos y se les suministró un cuestionario para acopiar datos. Se constata que el 33% de los empleados consideraron el control interno como "bueno" y el 40% de los empleados consideraron la gestión administrativa como "deficiente". Por último, el estudio llega a la conclusión de la existencia asociativa $r= 0,6144$, detallando que el 61% del Control Interno es influido por la Gestión administrativa.

Respecto a las teorías que respaldan el concepto control interno, la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) lo precisa como procedimientos que pretende diseñar, implementar y mantener con responsabilidad de gobierno, gerencia y otro integrante para conferir una garantía racional de que se lograrán los fines de integridad financiera de la unidad. y la eficiencia operativa, así como el cumplimiento de los preceptos aplicables (CONAA, 2018).

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el control interno es un mecanismo desempeñado por la administración y otros agentes de la instancia para garantizar un nivel racional de seguridad con respecto a la consecución de los cometidos en los aspectos que se indican a continuación: eficacia y desempeño, confiabilidad del registro financiero, cumplimiento de las reglamentaciones aplicables y normativas (COSO).

De acuerdo a COSO III (2013), el control interno es el procesamiento efectuado por parte del consejo administrativo, el gestor u otros agentes de una organización para un aseguramiento racional de que se lograrán las metas operativas, de información y de cumplimiento normativo.

El control interno debe asegurar el uso efectivo de los recursos de la instancia y enfocarse en las áreas que más importan, adaptándose a las necesidades de la organización para brindar suficiente certeza sobre la información financiera emitida por la organización (Janeth, 2013).

Mejía (2006) indica que el control interno es un proceso realizado por la administración; administrativos y todos los miembros de la organización; diseñado para conferir una confiabilidad admisible al considerar el logro de los fines de la empresa.

Quispe (2020) especifica que el control interno es un colectivo de elementos que interactúan de forma lógica y dinámica. El impacto sobre cualquier componente del sistema

tendrá un efecto global sobre las relaciones entre los componentes, lo que conducirá a la autorregulación o al equilibrio del propio sistema.

El control interno de bienes se puede definir como un sistema diseñado para agilizar los diversos procesos con los que se involucra una empresa, teniendo presente que las empresas deben evitar las incorrecciones marginales que pueden adquirir en mayor medida en cualquier negocio. Por lo tanto, "control interno" es una frase utilizada para describir las acciones del director, gerente o administrador de una organización para evaluar y monitorear el desempeño de su organización (Tamez, et al, 2019).

La trascendencia del control interno de bienes radica en que es un factor importante para las operaciones y desempeños de las empresas y tiene un impacto significativo en la calidad, oportunidad y confiabilidad de la información proporcionada por la junta directiva y creada por su administración. Cuando una empresa tiene muchos socios, muchos empleados y muchas tareas asignadas, la relevancia de contar con un propicio sistema de control interno se vuelve mayor. Esto se debe a que no es posible controlar las órdenes dadas por el gestor en el momento de la ejecución, por lo que no hay garantía de que las operaciones ordenadas se realicen correctamente (Tamez, et al, 2019).

El objetivo de establecer mecanismos de control interno de bienes es prever los riesgos que puedan afectar a la entidad, lo que puede contribuir a la detección de anomalías. Está diseñado para proveer un grado racional de certeza de que se lograrán los cometidos comerciales (Tamez, et al, 2019).

Gamboa, Puente e Ysidora (2016) indica que quien dirige la organización como máxima autoridad es el responsable del sistema de control interno de bienes. En este sentido, deben demostrar continuamente una actitud de apoyo a los controles de la organización, divulgarla y demostrar de apoyo continuo (controles internos) en su trabajo diario. El órgano superior deberá establecer claramente y por escrito estas pautas de conducta y controles para la consecución de las metas establecidas por la institución de acuerdo con las normas y directrices establecidas por el gobierno y otras agencias proporcionadas por otras organizaciones. Por lo tanto, debe mantener una atmósfera de confianza sustentada en la confidencialidad, la honestidad y la competencia de las personas; y de respaldo hacia el control interno; garantizando que se dé un eficiente uso de los recursos y protegiendo el medio ambiente.

Su impacto en los estados financieros de una organización pública o privada, mostrando los desempeños de la gestión de los recursos designados a la operación de la organización, para brindar información sobre el crecimiento de: activos, pasivos, patrimonio o capital contable, entradas. y gastos, cambios en la contabilidad o capital contable y flujos de efectivo o cambios en la posición financiera, si los hubiere es crucial para su óptimo funcionamiento. (NIF, 2013)

Dado que el control interno es un implemento que nace de la urgente necesidad de tomar acciones proactivas para eliminar y/o reducir los múltiples riesgos que afectan a los diferentes tipos de organismos, sean privadas o gubernamentales, con o sin fines de lucro, es la base sobre la cual se sustentan las actuaciones y quehaceres de la entidad; es decir, la producción, distribución, financiación, gestión y demás actividades están sujetas a control interno; además, es una herramienta eficaz y no un esquema que proporciona vigilancia o autoritarismo.

Desarrollar un mecanismo de control interno de bienes idóneo a cada clase de organización posibilita maximizar el uso de recursos cualificados para lograr una correcta gestión financiera y administrativa, en este caso en el sector estatal, para lograr mayores niveles de eficiencia.

Para evaluar la variable control interno de bienes, se tiene en cuenta las siguientes dimensiones, organización y control contable.

En referencia a la dimensión organización, Thompson (2008) planteó tres concepciones de organización: Uno correspondiente a entidades, otro a operaciones y un tercero, vinculante a ambos casos.

En este caso singular (donde la palabra "organización" se usa para designar a un grupo considerado como un individuo, como una corporación, entidad u organización), se propone el siguiente concepto organización como una serie de componentes compuesto principalmente por miembros que interactúan, bajo el sustento de una estructura ideada para que los diversos recursos como el financiero, físico, humanos y de información para coordinar, ordenar y regular en base a normativas a fin que se logre los propósitos que puede o no ser rentable. Por ejemplo, tenemos a las micro, medianas y grandes empresas que son agencias con fines de lucro; contrario a eso, las ONG's e instancias públicas (de pertenencia al Estado) son, en gran parte, entidades sin fines comerciales.

En el caso del concepto de Organización aplicable a Actividades: En este aspecto (donde se utiliza el concepto organización para aludir a un conjunto de actividades o deberes de una persona natural o jurídica), se propone la concepción siguiente: organización es el resultante de la coordinación, organización y disposición de los recursos disponibles (humanos, financieros, materiales y otros) y las acciones necesarias para lograr los objetivos previstos. Por ejemplo, podemos lanzar una organización corporativa que ofrezca productos valiosos, poder competir en el mercado y generar algún beneficio, u organizar un evento de lanzamiento de un nuevo producto para conseguir un buen posicionamiento inicial de la marca.

En cuanto a la concepción de Organización aplicable a ambos casos: La palabra organización se utiliza para aludir a instituciones y acciones y, por eso, demanda dos significados: el primero hace referencia a un grupo de elementos, que consiste esencialmente a individuos, acciones e interacciones juntas en una estructura deliberada y diseñada que es humana y financiera. . . , material, información y otras actividades, las cuales están coordinadas, organizadas y regidas por un conjunto de reglas, que logran ciertos objetivos que pueden tener o no fines de lucro; La segunda: confiere al resultado de la coordinación, organización y planificación de los recursos accesibles (materiales, humanos, financieros, etc.) y de los quehaceres necesarios para materializar los propósitos fijados.

Koontz y Weihrich consideran: Se concibe organización como: 1) procedimientos para identificar y clasificar las actuaciones requeridas, 2) La puesta en común de las operaciones oportunas para el logro de los fines, 3) La adjudicación de cada reagrupación a un gerente con el liderazgo necesario para monitorizar y 4) las acciones para colegiar de manera horizontal y vertical en el esquema organizacional.

Concerniente a la segunda dimensión, control contable, Campos (2003, citado en Rivero, 2009) señaló que los controles contables incluyen organigramas y todos los métodos y procedimientos diseñados para proteger la propiedad y la confiabilidad de los expedientes financieros. (a) favorecer el establecimiento de estados financieros conforme a las reglamentaciones contables internacionales, (b) lograr la protección de los activos, y (c) proporcionar informes suficientes y oportunas para tomar decisiones.

Los propósitos del control contable son:

Integridad de los datos. Todas las acciones realizadas deben ser incluidas en el registro contable.

Disponibilidad de la información. Todas las actividades inscritas representan hechos económicos reales y debidamente autorizados.

Precisión de la Información. Las transacciones se registran por el monto adecuado, en la cuenta correcta y a tiempo.

Sostenimiento de la Información. Los archivos contables continúan reflejando la actuación y la posición económica de la instancia después de que se hayan contabilizado todas las transacciones.

Seguridad Física. La disponibilidad de los bienes y de la documentación que supervisan su movimiento está restringido únicamente a los individuos autorizados.

Además de lo señalado, cabe precisar lo que señala las normativas a las que se sujeta el control interno. La Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, en el artículo 10° indica que: El registro de datos es exclusivo y exigido para todas las instancias de la esfera pública a nivel nacional, regional y local y es realizado por el SIAF-SP. El cual es considerada como el medio oficial para registrar, procesar y generar información relevante para la gestión financiera del ámbito público, y operado dentro de un marco regulatorio aprobado por el órgano rector.

El TUO del Decreto Legislativo N° 1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de contabilidad indica que: Los registros contables son registros de transacciones y otros hechos económicos en la información financiera y presupuestaria de una esfera del ámbito público, de acuerdo con la naturaleza de las cuentas en el plan contable correspondiente, sustentado en los documentos físicos o electrónicos pertinentes. (art. 14°, numeral 14.1).

El TUO del Decreto Legislativo N° 1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de contabilidad considera que:

El registro contable que se consigue mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP), se efectúa a través de la “Tabla de Operaciones o Tabla de Eventos de la Dirección General de Contabilidad Pública” (art. 14°, numeral 14.4).

De acuerdo con lo anterior, los organismos del ámbito público utilizan el plan contable y clasificadores presupuestarias de ingresos y gastos públicos, y los sistemas contables que se les aplican, para dar cumplimiento a las normativas y tramitación contables dictaminados por los órganos de gobierno, a los que deberán sujetarse en su aplicación.

A continuación, se presenta las bases teóricas de la variable Estados financieros.

Históricamente, los fenómenos presentados y analizados por la ciencia contable han tratado de ser explicados por diversas teorías, entre ellas la teoría del individualismo, que ha centrado algunas explicaciones en los mecanismos que involucran la contabilidad por partida doble o mecanismos aplicables. Por tanto, la rama de la contabilidad, la contabilidad financiera, surge precisamente con el fin de que las personas naturales o jurídicas, generalmente empresarios o de actividades lucrativas, puedan conocer y controlar su situación financiera, así como proporcionar registros contables a terceros interesados y realizar registros contables; y la contabilidad en cada país como mecanismo de transparencia y responsabilidad social de acuerdo con los principios contables, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) y demás requisitos legales y fiscales que regulan la actividad económica de las empresas, etc. (Berbey, Alderete y Charres, 2019).

Es importante recalcar que la transparencia de los estados financieros de estas empresas muchas veces es verificada y evaluada por el departamento de auditoría, de modo que la empresa informante, así como los terceros interesados en la información contenida en ellos, tengan resultados contables en los informes que, dentro de lo razonable, las finanzas de la empresa reflejan un cierto margen de seguridad (Berbey, Alderete y Charres, 2019).

Cabe señalar que las auditorías realizadas en estas circunstancias pueden evaluar la situación financiera utilizando métodos tanto cualitativos como cuantitativos de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Esto significa que la auditoría, al igual que la contabilidad financiera, tiene en cuenta no solo aspectos cuantitativos sino también cualitativos al realizar análisis y evaluaciones relevantes, lo que significa que el análisis cualitativo puede diferir del examen de información cuantitativa (Berbey, Alderete y Charres, 2019).

Según las Normas de Información Financiera (NIF) A-3 lo estipulan como la representación básica de la información financiera; la simbolización estructurada de la posición financiera y la evolución de una empresa en un momento determinado o en un período temporal definido. Su finalidad general es proporcionar información sobre la empresa en cuanto a su situación financiera, desempeño de sus operaciones, acciones o cambios en los mismos, y sus recursos o fuentes para uso del público en general en el procedimiento de tomar de decisiones presupuestarias. Los estados financieros exponen los

resultantes de la gestión de los recursos asignados a la dirección de la empresa. Por tanto, para la consecución de este objetivo, debe incluir información sobre cambios en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos o gastos, patrimonio y flujos de efectivo, o cambios en la situación financiera, según corresponda (NIF, 2013).

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019), define los estados financieros, una forma estructurada de presentar información financiera, categorizando los efectos financieros de las transacciones y otros eventos según elementos, a saber, activos, pasivos y patrimonio, reflejados en el Estado de Situación Financiera, Ingresos y Gastos en el Estado de Resultados Integrales, que presenta el desempeño financiero. Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de negocio en marcha.

Los estados financieros son cuadros sistemáticos que reflejan la situación financiera de una entidad económica de manera justa y coherente (Novoa, 2019). Los estados financieros son informes preparados de acuerdo con las prácticas contables que reflejan todos los aspectos de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la empresa de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (Zan, 2018).

Según Gálvez (1991) los estados financieros son documentaciones cuya predominancia es numérica, generalmente diseñados periódicamente con base en datos obtenidos de registros contables, para presentar el estado o resultados financieros obtenidos en la ejecución de quehaceres durante un período determinado o alcanzado una fecha propuesta. (p. 17).

Por su parte, Palomino (2013) señala respecto a los Estados Financieros como documentos destinados a brindar información sobre la situación financiera de una compañía para favorecer la toma de decisiones (p.5).

De acuerdo a Calderón (2010) los estados financieros se definen como presentaciones sistemáticas que presentan razonablemente los resultados operativos y los flujos de efectivo de las operaciones de una entidad acorde con los principios de contabilidad generalmente admitidos en variados considerandos de su situación financiera (p.1).

De acuerdo con Gallegos et al. (2013), es un documento numérico que representa los resultados de los quehaceres comerciales de una organización a una fecha presente, pasada o futura, y es una recopilación de elementos, descripciones y descripciones de las actividades realizadas por la empresa en circunstancias normales o especiales. (p. 12).

Por su importancia: Los estados financieros se pueden agrupar de varias formas, independientemente de su orden. Cada estado financiero es un recurso para que los usuarios elijan de un menú de opciones que satisfagan sus necesidades de información. De acuerdo a su imponentia los estados financieros se clasifican en:

A. Principal o fundamental: describe el desempeño económico de una empresa (activos menos pasivos), su solvencia (activos corrientes menos pasivos corrientes) o los resultados logrados durante un período específico de tiempo, tales como: en Balance de Situación Financiera, Estado de Gestión, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Los estados financieros se conforman en cuatro dimensiones:

La primera, Balance de Situación Financiera Es un estado financiero que representa bienes y derechos (activos) a una fecha determinada, así como pasivos, obligaciones, deudas (pasivos) y derechos de propiedad para determinar la situación económica y financiera de la empresa. Es un documento que nos brindan información o datos razonables de la naturaleza de los recursos económicos y financieros extraídos de los documentos acreditados o fuentes.

El balance general es una representación resumida, clara y precisa que permite al usuario analizar e interpretar el potencial de la empresa. También se dice que es un estudio de eventos económicos y financieros, ya que se pueden tomar decisiones y recomendaciones utilizando los parámetros anteriores (Rosas, 2015).

De acuerdo a Estupiñan (2015) el Balance general o estados de situación financiera, también conocido como estado detallado o estado de situación financiera, muestra la estructura de recursos, las políticas y la cantidad de activos de una empresa, así como su estructura financiera, cantidades significativas de pasivos y el capital siempre debe estar en el balance de una empresa, bajo el principio contable de partida doble: Activo= pasivo + capital. El inventario de una empresa asiste a los clientes externos. (p.52).

Segunda dimensión, Estado de Gestión, llamado también Estado de Ganancias y Pérdidas, Se trata de un informe puramente económico y dinámico, cuyo objeto es reflejar, al cierre del ejercicio, todos los movimientos de estas operaciones que han afectado a las cuentas de resultados y su periodicidad, a efectos de determinar los resultados del ejercicio. (Rosas, 2015).

Palomino (2013) lo identifica como documento oficial de liquidación de los pedidos generales y generales recibidos por la entidad durante un período especificado como corolario de sus actividades. Los estados financieros muestran la utilidad o pérdida neta y el desempeño de la gerencia para un año dado, pasado, presente o futuro.

La interpretación de este informe debe estar íntimamente relacionada con el análisis de las cuentas que aumentan el precio para determinar con precisión el aumento o disminución del stock; mostrado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En cuanto al contenido, debe incluir todas las partidas que representen ingresos o beneficios, así como los gastos o déficit incurridos durante el ejercicio. Solo se deben incluir los factores que alteran la fijación de los resultados netos (Rosas, 2015).

La tercera dimensión, Estado de cambio en el patrimonio neto, señala Palomino (2013) que es una documentación financiera que evidencia los cambios que ocurren en la cuenta de capital, mostrando la condición y los cambios suscitados en el cúmulo de valores de los recursos producidos y empleado en una temporada determinada.

Los cambios en el patrimonio neto de la entidad, entre dos inventarios sucesivos, representan un aumento o reducción de su patrimonio neto. Esta normativa obliga que todo rubro de ingresos y déficits reconocidos en un año se reconozcan en los resultados de ese año, a menos que se precise lo opuesto en la otra Norma o en la Interpretación (Rosas, 2015).

La cuarta dimensión, Estado de flujo de efectivo, el origen y uso del efectivo y otros activos circulantes equivalentes, clasificados por variación por tipo de actividad y mostrando la variación neta en el importe de este efectivo durante el ejercicio. Mostrará las comisiones y pagos que realiza la empresa para reportar el flujo de caja generado durante el año, organizado y agrupado lógicamente por categoría o actividad. (Rosas, 2015).

Palomino (2013) indica que se trata de un documento de factura oficial en general y de los pedidos generales recibidos por la instancia durante un período establecido como resultante de sus actividades. Estados financieros que muestren la valía o pérdida neta y el desempeño de la administración para un año dado, pasado, presente o futuro.

II. METODOLOGÍA

2.1. Objeto de estudio

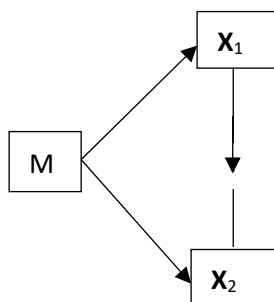
Según lo previsto, este estudio es básica porque se enfoca en resolver problemas cotidianos y manejar situaciones de la vida real. La generación de una teoría científica a partir de una idea o de la constatación de un fenómeno físico se denomina investigación fundamental o básica (Lozada, 2014).

Por su profundidad, este estudio es correlacional ya que pretende asociar variables de acuerdo a un formato previsible para un grupo poblacional. Su objetivo es responder preguntas de investigación. Su finalidad es evaluar el grado de conexión entre dos o más conceptos. Evalúan dos o más variables y observan si ambas están interrelacionadas, vale decir, analizan la correlación. Lo conveniente de este estudio es conocer el comportamiento de un concepto o conceptos y de otras variables vinculadas. (Ramírez, et al. 2018) En ese sentido, el presente estudio consideró importante medir la relación del control interno de bienes y los estados financieros de la UGEL Gran Chimú.

Por su enfoque, la investigación es cuantitativa porque recolecta y analiza datos cuantitativos sobre variables [...] en un intento de establecer la intensidad de la relación o asociación entre conceptos, generalizando y objetivando los resultados por medio de una muestra aleatoria, una conclusión sobre la población. de donde se infiere cada muestra. (Ramírez et al., 2018).

De acuerdo con Hernández et al. (2014, pp. 152-154) El diseño seguido en el estudio corresponde al corte transversal, de relación causal. Este proyecto expone la asociación entre dos o más variables en un periodo dado. Además, intenta evaluar las relaciones causales a partir de enfoques e hipótesis causales. Esta relación causal la establece el investigador, teniendo en cuenta las causas y efectos que en la realidad se han producido, debe ser auto observada e informada de nuevo.

El diagrama expresa al diseño propuesto:



Donde:

M = Trabajadores administrativos de la Ugel Gran Chimú.

X₁ = Control interno de bienes

X₂ = Estados financieros

r = Relación causal de las variables de estudio.

Refiriéndose a la población objeto de estudio, Vara (2008) la define como un conjunto de unidades con una o más características comunes, ubicadas en el espacio o territorio y cambiantes en el tiempo. El mismo autor señala que este conjunto pueden ser objetos, personas, eventos, etc. (p. 238). Para el caso del presente estudio de investigación la población está compuesta por el trabajador administrativo que obran en las distintas áreas en la Ugel Gran Chimú. El total de la población la componen 26 colaboradores que a continuación se detalla:

Tabla1.

Población de estudio

Áreas	N	Porcentaje (%)
Área de sistemas	02	8%
Área de gestión pedagógica	07	27%
Área de administrativos	17	65%
Total	26	100%

Nota: Nómina de trabajadores de la Ugel Gran Chimú, 2020.

Para una muestra, es una colección de individuos aislados de una población particular y seleccionados por algún método de muestreo. Por lo tanto, la muestra es parte de la población general. (Vara, 2008, pág. 239). En este caso, la muestra incluye a toda la población, o 26 trabajadores, porque la población es relativamente pequeña. Este tipo de muestreo se llama censo porque se utiliza el mismo tamaño de la población (Bisquerra, 2004).

A continuación, se presentan las variables o conceptos que corresponden al presente estudio, su definición conceptual y operacional.

Para la variable Control interno de bienes, Mantilla (2005) lo plantea como un procedimiento tenido lugar por la administración, la gerencia y otros sujetos de la instancia, para obtener un aseguramiento racional sobre el logro de las metas en

función a estas categorías: efectividad y eficiencia en las acciones u quehaceres de la entidad, confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, y cumpliendo con los preceptos y reglamentaciones aplicables (p.14)

La variable para su valoración se desglosa en las dimensiones indicadas:

D1. Organización

D2. Control contable

Para la variable Estados financieros, es un documento financiero que ilustra los recursos de una empresa a través de sus activos (invertidos o propios), sus pasivos (lo que debe) y el patrimonio de los accionistas que representan su posición financiera exactamente en el momento (Palomino, 2013, p. 79).

Esta variable, se evalúa desde las siguientes dimensiones:

D1. Balance de situación financiera

D2. Estado de gestión

D3. Estado de cambio en el patrimonio neto

D4. Estado de flujo de efectivo

Asimismo, se presenta en las siguientes tablas la operacionalización de ambas variables:

Tabla 2

Operacionalización de la variable Control Interno de bienes

Variabl e	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable X: Control interno de bienes	Mantilla (2005) lo plantea como un procedimiento tenido lugar por la administración, la gerencia y otros sujetos de la instancia, para obtener un aseguramiento racional sobre el logro de las metas en función a estas categorías: efectividad y eficiencia en las acciones u quehaceres de la entidad, confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, y cumpliendo con los preceptos y reglamentaciones aplicables (p.14)	La variable se desglosa en dos dimensiones que son: dimensión organización y dimensión control contable; estos son evaluados con los indicadores previstos de los cuales se considera un total de 22 ítems para la construcción del instrumento y su respectiva aplicación.	Organización	- Cumplimiento - Procesos - Calidad - Eficiencia	1-11	Ordinal Interválica Opciones de respuestas:
			Control contable	- Eficacia - Oportunidad	12-22	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca Niveles de escala Bajo [26-60] Regular [61-95] Alto [96-128]

Tabla 3.

Operacionalización de la variable Estados Financieros

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable Y: Estados financieros	Es un documento financiero que ilustra los recursos de una empresa a través de sus activos (invertidos o propios), sus pasivos (lo que debe) y el patrimonio de los accionistas que representan su posición financiera exactamente en el momento (Palomino, 2013, p. 79)	La variable estados financieros se evaluará a través de cuatro dimensiones: - Balance general - Estado de resultado - Estado de cambio en el patrimonio - Estado de flujo de efectivo Mediante el instrumento denominado: Cuestionario para evaluar la variable estados financieros, el cual consta de 26 ítems.	Balance de situación financiera	- Activo - Pasivo - Patrimonio	1 – 7	Ordinal Interválica
			Estado de gestión	- Ingresos - Gastos	8 – 13	Opciones de respuestas:
			Estado de cambio en el patrimonio neto	- Aumento patrimonial - Disminución patrimonial - Variación patrimonio	14-19	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
			Estado de flujo de efectivo	- Actividades operación - Actividades inversión - Actividades financiamiento	20 - 26	Niveles de escala Ineficaz [22-51] Regular [52-81] Eficaz [82-110]

2.2. Instrumentos, técnicas, equipos de laboratorio de recojo de datos.

La técnica de acopio de datos a emplearse en el desarrollo del estudio de investigación es la encuesta.

El método de la encuesta se utiliza para recopilar datos de las perspectivas de los encuestados; y para lograrlo, utiliza una lista de representaciones escritas para que pueda ser contestada. Este tipo de encuesta es anónima porque no contiene el nombre u otro identificador del encuestado (Tamayo y Tamayo, 2005).

Para la compilación de datos se emplearon dos instrumentos denominados cuestionarios. Para conocer y evaluar la variable control interno de bienes se empleó el cuestionario diseñado en base a 22 ítems, subdivididos en dos dimensiones: organización (11 ítems) y control contable (11 ítems). Del mismo modo se precisa que los datos se recolectan en base a los índices siguientes: Nunca, Muy pocas veces, Algunas veces, Casi siempre y Siempre (Anexo 1.1.A.).

Para asegurar la exactitud y confiabilidad se realizó un estudio con la participación de 15 personas, sobre las cuales se utilizó el cuestionario para incluirlo en el análisis estadístico de sus ítems; se observa en el Anexo 1.1.C, donde se encontraron correlaciones altas por lo que la totalidad de los ítems del instrumento queda en su totalidad, es decir 22.

Para calcular la confiabilidad de solidez interna del instrumento, se utilizó el estadístico cociente Alfa de Cronbach. En el siguiente cuadro se aprecian los resultados. Se observa que el resultante Alfa del instrumento en su generalidad obtiene un valor de 0.914, por lo que el instrumento es considerado fiable (Anexo 1.1.D).

Por otro lado, para evaluar la variable Estados Financieros se empleó el cuestionario denominado Cuestionario Estados Financieros que consta de 26 ítems, subdivididos en cuatro componentes: Balance de situación financiera (7 ítems), Estado de gestión (6 ítems), Estado de cambio en el patrimonio neto (6 ítems) y estado de flujo de efectivo (7 ítems). Así también se precisa que los datos se recolectan en base a los índices siguientes: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre (Anexo 1.2.A.).

Para validar y conocer su fiabilidad se ha efectuado mediante un estudio con 15 sujetos a quienes se les sometió al desarrollo del cuestionario para proceder a una indagación estadística de sus ítems que como se observa en el Anexo 1.2.C, se

encontraron correlaciones altas por lo que la totalidad de los ítems del instrumento queda en su totalidad, es decir 26.

Para el calcular la fiabilidad de consistencia interna del instrumento, se utilizó el estadístico cociente Alfa de Cronbach. En el siguiente cuadro se aprecian los resultados. Se observa que el coeficiente de Alfa del instrumento en general alcanza un valor de 0.917, por lo que el mismo es considerado confiable (Anexo 1.2.D).

Para evaluar la validez de los instrumentos, se revisa el método de revisión por expertos junto con el informe emitidos correspondientemente, es decir, las herramientas enviadas para su evaluación por parte del investigador confirman el valor de las herramientas de recopilación de datos. De acuerdo a las fichas de opinión de los expertos se observa que, en consenso, el cuestionario de Control Interno y los Estados financieros son suficientes y son aplicables, ya que no manifestaron observación alguna.

Validez por juicio de expertos de los instrumentos: Cuestionario sobre control interno y Cuestionario sobre Estados financieros

N°	Grado académico	Nombre y apellido del experto	Validez
1	Doctor	David Moisés Chire Salas	Muy adecuado
2	Doctora	Vilma Katiza Ramos Huamán	Muy adecuado
3	Doctora	Fátima Giovana Ramos Huamán	Muy adecuado

2.3. Análisis de la información

Después de aplicar los instrumentos, los datos obtenidos se procesan en una hoja de cálculo de Excel para obtener información estadística descriptiva: media, desviación estándar, moda, media y varianza. Usando SPSS 25.0, los datos se procesan para determinar la prueba de normalidad para decidir qué tipo de estadística se debe usar para probar la relación entre las variables de prueba. Para evaluar el impacto de las variables de control interno del producto sobre las variables de información financiera se utilizaron análisis de varianza (ANOVA) y análisis de regresión y cociente de determinación para valorar el impacto porcentual.

2.4. Aspectos éticos en investigación

Este estudio consideró los 4 principios de la bioética en la Declaración de Helsinki: autonomía, beneficencia, crueldad y justicia (Arispe et al., 2020); además,

los principios éticos que rigen las instituciones que realizan investigaciones, la realización del consentimiento informado previo a la instrumentación, la protección de los datos personales de los participantes, la objetividad, el rigor científico, la honestidad científica y la integridad. Citar múltiples fuentes de información y citar cada cita utilizada con el autor correspondiente de acuerdo con las normas APA, 7ª edición.

III. RESULTADOS

3.1. Presentación y análisis de resultados

Resultados de la variable control interno

A continuación, se exponen los resultados conseguidos luego de aplicar el cuestionario sobre control interno dirigido al personal administrativo que laboran en la Ugel Gran Chimú de la Libertad con la finalidad de establecer el nivel de control interno de bienes con sus respectivas dimensiones.

El instrumento empleado tuvo las siguientes características:

Dimensiones	# de indicadores	# de ítems
Organización	4 indicadores	11 ítems
Control contable	2 indicadores	11 ítems

Las opciones de respuesta para resolver el cuestionario fueron:

Siempre (5 puntos)	Casi siempre (4 puntos)	A veces (3 puntos)	Casi nunca (2 puntos)	Nunca (1 punto)
-----------------------	----------------------------	-----------------------	--------------------------	--------------------

Las siguientes categorías y rangos fueron utilizados y se detallan:

Categorías		Rangos	
Para la variable	Para las dimensiones	Para la variable	Para las dimensiones
Ineficaz	Ineficaz	Ineficaz [22-51]	Ineficaz [11-25]
Regular	Regular	Regular [52-81]	Regular [26-40]
Eficaz	Eficaz	Eficaz [82-110]	Eficaz [41-55]

Los resultados conseguidos se organizaron en tablas y figuras estadísticas, tal como está descrito:

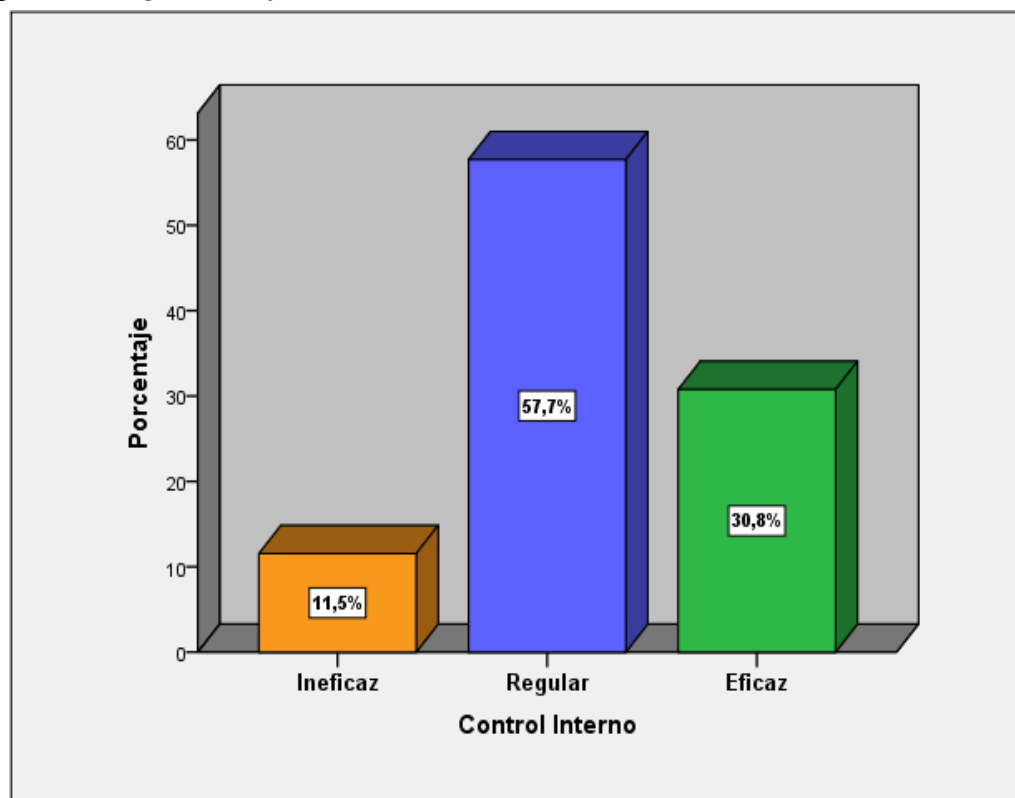
Tabla 4

Control interno de bienes en la Ugel Gran Chimú - 2020

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
	Ineficaz	3	11,5	11,5	11,5
Válido	Regular	15	57,7	57,7	69,2
	Eficaz	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencia y porcentajes del control interno de bienes.

Figura 1: *Diagrama de frecuencia del control interno*



Nota: Porcentajes en los niveles del control interno

En la tabla 4 y figura 1 se exponen los niveles percibidos del control interno en la Ugel Gran Chimú. De los 26 colaboradores, el 11,5% lo califica de ineficaz, el 57,7% lo califica de regular y el 30,8% lo considera como eficaz.

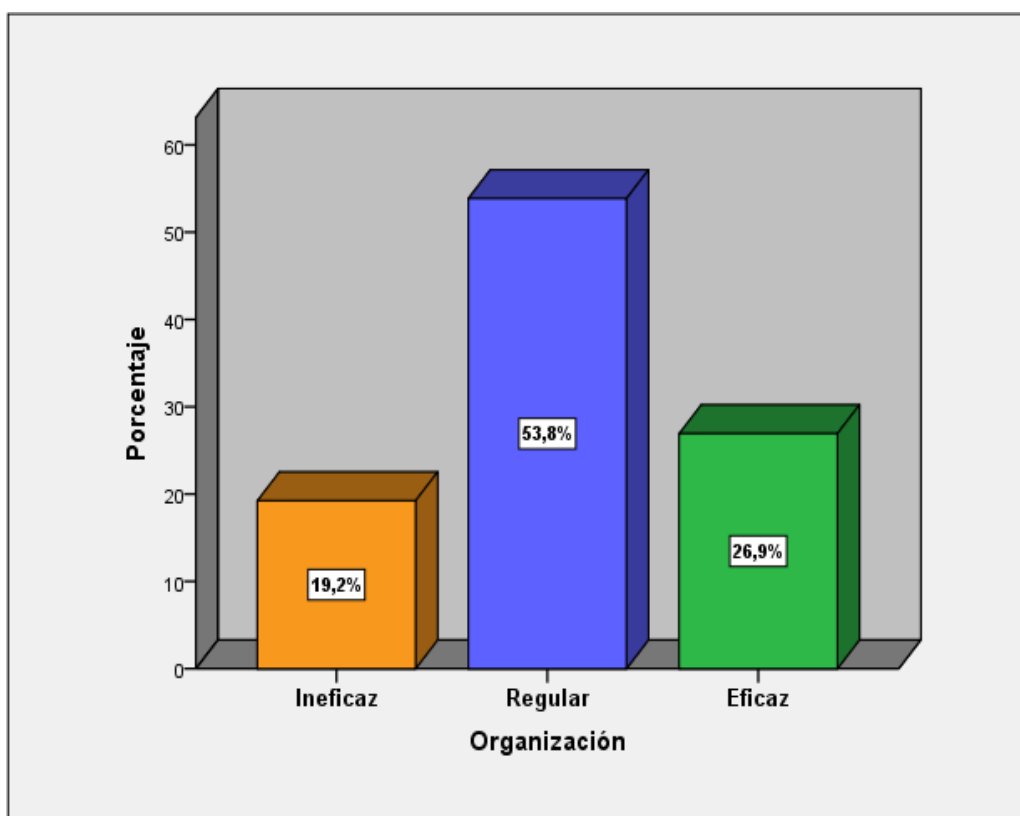
Tabla 5

Dimensión Organización del control interno en la Ugel Gran Chimú - 2020

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	5	19,2	19,2	19,2
	Regular	14	53,8	53,8	73,1
	Eficaz	7	26,9	26,9	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes de la organización del control interno

Figura 2: *Diagrama de frecuencia de la organización del control interno*



Nota: Porcentajes en los niveles de la organización del control interno

La tabla 5 y figura 2 se presentan los niveles percibidos de la organización en la Ugel Gran Chimú. De los 26 colaboradores, el 19,2% lo califica de ineficaz, el 53,8% lo califica de regular y el 26,9% lo considera como eficaz.

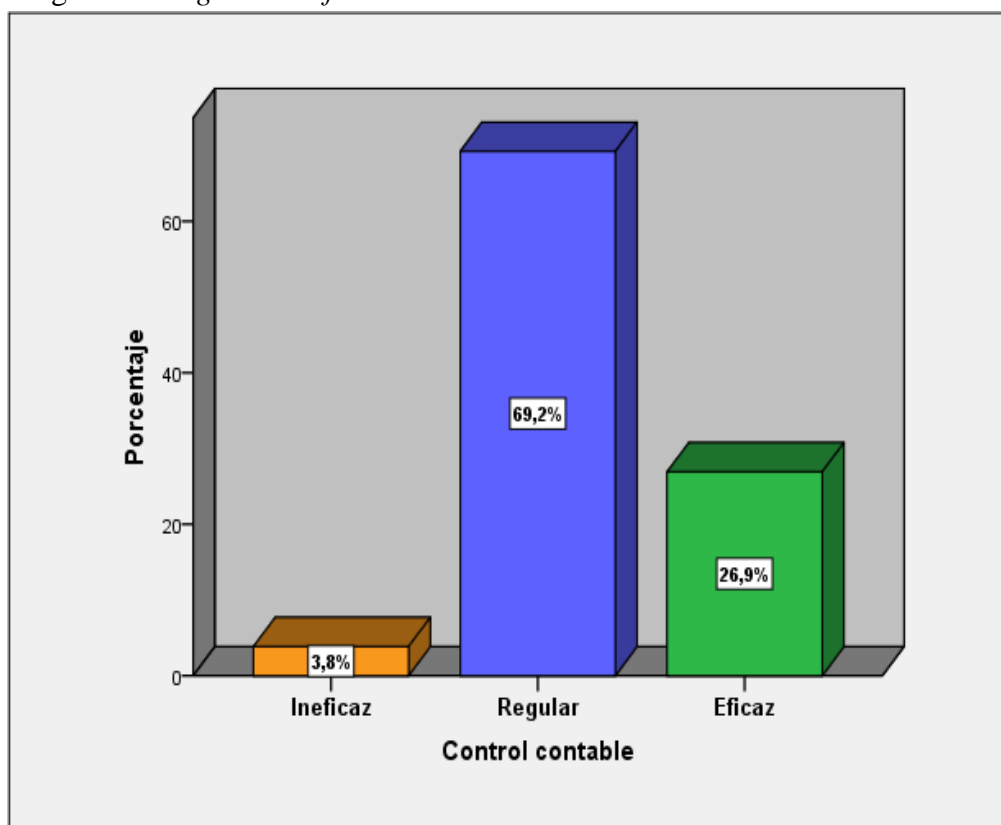
Tabla 6

Dimensión Control contable en la Ugel Gran Chimú - 2020

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	1	3,8	3,8	3,8
	Regular	18	69,2	69,2	73,1
	Eficaz	7	26,9	26,9	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes del control contable.

Figura 3: *Diagrama de frecuencia del control contable*



Nota: Porcentajes en los niveles del control contable

La tabla 6 y figura 3 contienen los niveles de percepción del control contable en la Ugel Gran Chimú. De los 26 colaboradores, el 3,8% lo califica de ineficaz, el 69,2% lo califica de regular y el 26,9% lo considera como eficaz.

Resultados de la variable Estados financieros

Seguidamente, se exponen los resultados de la aplicación del cuestionario sobre los estados financieros dirigido al personal administrativo que laboran en la Ugel Gran Chimú de la Libertad con el fin de establecer los niveles de los estados financieros con sus respectivas dimensiones.

El instrumento empleado tuvo las siguientes características:

Dimensiones	# de indicadores	# de ítems
D1. Balance de situación financiera	3 indicadores	7 ítems
D2. Estado de gestión	2 indicadores	6 ítems
D3. Estado de cambio en el patrimonio	3 indicadores	6 ítems
D4. Estado de flujo de efectivo	3 indicadores	7 ítems

Las opciones de respuesta para resolver el cuestionario fueron:

Siempre (5 puntos)	Casi siempre (4 puntos)	A veces (3 puntos)	Casi nunca (2 puntos)	Nunca (1 punto)
--------------------	-------------------------	--------------------	-----------------------	-----------------

Las siguientes categorías y rangos fueron utilizados de este modo:

Categorías		Rangos	
Para la variable y dimensiones	Para la variable	Para las dimensiones 1 y 4	Para las dimensiones 2 y 3
Bajo	Bajo [26-60]	Bajo [7-16]	Bajo [6-14]
Regular	Regular [61-95]	Regular [17-25]	Regular [15-22]
Alto	Alto [96-128]	Alto [26-35]	Alto [23-30]

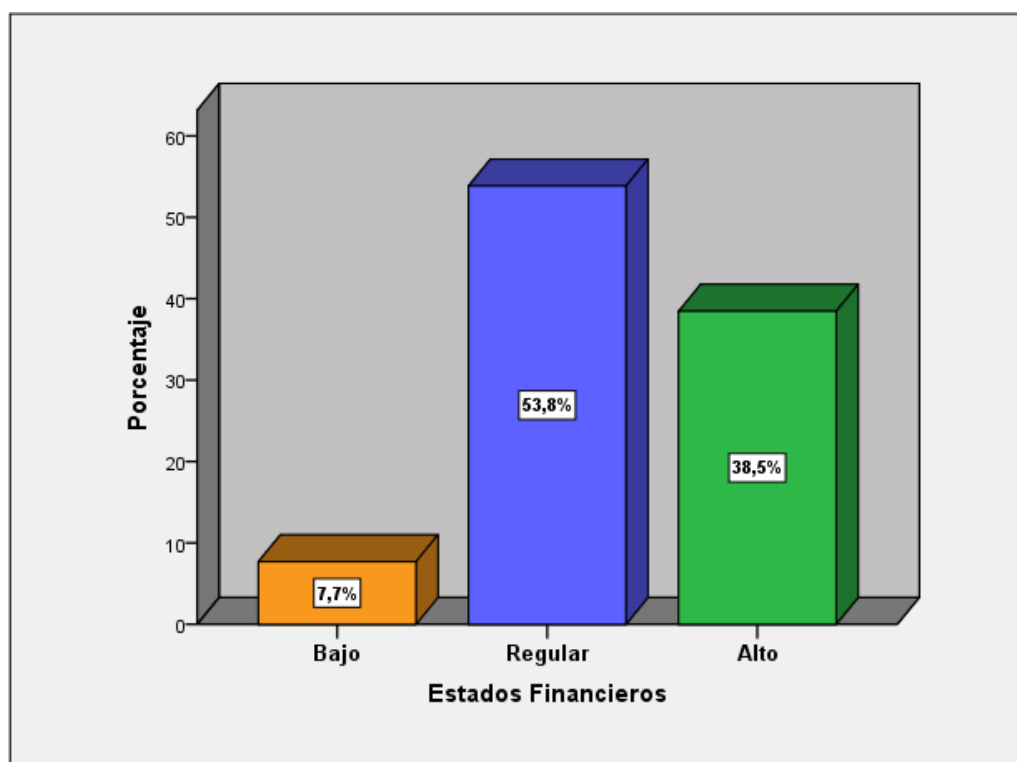
Los resultados se organizaron en tablas y gráficos estadísticos, tal como está descrito en los párrafos siguientes:

Tabla 7
Estados financieros en la Ugel Gran Chimú - 2020

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	7,7	7,7
	Regular	14	53,8	61,5
	Alto	10	38,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes de los estados financieros.

Figura 4: *Diagrama de frecuencia de los estados financieros*



Nota: Porcentajes en los niveles de los estados financieros

La tabla 7 y figura 4 contempla que el 7,7% de los colaboradores de la Ugel Gran Chimú perciben que los estados financieros se encuentran en un nivel bajo. Del mismo modo, el 53,8% señala que se encuentra en un nivel regular y el 38,5% en un nivel alto.

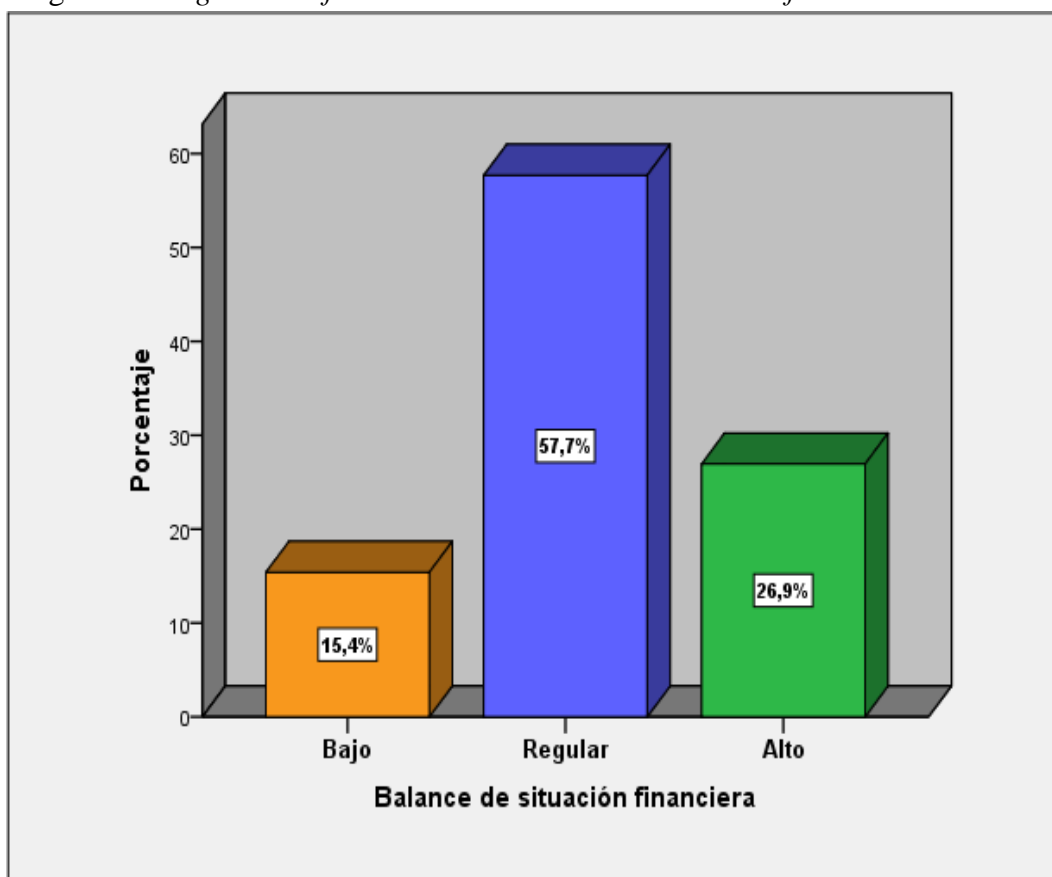
Tabla 8

Balance de situación financiera en la Ugel Gran Chimú - 2020

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	15,4	15,4	15,4
	Regular	15	57,7	57,7	73,1
	Alto	7	26,9	26,9	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes del balance de situación financiera.

Figura 5: *Diagrama de frecuencia del balance de situación financiera*



Nota: Porcentajes en los niveles del balance de situación financiera

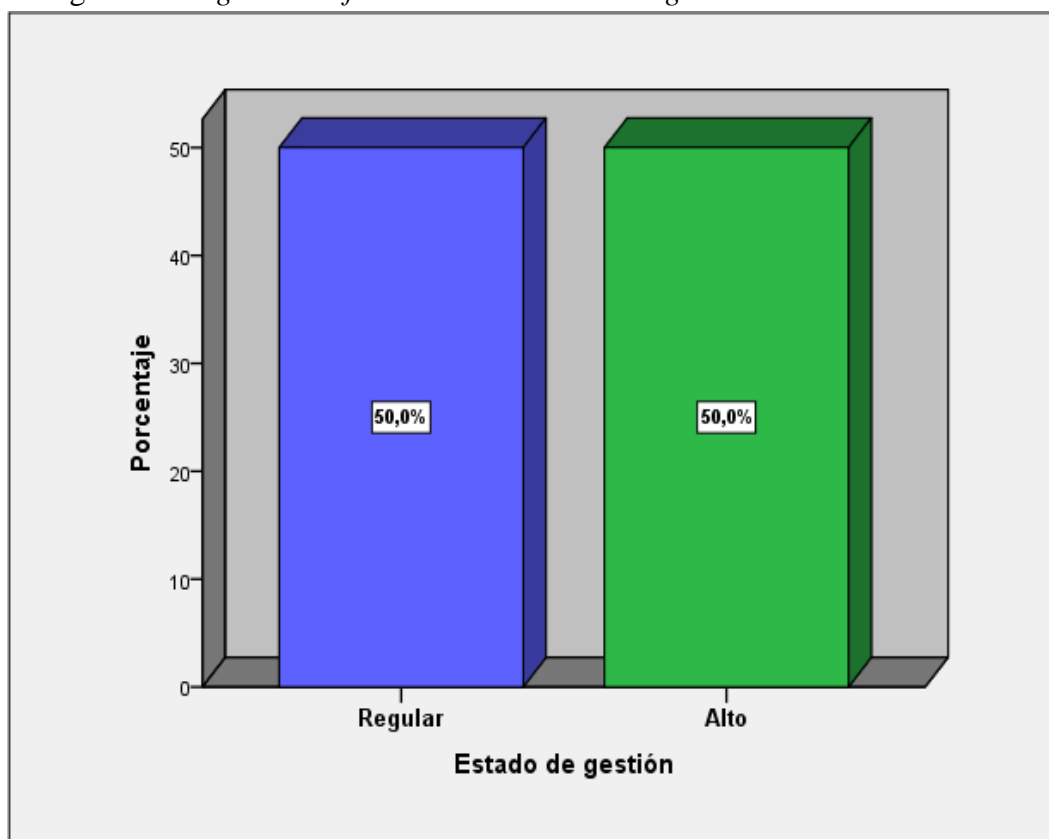
La tabla 8 y figura 5 contempla que el 15,4% de los colaboradores de la Ugel Gran Chimú perciben que el balance de situación financiera se encuentra en un nivel bajo. Del mismo modo, el 57,7% señala que se encuentra en el nivel regular y el 26,9% en el nivel alto.

Tabla 9
Estado de gestión en la Ugel Gran Chimú - 2020

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Bajo	0	0,0	0,0
Válido	Regular	13	50,0	50,0
	Alto	13	50,0	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes del estado de gestión.

Figura 6: *Diagrama de frecuencia del estado de gestión*



Nota: Porcentajes en los niveles del estado de gestión.

La tabla 9 y figura 6 contempla que el 50% de los participantes de la Ugel Gran Chimú perciben que el estado de gestión se encuentra en un nivel regular. Del mismo modo, el 50% señala que se encuentra en un nivel alto.

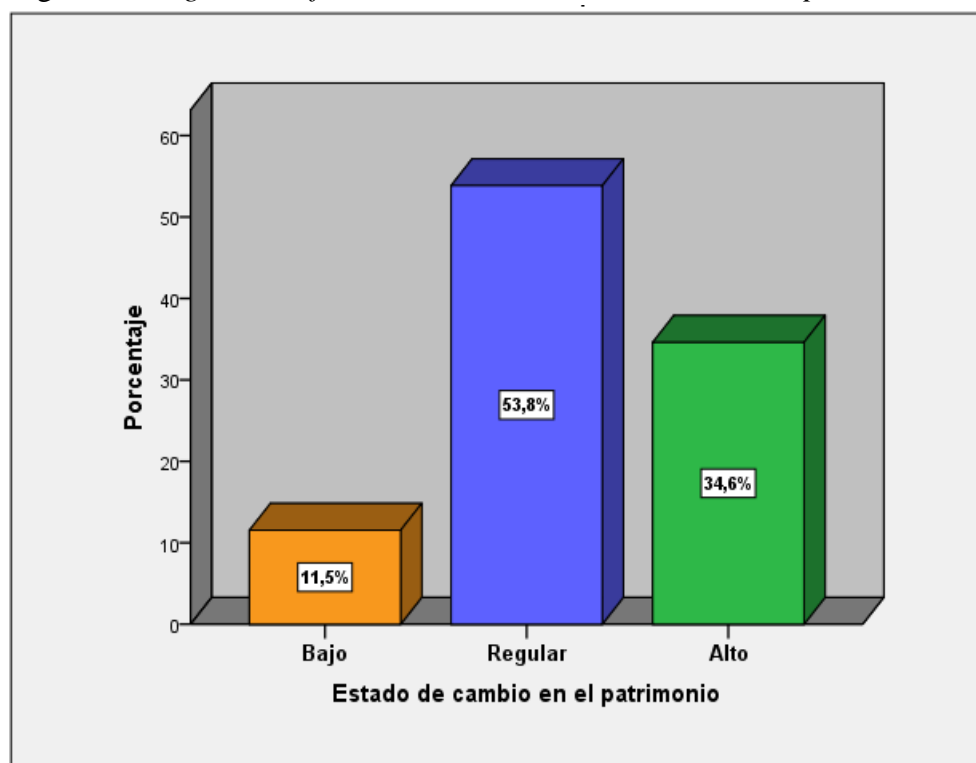
Tabla 10

Estado de cambio en el patrimonio neto en la Ugel Gran Chimú - 2020

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	11,5	11,5
	Regular	14	53,8	65,4
	Alto	9	34,6	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes del estado de cambio en el patrimonio neto.

Figura 7: *Diagrama de frecuencia del estado de cambio en el patrimonio neto.*



Nota: Porcentaje en los niveles del estado de cambio en el patrimonio neto.

La tabla 10 y figura 7 contempla que el 11,5% de los colaboradores de la Ugel Gran Chimú perciben que el estado de cambio en el patrimonio neto se encuentra en un nivel bajo. Del mismo modo, el 53,8% señala que se encuentra en el nivel regular y el 34,6% en el nivel alto.

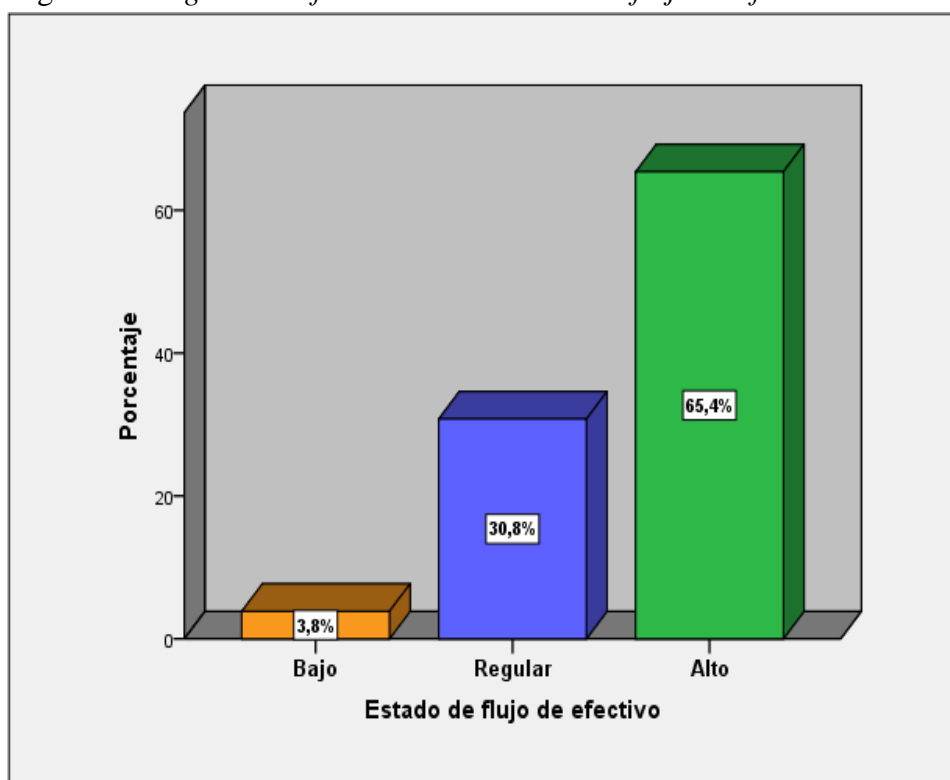
Tabla 11

Estado de flujo de efectivo en la Ugel Gran Chimú - 2020

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,8	3,8
	Regular	8	30,8	34,6
	Alto	17	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0

Nota: Resultados en frecuencias y porcentajes del estado de flujo de efectivo

Figura 8: *Diagrama de frecuencia del estado de flujo de efectivo*



Nota: Porcentaje en los niveles del estado de flujo de efectivo

La tabla 11 y figura 8 contempla que el 3,8% de los participantes de la Ugel Gran Chimú perciben que el estado de flujo de efectivo se encuentra en un nivel bajo. Del mismo modo, el 30,8% señala que se encuentra en el nivel regular y el 65,4% en el nivel alto.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad

Para establecer la prueba de normalidad de los datos se procede a seguir los siguientes criterios: si $n > 50$, se analiza la prueba de Kormogorov -Smirnov. Si los datos son menores o igual a 50 ($n < 50$) se elige la prueba de Shapiro Wilk. La cantidad de la muestra es menor a 50, por lo tanto, se empleó la prueba Shapiro Wilk. Así mismo de los resultados obtenidos se tomará la siguiente decisión:

Sig. < 0.05 = No Paramétricos.

Sig. > 0.05 = Paramétricos.

Tabla 12

Prueba de normalidad de las variables control interno y estados financieros y sus dimensiones

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,959	26	,372
Organización	,945	26	,180
Control contable	,960	26	,387
Estados Financieros	,964	26	,484
Balance de situación financiera	,963	26	,452
Estado de gestión	,952	26	,259
Estado de cambio en el patrimonio neto	,964	26	,472
Estado de flujo de efectivo	,922	26	,051

Nota: puntuaciones de la prueba de normalidad de las variables indican una sig. >0.05

La tabla 12 contempla las puntuaciones conseguidas según la estadística Shapiro-Wilk para el Control interno y Estados financieros. Tal como se aprecia, los valores para el Control interno y las dimensiones refieren una distribución normal ($p > 0,05$). Así también, los valores de la variable Estados financieros presentan distribución normal ($p > 0,05$). Acorde a estas puntuaciones se procede a emplear para la prueba la correlación de Pearson para contrastar las hipótesis.

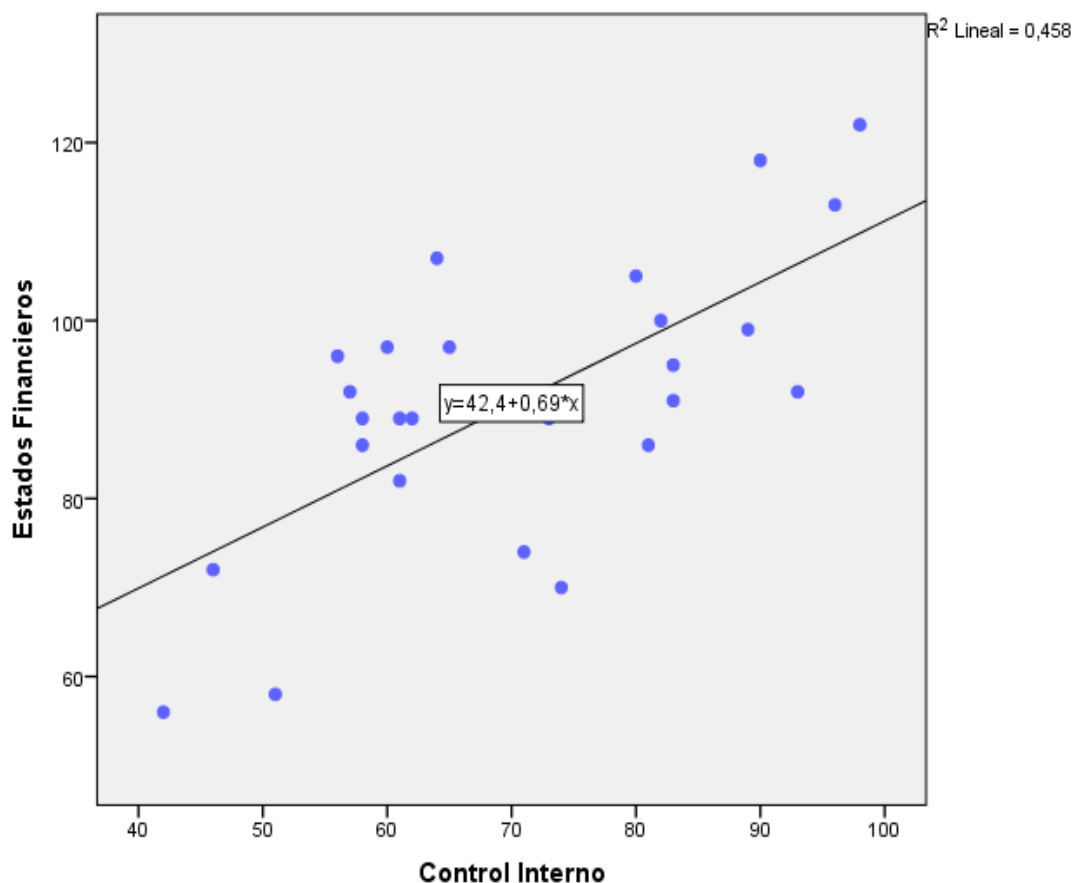
4.2.2. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Ho. El control interno de bienes no influye positivamente en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Hi. El control interno de bienes influye positivamente en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Para delimitar la influencia entre las variables se recurrió por el modelo lineal con r de Pearson; las valoraciones conseguidas en ambos cuestionarios han sido procesados prosiguiendo con la escala valorativa explicada en los instrumentos de acopio de evidencias (Resultado por cuestionario es la sumatoria total de los ítems).



Nota: Dispersión entre las variables

De la figura 9 de dispersión entre el control interno y estados financieros, se puede advertir que las puntuaciones que indican las correlaciones se aproximan a la línea, lo que nos permite deducir la presencia del modelo lineal y por tanto la correlación de Pearson se ajusta a nuestros datos.

Tabla 13
Resultados de correlación de Pearson de control interno y estados financieros

Estadísticas de la Regresión	
Coefficiente de correlación	0,677
Coefficiente de determinación R ²	0,458
R ² ajustado	0,435
Error típico	12,057
Observaciones	26

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

En la tabla 13, se presenta el cociente de correlación lineal de Pearson $r = 0.677$, indicando la presencia de correlación de índole positivo y moderado entre las variables, por lo que se infiere que: El control interno y los estados financieros se relacionan positivamente. Además, se observa el coeficiente de determinación (0.458), que indica que aproximadamente el 45,8% de los Estados financieros se da por el Control interno.

Tabla 14
Análisis del Modelo Lineal

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	2948,920	1	2948,920	20,285	,000 ^b
	Residuo	3488,926	24	145,372		
	Total	6437,846	25			

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

La tabla 14 expone el nivel de significancia (0.000) cuyo valor es menor al margen establecido para cometer error (0.05) ($p < 0,05$), se puede afirmar que el modelo lineal es ajustable a nuestros datos, infiriendo que El control interno de

bienes influye positivamente en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

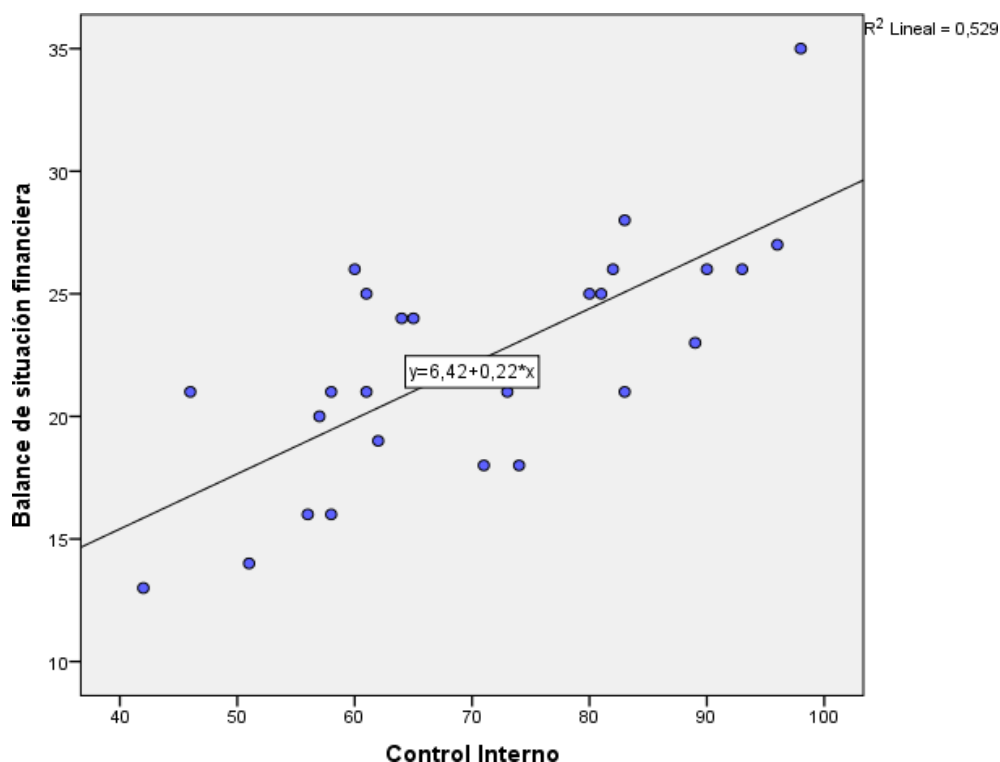
Prueba de hipótesis específica 1

Ho. El control interno de bienes no influye positivamente en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Hi. El control interno de bienes influye positivamente en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Para delimitar la influencia del control interno en la dimensión Balance se recurrió por el modelo lineal con r de Pearson; las valoraciones conseguidas en ambos cuestionarios han sido procesados prosiguiendo con la escala valorativa explicada en los instrumentos de acopio de evidencias (Resultado por cuestionario es la sumatoria total de los ítems).

Figura 10. *Influencia del control interno de bienes en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020.*



Nota: Dispersión entre la variable control interno y la dimensión balance de situación financiera

De la figura 10 de dispersión entre el control interno y la dimensión balance se puede advertir que las puntuaciones que indican las correlaciones se aproximan a la línea, lo que nos permite deducir la presencia del modelo lineal y por tanto la correlación de Pearson se ajusta a nuestros datos.

Tabla 15
Resultados de correlación de Pearson Control interno y Balance de situación financiera

Estadísticas de la Regresión	
Coefficiente de correlación	0,727
Coefficiente de determinación R ²	0,529
R ² ajustado	0,509
Error típico	13,419
Observaciones	26

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

En la tabla 15, se presenta el cociente de correlación lineal de Pearson $r = 0.727$, indicando la presencia de correlación positiva alta entre las variables, por lo que se concluye que: El control interno y el balance de situación financiera se relacionan positivamente. Además, se observa el coeficiente de determinación (0.529), que indica que aproximadamente el 52,9% del Balance de situación financiera se da por el Control interno.

Tabla 16
Análisis del Modelo Lineal

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	314,586	1	314,586	26,914	,000 ^b
	Residuo	280,529	24	11,689		
	Total	595,115	25			

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

La tabla 16 expone el nivel de significancia (0.000) cuyo valor es menor al margen establecido para cometer error (0.05) ($p < 0,05$), se puede afirmar que el

modelo lineal es ajustable a nuestros datos, infiriendo que El control interno de bienes influye positivamente en el balance de situación financiera la Ugel Gran Chimú, año 2020.

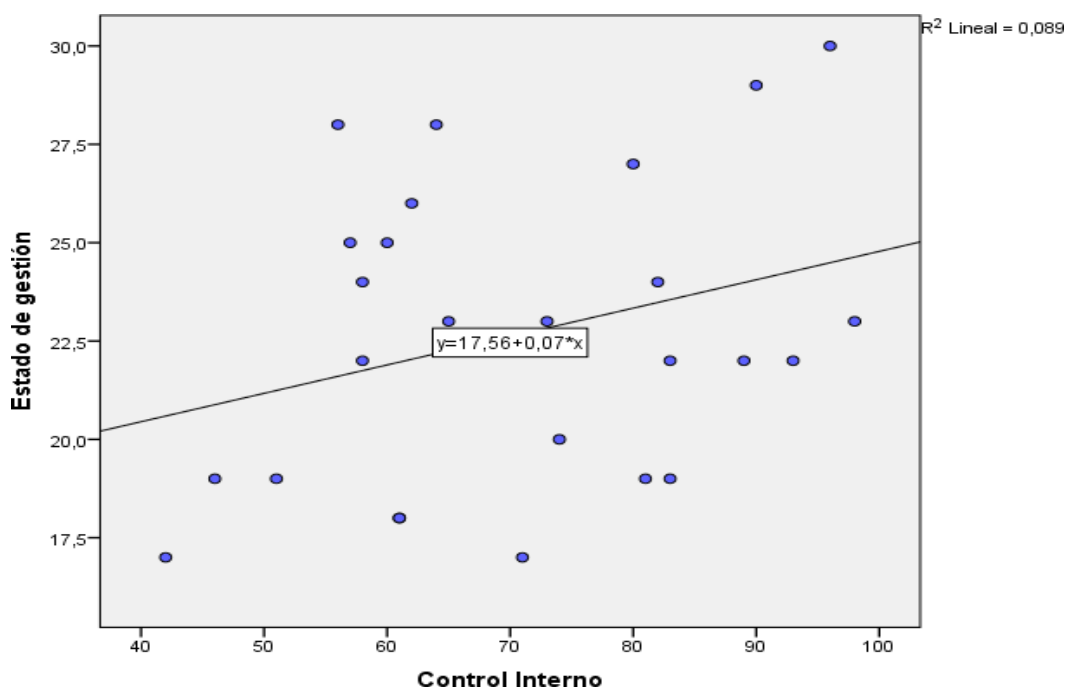
Prueba de hipótesis específica 2

Ho. El control interno de bienes no influye positivamente en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Hi. El control interno de bienes influye positivamente en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Para delimitar la influencia del control interno en la dimensión estado de gestión se recurrió por el modelo lineal con r de Pearson; las valoraciones conseguidas en ambos cuestionarios han sido procesados prosiguiendo con la escala valorativa explicada en los instrumentos de acopio de evidencias (Resultado por cuestionario es la sumatoria total de los ítems).

Figura 11. *Influencia del control interno de bienes en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020.*



Nota: Dispersión entre la variable control interno y la dimensión estado de gestión

De la figura 11 de dispersión entre el control interno y la dimensión estado de gestión se puede advertir que las puntuaciones que indican las correlaciones se aproximan a la línea, lo que no nos permite deducir la presencia del modelo lineal y por tanto la correlación de Pearson no se ajusta a nuestros datos.

Tabla 17
Resultados de correlación de Pearson Control interno y Estado de gestión

Estadísticas de la Regresión	
Coefficiente de correlación	0,298
Coefficiente de determinación R ²	0,089
R ² ajustado	0,051
Error típico	3727
Observaciones	26

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

En la tabla 17, se presenta el cociente de correlación lineal de Pearson $r = 0.298$, indicando la presencia de correlación positiva baja entre las variables, por lo que se infiere que: El control interno y el estado de gestión se relacionan positivamente. Además, se observa el coeficiente de determinación (0.089), que indica que aproximadamente el 8,9% del estado de gestión se da por el Control interno.

Tabla 18
Análisis del Modelo Lineal

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	32,469	1	32,469	2,337	,139 ^b
	Residuo	333,416	24	13,892		
	Total	365,885	25			

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

La tabla 18 expone el nivel de significancia (0.139) cuyo valor es mayor al margen establecido para cometer error (0.05) ($p > 0,05$), por lo que se puede afirmar que el modelo lineal no es ajustable a nuestros datos, infiriendo que El

control interno de bienes no influye positivamente en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

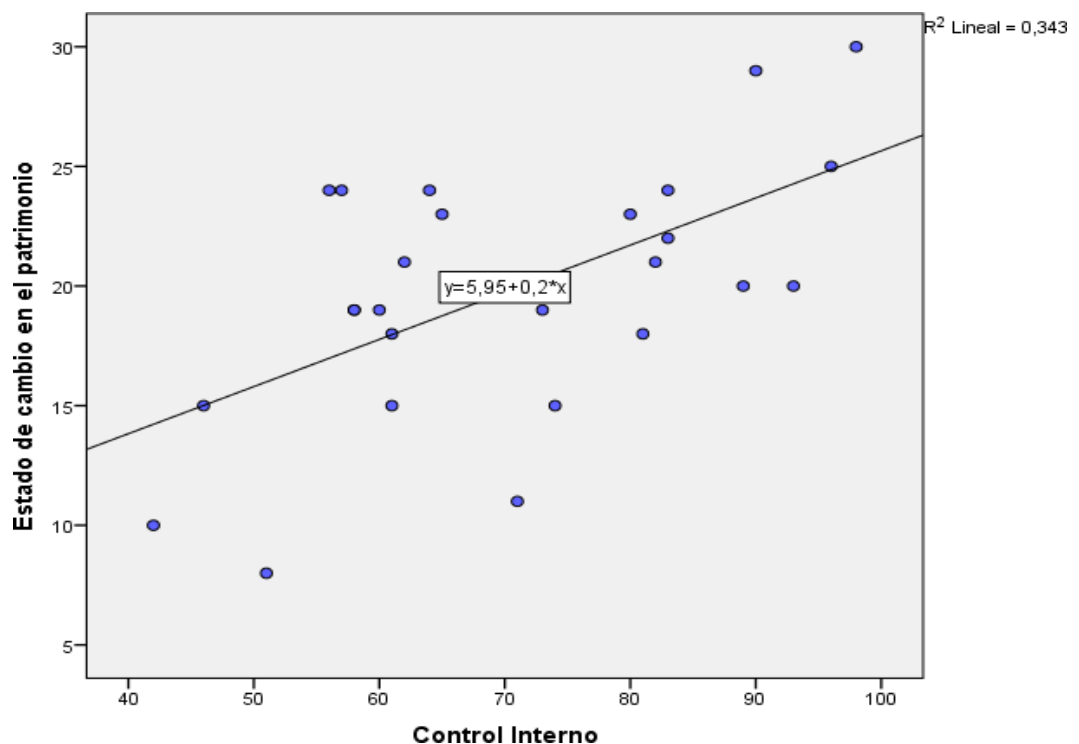
Prueba de hipótesis específica 3

Ho. El control interno de bienes no influye positivamente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Hi. El control interno de bienes influye positivamente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Para delimitar la influencia del control interno en la dimensión estado de cambio en el patrimonio neto se recurrió por el modelo lineal con r de Pearson; las valoraciones conseguidas en ambos cuestionarios han sido procesados prosiguiendo con la escala valorativa explicada en los instrumentos de acopio de evidencias (Resultado por cuestionario es la sumatoria total de los ítems).

Figura 12. *Influencia del control interno de bienes en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020.*



Nota: Dispersión entre la variable control interno y la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto.

De la figura 12 de dispersión entre el control interno y la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto se puede advertir que las puntuaciones que indican las correlaciones se aproximan a la línea, lo que nos permite deducir la presencia del modelo lineal y por tanto la correlación de Pearson se ajusta a nuestros datos.

Tabla 19

Resultados de correlación de Pearson Control interno y Estado de cambios en el patrimonio neto

Estadísticas de la Regresión	
Coefficiente de correlación	0,586
Coefficiente de determinación R ²	0,343
R ² ajustado	0,316
Error típico	4,394
Observaciones	26

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

En la tabla 19, se presenta el cociente de correlación lineal de Pearson $r = 0.586$, indicando la presencia de correlación positiva moderada entre las variables, por lo que se infiere que: El control interno y el estado de cambios en el patrimonio neto se relacionan positivamente. Además, se observa el coeficiente de determinación (0.343), que indica que aproximadamente el 34,3% del estado de cambios en el patrimonio neto se da por el Control interno.

Tabla 20

Análisis del Modelo Lineal

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	242,017	1	242,017	12,535	,002 ^b
	Residuo	463,368	24	19,307		
	Total	705,385	25			

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

La tabla 20 expone el nivel de significancia (0.002) cuyo valor es menor al margen establecido para cometer error (0.05) ($p < 0,05$), por lo que se puede afirmar que el modelo lineal es ajustable a nuestros datos, infiriendo que El control interno de bienes influye positivamente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Prueba de hipótesis específica 4

Ho. El control interno de bienes no influye positivamente en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Hi. El control interno de bienes influye positivamente en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

Para delimitar la influencia del control interno en la dimensión estado de flujo de efectivo se recurrió por el modelo lineal con r de Pearson; las valoraciones conseguidas en ambos cuestionarios han sido procesados prosiguiendo con la escala valorativa explicada en los instrumentos de acopio de evidencias (Resultado por cuestionario es la sumatoria total de los ítems).

Figura 13. *Influencia del control interno de bienes en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020*

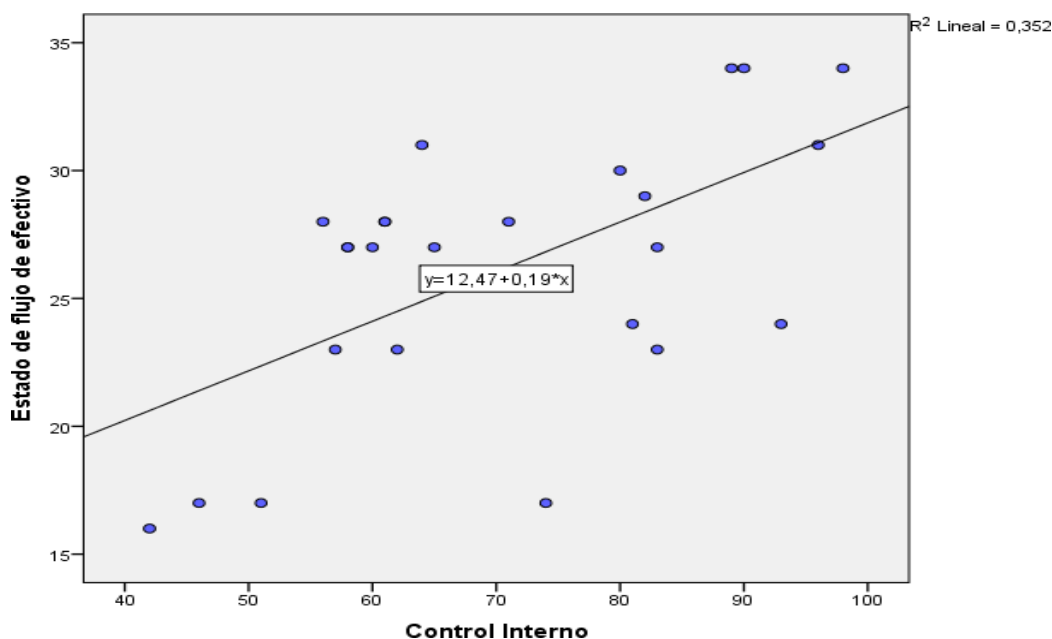


Figura 13: Dispersión entre la variable control interno y la dimensión estado de flujo de efectivo

De la figura 13 de dispersión entre el control interno y la dimensión estado de flujo de efectivo se puede advertir que las puntuaciones que indican las correlaciones se aproximan a la línea, lo que nos permite deducir la presencia del modelo lineal y por tanto la correlación de Pearson se ajusta a nuestros datos

Tabla 21

Resultados de correlación de Pearson Control interno y Estado de flujo de efectivo

Estadísticas de la Regresión	
Coefficiente de correlación	0,594
Coefficiente de determinación R ²	0,352
R ² ajustado	0,325
Error típico	4,237
Observaciones	26

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

Interpretación

En la tabla 21, se presenta el cociente de correlación lineal de Pearson $r = 0.594$, indicando la presencia de correlación positiva moderada entre las variables, por lo que se infiere que: El control interno y el estado de flujo de efectivo se relacionan positivamente. Además, se observa el coeficiente de determinación (0.352), que indica que aproximadamente el 35,2% del estado de flujo de efectivo se da por el Control interno.

Tabla 22

Análisis del Modelo Lineal

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	234,467	1	234,467	13,059	,001 ^b
	Residuo	430,917	24	17,955		
	Total	665,385	25			

Nota: Base de datos, SPSS 25.0

La tabla 22 expone el nivel de significancia (0.001) cuyo valor es menor al margen establecido para cometer error (0.05) ($p < 0,05$), por lo que se puede afirmar que el modelo lineal es ajustable a nuestros datos, infiriendo que El control interno de bienes influye positivamente en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.

IV. DISCUSIÓN

El presente estudio tuvo logro determinar que: El control interno de bienes influye positivamente en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020, según se observa en el cociente de correlación moderada ($r = 0.677$) entre ambas variables a un nivel significativo ($p < 0,05$); rechazando la hipótesis nula. Además, se obtuvo un cociente de determinación $r^2 = 0.458$ indicando que los Estados financieros se ve influenciada en un 45,8% por el Control Interno. También se constata que el 57,7% y 30,8% explica de regular y eficaz el Control interno y un 53,8% y 38,5% percibe de regular y alto los estados financieros.

A partir de estos resultados se pudo comparar o discrepar con los resultados de Cano y Palomino (2022) concluyeron que el control interno incide significativamente en los estados financieros en una empresa de tecnología y suministro. Del mismo modo, Valera (2017) en sus resultados se constató que el 33% de los empleados consideraron el control interno como "bueno" y el 40% de los empleados consideraron la gestión administrativa como "deficiente". Por último, el estudio llega a la conclusión de la existencia asociativa $r = 0,6144$, detallando que el 61% del Control Interno es influido por la Gestión administrativa. Por su parte Tupa (2020) demostró un resultado positivo de correlación, probada con un coeficiente de Spearman de 0,76, indicando una asociación positiva entre el control interno de activos y la conciliación de estados financieros en una entidad pública.

Señala Encalada, Paredes y Gil (2020) que el control interno se preocupa de forma particular por la seguridad de los bienes o activos fijos, maquinaria y equipo, capital de la organización; de esta forma, controla cuándo es obligatorio presentar estados financieros que cumplan con los requisitos y se publiquen al cierre de cada ejercicio en curso. Para tener un buen control interno, una empresa pública debe administrar y hacer cumplir jerárquicamente todas las leyes, reglamentos y normas pertinentes emitidas por su alta dirección; aplica, permanece en pleno vigor y efecto, y no es revocable. Esto es importante, debido a que las auditorías (sean financieras o no) permiten detectar irregularidades, alcanzar y cumplir metas y objetivos propuestos (Masache, 2022). La utilidad del control interno y su impacto en el riesgo de auditoría es importante porque le muestra al auditor independiente cuán confiable es la información proporcionada por el directivo de la empresa durante la auditoría. Además, cabe señalar que un buen sistema de control interno, con una alta capacidad de detección de infracciones, da más confianza a la dirección de que las actividades se están realizando de

acuerdo con los planes y objetivos de la organización (Tamez, et al., 2019). Además, las medidas recurrentes de control institucionales salvaguardan los recursos y bienes (López y Cañizales, 2018). De ahí enfatizar que los mecanismos de control interno que implementen la gestión administrativa refuerzan los sistemas organizativos para formular, aprobar, ejecutar y rendir cuentas.

Con respecto a la revisión teórica Gamboa, Puente e Ysidora (2016) indica que quien dirige la organización como máxima autoridad es el responsable del sistema de control interno. En este sentido, deben demostrar continuamente una actitud de apoyo a los controles de la organización, divulgarla y demostrar de apoyo continuo (controles internos) en su trabajo diario. El órgano superior deberá establecer claramente y por escrito estas pautas de conducta y controles para la consecución de los fines implantados por la organización de acuerdo con las normas y directrices establecidas por el gobierno y otras agencias proporcionadas por otras organizaciones. Por lo tanto, debe mantener una atmósfera de confianza sustentada en la confidencialidad, la honestidad y la competencia de las personas; y de respaldo hacia el control interno; garantizando que se dé un eficiente uso de los recursos y protegiendo el medio ambiente. Su impacto en los estados financieros de una organización pública o privada, mostrando los resultados de la gestión de los recursos conferidos a la operación de la organización, para brindar información sobre el crecimiento de: activos, pasivos, patrimonio o capital contable, ingresos. y costos o gastos, cambios en la contabilidad o capital contable y flujos de efectivo o cambios en la posición financiera, si los hubiere es crucial para su óptimo funcionamiento. (NIF, 2013)

V. CONCLUSIONES

Primero. Se ha determinado que el control interno de bienes influye en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020, según el grado de correlación lineal de Pearson $r = 0,677$, evidenciándose que existe una moderada correlación positiva entre las variables, y un cociente de determinación $r^2 = 0.458$ indicando que los Estados financieros se ve influenciada en un 45,8% por el Control Interno.

Segundo. Se ha identificado los niveles percibidos del control interno en la Ugel Gran Chimú, de los cuales, el 11,5% lo califica de ineficaz, el 57,7% lo califica de regular y el 30,8% lo considera como eficaz. Asimismo, respecto a la dimensión organización el 19,2% lo califica de ineficaz, el 53,8%, regular y el 26,9% lo considera eficaz. En relación a la dimensión control contable, el 3,8% lo califica de ineficaz, el 69,2% regular y el 26,9% lo considera eficaz.

Tercero. Se ha identificado los niveles percibidos de los estados financieros en la Ugel Gran Chimú, de los cuales, el 53,8% señala en un nivel regular y el 38,5% en nivel alto. Asimismo, respecto a la dimensión balance de situación financiera se encuentra en un nivel bajo. El 57,7% lo considera en nivel regular y el 26,9% en nivel alto. En la dimensión Estado de gestión, el 50% de los participantes lo califican regular y el 50% en nivel alto. En la dimensión Estado de cambio en el patrimonio, el 11,5% de los colaboradores lo califican bajo, el 53,8% señala como regular y el 34,6% en nivel alto. Y en la dimensión Estado de flujo de efectivo, el 3,8% lo califican bajo, el 30,8% lo ubican en nivel regular y el 65,4% en nivel alto.

Cuarto. Se ha determinado que el control interno de bienes influye en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020, según el grado de correlación lineal de Pearson $r = 0,727$, evidenciándose que existe una moderada correlación positiva entre las variables, y un cociente de determinación $r^2 = 0.529$ indicando que el control interno influye en un 52,9% en el balance de situación financiera.

Quinto. Se ha determinado que el control interno de bienes no influye en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020, según el grado de correlación lineal de Pearson $r = 0,298$ y un $p > 0,05$ ($p = 0,139$), evidenciándose que no existe correlación entre las variables, además de un cociente de determinación $r^2 = 0.089$ indicando que un poco o nula influencia de 8,9% en el estado de gestión.

Sexto. Se ha determinado que el control interno de bienes influye en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020, según el grado de correlación lineal de Pearson $r = 0,586$, evidenciándose que existe una moderada correlación positiva entre las variables, y un cociente de determinación $r^2 = 0.343$ indicando que el control interno influye en un 34,3% en el estado de cambios en el patrimonio neto.

Setiembre. Se ha determinado que el control interno de bienes influye en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020, según el grado de correlación lineal de Pearson $r = 0,594$, evidenciándose que existe una moderada correlación positiva entre las variables, y un cociente de determinación $r^2 = 0.352$ indicando que el control interno influye en un 35,2% en el estado de flujo de efectivo.

VI. RECOMENDACIONES

Al director de la UGEL Gran Chimú Unidad plantear un programa de actualización y capacitación sobre las normativas vigentes y procedimientos del control interno, con el propósito de desarrollar auditorías periódicas preventivas.

Se recomienda al administrador de la UGEL Gran Chimú implantar medidas para supervisar los riesgos, detectar las irregularidades en los estados financieros de manera conveniente y así brindar razonabilidad e integralidad sobre los mismos.

Se recomienda establecer y difundir políticas de control interno en la UGEL Gran Chimú para maximizar la supervisión de los registros y controles de los activos fijos y bienes no amortizables con el propósito de dar continuidad al proceso de control interno.

Se recomienda a los funcionarios implementar un mapa de procesos de la institución con el fin de realizar una evaluación de las distintas áreas, de manera especial de bienes patrimoniales y por ende la necesidad de implantar la reglamentación de control interno y el cumplimiento de metas.

A los estudiantes de la escuela de posgrado de las universidades profundizar los estudios de investigación de las variables control interno y estados financieros mediante el método científico y así contribuir al mejoramiento de la gestión pública a través de novedosas propuestas.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arispe, C. M., Yangali, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Rivera, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado* (Primera ed.). Departamento de Investigación y Posgrados Universidad Internacional del Ecuador, Guayaquil-Ecuador.
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del control interno*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Banco Mundial (2020) Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro. (diciembre 21, 2020) <https://acortar.link/aUm6cb>
- Barazorda Hinojosa, J. (2018). *Políticas contables públicas y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad distrital de San Sebastián-Cusco, año 2017*. (Universidad Tecnológica de los Andes). <https://repositorio.utea.edu.pe/handle/utea/269>
- Berbey, E. A., Alderete, M. F. V., & Charres, H. (2019). La teoría personalista aplicada a las cuentas de la partida doble: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Centros: Revista Científica Universitaria*, 8(1), 195-214. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/228/2281003014/>
- Bisquerra, R. (2004) *Metodología de la Investigación Educativa*. (1° ed.) España: Editorial La Muralla.
- Bravo, M (2007) *Control Interno*. Lima Perú: Segunda Edición San Marcos
- Calderón, J. (2010). *Estados financieros teoría y práctica*. (3° ed.). Lima: Biblioteca Nacional del Perú.
- Candelario, J. y Sarmiento F. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal Mérida* (Tesis Magister) Universidad de los Andes Venezuela. <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Duqarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- Cano, N. D. C. y Palomino, H. (2022) Control interno y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2186>

- Cárdenas et al. (2016) *Análisis de la corrupción y la gobernanza en América Latina*. Madrid, España. Instituto L.R. Klein – Centro Gauss.
- Cepeda, A (2006). *Control Interno*. Colombia. Edit Macw.Hrill
- Cegarra, J. (2012). *Metodología de las ciencias sociales* (5 ed). España: ediciones alfad iI.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima (2017). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública*. Recuperado de: <http://www.ccpl.org.pe/noticias/huanuco-sede-de-la-ii-convencion-decontabilidad-gubernamental/375.html>
- CONAA. (febrero de 2018). Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. (IMCP, Ed.) ciudad de México, Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 15 de 07 de 2022.
- Contraloría General de la República (2017) *Memoria de gestión institucional 2017*. http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/MEMORIA_GESTION2017.pdf
- Contraloría General de la Republica. (2014). Normas de control interno para el sector público. Perú. Resolución de Contraloría N072-2000 – CG
- COSO II. (2013). II Internal Control Integrated Framework.
- Cornejo Saavedra, G. I., & Sánchez Dávila, D. K. (2021). La administración financiera municipal en el desarrollo local. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7974-7996. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.885
- Cuevas, L. (2018). Control interno del sector público. Comisión de Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. <https://docplayer.es/110840628-Control-interno-en-el-sector-publico.html>
- El Comercio (2015, noviembre 25) Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- Encalada Morocho, D. C., Paredes Tobar, J. A., & Gil Espinoza, D. J. . (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 20(25). <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Espinoza, D. (2013) *El Control Interno en la Administración de Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chorrillos*.
- Estupiñan G., R. (2015). *Estados financieros básicos bajo las NIC/NI/F.*(1ra. ed.). Colombia: ECOE ediciones.

- Gallegos, C.; Hernández, V., López, López, M., y J; Salinas, J. (2013). La Información Financiera y los Estados Financieros (Tesis para Titulación). Instituto Politécnico Nacional. México D.F. Recuperado de: <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/12899/CP2013%20G363c.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gálvez, A. E. (1991). *Análisis de estados financieros e interpretación de sus resultados: Algunas deficiencias en las empresas y soluciones*. México: ECASA.
- Gamboa, J., Puente, S. e Ysidora, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8). 2016,487-502. ISSN 1390-9304. Disponible en: [file:///C:/Users/david/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/david/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20(1).pdf)
- Gestión (2014, agosto 15) Ningún gobierno regional rinde cuentas de manera clara y precisa, afirma la Contraloría. Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/gobierno-regional-rinde-cuentas-manera-clara-precisa-afirma-contraloria-68404>
- Guzmán, K, y Vera, M. (2015) *El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil*.
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. México. Mc. Graw-Hill/ Interamericana de C.V, Editores, S.A. Quinta edición.
- Janeth, A. B. (03 de diciembre de 2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/261/1/TL_Zarpan_Alegria_Diana_Janeth.pdf
- Kerlinger, F. (1997). *Investigación del comportamiento*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- Koontz, Harold – Principios de administración.
- Ley N° 28708 (2006) Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.
- López Jara, Ana Alexandra, & Cañizares Roig, Marlene. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. Recuperado en 12 de julio de 2022, de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es.

Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Martínez Guevara, F. M. (2020). *Sistema de control interno y su influencia en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018*. (Universidad Señor de Sipán). <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7581>

Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Mejía, G. B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Plan Contable General Empresarial*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/>

Mishell Dennisse Masache Rodríguez (2022) *La Auditoría Financiera como herramienta de control de los estados financieros: Artículo de revisión*. Universidad de Azuay. (Tesis pregrado, Ecuador. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11825>

Norma Internacional de Auditoría N° 6 – Evaluación del riesgo y control interno, párrafo 8, Sec. 400.

Norma de Información Financiera (2013)

Novoa, H. H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros*. (1ª ed.). Breña, Perú: Pacifico Editores S.A.C

Palomino H., C. (2013). *Estados Financieros*. ed.). Perú: Calpa.

Quezada, L., N. (2015). *Metodología de la investigación*. (1º ed.). Perú: Macro.

Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón SRL Jaén*. (Tesis de pregrado) Universidad Señor de Sipán. Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>

Ramírez, J., Castillo, H., Benavides, F., Peralta, I., Berrios, N., Lanuza, F., Moncada, H., Navarro, Z., Molina, P., Flores, Z., Navarro, H., y Alfaro, M. (2018). *Metodología de la Investigación e Investigación Aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua: FAREM Estelí. <https://opomania.net/wp-content/uploads/2021/05/Metadologia-de-la-investigacion-basica-e-investigacion-aplicada.pdf>

- Ribbeck, Ch. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros Herramienta clave para la Toma de Decisiones en las Empresas de la Industria Metalmeccánica del Distrito de Ate Vitarte 2013*.
- Rivero A. (2009). *Antecedentes y evolución del Control Interno*. Su desarrollo en Cuba. <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>
- Rosas, C. (2015). *Contabilidad Financiera I. Guía temática de aprendizajes para entornos virtuales*. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo. Biblioteca Virtual USS
- Ruiz, M. (2017). *Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016*. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Perú.
- Sáenz, J. M. A., & Vargas, A. E. P. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), 73-96. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Santamaría, A. (2016) *Los Estados Financieros y su influencia en la Toma de Decisiones Gerenciales en la empresa Transportes Miranda S.A.C. 2014 – 2015*. (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo. Perú.
- Tamayo y Tamayo, M. (2005). *Metodología formal de la investigación científica*. México. Editorial Limusa. Noriega Editores
- Tamez Martínez, X., Zamora Pacheco, L., Martínez Ramírez, G., & Arcos Moreno, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani*, (diciembre). Recuperado en 12 de julio de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>
- Thompson I, (2008) *Concepto de Organización*. Promonegocios.net. Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-organizacion.html>
- Tupa García, Ossiell (2020). *Control interno de bienes patrimoniales y la conciliación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Marcapata, 2020*. <http://repositorio.uaustral.edu.pe/handle/UAUSTRAL/163>
- Uvalle Berrones, R. (2004). El control y la evaluación en la administración pública. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 46(192), 43-70.
- Vara A. (2008) *La Tesis de Maestría en Educación. Una guía efectiva para obtener el Grado de Maestro y no desistir en el intento*. (1° ed.) Universidad de San Martín de Porres.

- Valera, N. (2017) *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo. (Perú)
- Zans, W. (2018). *Estados Financieros*. (2ª ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Zarpan, J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno Del área de abastecimiento para detectar Riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca .2012*. Tesis Maestría Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

ANEXOS

Anexo 1.1.A. Instrumentos

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

ESTIMADO(A) COLABORADOR(A):

El presente cuestionario pretende brindar información respecto a la percepción del Control Interno en la Ugel Gran Chimú, por lo que solicitamos su colaboración respondiendo cada una de los enunciados. Los resultados obtenidos nos permitirán plantear sugerencias para mejorar la gestión en la Ugel. Marque con una (X) la alternativa que considere adecuado para cada caso.

Siempre (S)

Casi siempre (CS)

A veces (AV)

Casi nunca (CN)

Nunca (N)

	Dimensiones/Ítems	S	CS	AV	CN	N
	Organización					
1	Existen políticas y procedimientos apropiados para el desarrollo de las operaciones y actividades que desarrolla la Ugel Gran Chimú.					
2	Existe objetivos de gestión consistentes con las estrategias vigentes.					
3	El presupuesto de la entidad constituye la expresión económica financiera de las operaciones programadas.					
4	Considera usted que el trabajo diario se planifica en la Oficina de Contabilidad.					
5	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por Oficina.					
6	Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad					
7	Existe formalmente una misión establecida en la Oficina General de Administración					
8	La Ugel Gran Chimú cuenta con un Plan de Control Interno					
9	Los medios tecnológicos con que se procesa la información son los adecuados y reportan información contable.					
10	Cree usted que se efectúa control de calidad con los expedientes.					
11	Están asegurados contra todos los riesgos que se corren todos los bienes; edificios, maquinaria, equipo, inventarios, etc.					
	Control contable:	S	CS	AV	CN	N
12	Considera usted que el trabajo diario se planifica en la Oficina de contabilidad.					

13	Es difícil tener acceso a la información para cumplir con el trabajo.					
14	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en la Oficina de Contabilidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.					
15	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación					
16	Se comprueba que el control se realice o se cumpla a cabalidad en la Ugel Gran Chimú.					
17	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes patrimoniales y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes					
18	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos					
19	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente					
20	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de la depreciación de bienes patrimoniales.					
21	Las Notas de Contabilidad que se formulan están debidamente sustentadas					
22	Las cifras contenidas en los Estados Financieros y reportes contables concilian con la información presentada por las áreas administrativas					

Anexo 1.1.B. FICHA TÉCNICA

Instrumento Cuestionario del Control interno

Nombre original del instrumento	Cuestionario Control Interno
Autor y año	Original: Luisa Zanabria Cárdenas (2015)
	Adaptación: Néstor Fredy Amaya Díaz (2020)
Objetivo del instrumento:	Evaluar la variable control interno de bienes en una entidad pública.
Usuarios:	26 colaboradores de la UGEL Gran Chimú.
Forma de Administración o modo de aplicación:	Directa y colectivo.
Validez:	Fue validado por 03 expertos.
Validez (Constructo)	Prueba de KMO de 0,912
Confiabilidad:	Análisis de confiabilidad por prueba estadística alfa de Cronbach= 0,938.

Anexo 1.1.C. Validez de constructo del instrumento: Control Interno

Prueba de KMO y Bartlett

Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,912
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	6327,623
	gl	231
	Sig.	,000

Teniendo como resultado una medida de KMO de 0,912 y una prueba de Bartlett de 0,000 menor a 0.1 se considera Bueno.

Varianza total explicada

Componente	Autovalores iniciales			Sumas de cargas al cuadrado de la extracción			Sumas de cargas al cuadrado de la rotación		
	Total	% de varianza	% acumulado	Total	% de varianza	% acumulado	Total	% de varianza	% acumulado
1	14,570	66,228	66,228	14,570	66,228	66,228	14,555	66,160	66,160
2	1,810	8,227	74,455	1,810	8,227	74,455	1,825	8,295	74,455
3	1,193	5,421	79,877						
4	,675	3,070	82,947						
5	,661	3,002	85,949						
6	,572	2,601	88,550						
7	,477	2,168	90,719						
8	,337	1,532	92,251						
9	,313	1,422	93,672						
10	,241	1,096	94,768						
11	,207	,942	95,710						
12	,206	,938	96,648						
13	,153	,695	97,343						
14	,120	,545	97,888						
15	,103	,470	98,358						
16	,091	,415	98,773						
17	,068	,310	99,084						
18	,057	,258	99,342						
19	,052	,235	99,577						
20	,041	,186	99,763						
21	,029	,130	99,894						
22	,023	,106	100,000						

El criterio que se usa para determinar los factores son aquellos que tienen autovalor mayor que 1 (14,570;1,810) y el tanto por ciento que explica en el total es de 74,455 cantidad razonable.

Matriz de componente rotado^a

	Componente	
	1	2
Item1	,942	-,010
Item2	,936	,051
Item3	,918	,003
Item4	,932	,023
Item5	,923	,006
Item6	,897	-,006
Item7	,832	-,018
Item8	,836	,080
Item9	,873	,001
Item10	,794	-,011
Item11	,897	,082
Item12	,901	-,003
Item13	,912	-,029
Item14	,775	,057
Item15	,891	,056
Item16	,600	-,006
Item17	,679	,004
Item18	,768	-,042
Item19	,864	,072
Item20	,801	,152
Item21	,003	,942
Item22	,040	,940

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.

a. La rotación ha convergido en 3 iteraciones.

Anexo 1.1. D. Confiabilidad Alfa de Cronbach

Instrumento Cuestionario de control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,914	22

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item1	63,76	98,357	,515	,911
Item2	63,84	93,807	,603	,909
Item3	64,24	97,607	,472	,912
Item4	64,00	99,750	,335	,915
Item5	64,08	95,327	,536	,911
Item6	64,40	103,167	,062	,923
Item7	63,76	98,357	,515	,911
Item8	64,52	97,010	,398	,914
Item9	63,28	97,960	,538	,911
Item10	63,40	100,083	,490	,912
Item11	63,52	93,260	,795	,905
Item12	63,64	95,407	,508	,911
Item13	63,76	98,357	,515	,911
Item14	64,20	92,917	,661	,908
item15	63,68	86,810	,872	,901
Item16	63,36	96,323	,667	,908
Item17	63,56	92,090	,773	,905
Item18	63,76	98,357	,515	,911
Item19	63,40	100,083	,490	,912
Item20	63,52	93,260	,795	,905
Item21	63,76	98,357	,515	,911
Item22	64,20	92,917	,661	,908

Anexo 1.1. E. Validación de Expertos del cuestionario Control Interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **David Moises Chire Salas** con Documento Nacional de Identidad N° 22093563, de profesión Docente, grado académico **Doctor en Educación**, con código de colegiatura CPPE-1322093563, labor que ejerzo actualmente como docente Universitario en la institución Universidad Privada San Juan Bautista.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario**, cuyo propósito es medir el **Control Interno**, a los efectos de su aplicación al personal administrativo de la Ugel Gran Chimú de La Libertad.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa		
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA	
Calidad de redacción de los ítems	X					
Amplitud del contenido a evaluar	X					
Congruencia con los indicadores	X					
Coherencia con las dimensiones	X					

Apreciación total

MA = Muy adecuado (X), BA= Bastante adecuado () A = Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado () No aportar ()

Trujillo, a los 07 de julio del 2022

CHIRE SALAS DAVID MOISES
DOCENTE
Firma del Experto Informante



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Vilma Katiza Ramos Huamán** con Documento Nacional de Identidad N° 21569787, de profesión Docente, grado académico **Doctor en Educación**, con código de colegiatura CPPe-1321569787, labor que ejerzo actualmente como Directora de una Institución Educativa de nivel secundario.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario**, cuyo propósito es medir el **Control Interno**, a los efectos de su aplicación al personal administrativo de la Ugel Gran Chimú de La Libertad.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa		
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA	
Calidad de redacción de los ítems		X				
Amplitud del contenido a evaluar	X					
Congruencia con los indicadores	X					
Coherencia con las dimensiones	X					

Apreciación total

MA = Muy adecuado (X), BA= Bastante adecuado () A = Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado () No aportar ()

Trujillo, a los 09 de julio del 2022

RAMOS HUAMÁN VILMA KATIZA
DIRECTORA
Firma del Experto Informante



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Fátima Giovana Ramos Huamán** con Documento Nacional de Identidad N° 21541376, de profesión Economista, grado académico **Doctor en Educación**, con código de colegiatura CE- 670, labor que ejerzo actualmente como docente Universitario en la institución Universidad Privada San Juan Bautista.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario**, cuyo propósito es medir el **Control Interno**, a los efectos de su aplicación al personal administrativo de la Ugel Gran Chimú de La Libertad.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa		
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA	
Calidad de redacción de los ítems	X					
Amplitud del contenido a evaluar		X				
Congruencia con los indicadores	X					
Coherencia con las dimensiones	X					

Apreciación total

MA = Muy adecuado (X), BA= Bastante adecuado () A = Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado () No aportar ()

Trujillo, a los 09 de julio del 2022


FÁTIMA GIOVANA RAMOS HUAMÁN
DOCENTE

Firma del Experto Informante

Anexo 1.2. A. CUESTIONARIO ESTADOS FINANCIEROS

ESTIMADO(A) COLABORADOR(A):

El presente cuestionario es un instrumento anónimo y confidencial cuyo propósito es brindar información respecto a los Estados Financieros en la Ugel Gran Chimú, por lo que solicitamos su colaboración respondiendo cada una de los enunciados. Los resultados obtenidos nos permitirán plantear sugerencias para mejorar la gestión en la Ugel. Marque con una (X) la alternativa que considere adecuado para cada caso.

Siempre (S)

Casi siempre (CS)

A veces (AV)

Casi Nunca (CN)

Nunca (N)

Dimensiones/Ítems		S	CS	AV	CN	N
Balance de situación financiera						
1	La Ugel realiza un inventario eficiente de los activos que posee.					
2	El personal realiza los conteos cíclicos oportunamente en las fechas programadas por la gerencia.					
3	La gerencia establece criterios eficientes para la correcta valoración de los activos de la Ugel.					
4	Se analizan las cuentas por pagar de los proveedores frecuentemente.					
5	Lo pasivos son sustentados con documentos visados previamente por el responsable.					
6	El patrimonio que la Ugel posee es el resultado de su liquidez.					
7	El patrimonio de la Ugel es competente.					
Estado de gestión		S	CS	AV	CN	N
8	Se evalúan y registran oportunamente los ingresos de la Ugel.					
9	Las ventas realizadas son registradas de acuerdo a la normativa vigente.					
10	La gerencia audita todo procedimiento contable para garantizar el registro oportuno de los ingresos.					
11	Todos los gastos son evaluado y aprobados previamente por un responsable del área que lo coordina con la gerencia.					
12	Los gastos se registran oportunamente dentro del periodo al que corresponden y existen colaboradores responsables de la actividad.					
13	Se identifican y registran los gastos de acuerdo a su naturaleza y los altos mandos monitorean la actividad.					

Estado de cambios en el patrimonio neto		S	CS	AV	CN	N
14	La ganancia reconocida directamente del patrimonio es analizada por la gerencia eficientemente.					
15	La gerencia analiza eficientemente el reporte de ajustes en libros.					
16	Las donaciones que realiza la empresa son registradas contablemente en las fechas que se ejecutaron.					
17	Las utilidades son distribuidas a tiempo en as fechas indicadas por las autoridades.					
18	La gerencia compra los saldos de patrimonio al inicio y al final de cada periodo contable oportunamente.					
19	La gerencia mide las variaciones del patrimonio para una eficaz evaluación.					
Estado de flujo de efectivo		S	CS	AV	CN	N
20	La ventas y costos incurridos respecto a las transacciones pueden cuantificarse.					
21	La gerencia establece procedimientos eficientes para prevenir las cobranzas en la organización con los trámites correspondientes.					
22	La gerencia establece cronogramas de pagos a terceros el cual se cumplen oportunamente según plazos establecidos.					
23	Los intangibles registrados por la Ugel, el personal procede según lo establecido con el registro de amortizaciones oportunamente.					
24	La Ugel alquila ambientes/equipos y son facturados manualmente e ingresados al sistema cumpliendo con las fechas establecidas oportunamente.					
25	Los activos fijos se registran de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad oportunamente.					
26	La gerencia autoriza oportunamente la cancelación de los préstamos a los acreedores.					

Anexo 1.2.B. FICHA TÉCNICA

Instrumento Cuestionario de los Estados Financieros

Nombre original del instrumento	Cuestionario Estados Financieros
Autor y año	Original: Jenny Alanocca Huamaní (2017)
	Adaptación: Néstor Fredy Amaya Díaz (2020)
Objetivo del instrumento:	Valorar los niveles de estados financieros en una entidad pública.
Usuarios:	26 colaboradores de la UGEL Gran Chimú.
Forma de Administración o modo de aplicación:	Directa y colectivo.
Validez:	Fue validado por 03 expertos.
Validez (Constructo)	Prueba de KMO de 0,884
Confiabilidad:	Análisis de confiabilidad por prueba estadística alfa de Cronbach= 0,917.

Anexo 1.2.C. Validez de constructo del instrumento: Estados Financieros

Prueba de KMO y Bartlett

Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,884
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	4253,938
	gl	325
	Sig.	,000

Varianza total explicada

Componente	Autovalores iniciales			Sumas de cargas al cuadrado de la extracción			Sumas de cargas al cuadrado de la rotación		
	Total	% de varianza	% acumulado	Total	% de varianza	% acumulado	Total	% de varianza	% acumulado
1	9,980	38,386	38,386	9,980	38,386	38,386	7,460	28,692	28,692
2	3,547	13,641	52,027	3,547	13,641	52,027	3,523	13,549	42,241
3	2,014	7,748	59,775	2,014	7,748	59,775	3,186	12,254	54,495
4	1,315	5,057	64,832	1,315	5,057	64,832	2,688	10,337	64,832
5	1,008	3,878	68,710						
6	,967	3,719	72,430						
7	,832	3,199	75,628						
8	,810	3,115	78,744						
9	,734	2,824	81,568						
10	,643	2,472	84,040						
11	,504	1,937	85,977						
12	,465	1,787	87,765						
13	,433	1,664	89,429						
14	,416	1,602	91,030						
15	,373	1,437	92,467						
16	,348	1,339	93,805						
17	,333	1,279	95,084						
18	,304	1,168	96,253						
19	,242	,933	97,186						
20	,190	,732	97,918						
21	,163	,625	98,543						
22	,139	,536	99,078						
23	,091	,349	99,427						
24	,061	,234	99,661						
25	,049	,188	99,849						
26	,039	,151	100,000						

El criterio que se usa para determinar los factores son aquellos que tienen autovalor mayor que 1 (9,980;3,547; 2,014; 1,315) y el tanto por ciento que explica en el total es de 64,832 cantidad razonable.

Matriz de componente rotado^a

	Componente			
	1	2	3	4
Item1	,538	,027	,413	,529
Item2	,475	,065	,424	,501
Item3	,201	,042	,732	,073
Item4	,182	-,098	,811	-,025
Item5	,371	-,032	,668	,004
Item6	,363	-,048	,783	,012
Item7	,211	-,071	,026	,489
Item8	,058	-,007	-,262	,654
Item9	,595	-,040	,177	,196
Item10	,369	,016	,014	,657
Item11	,210	,000	,369	,508
Item12	,262	-,140	,078	,572
Item13	,899	-,002	,204	,200
Item14	,901	,039	,213	,169
Item15	,831	,027	,214	,294
Item16	,922	,030	,183	,173
Item17	,857	,016	,215	,213
Item18	,857	,023	,193	,278
Item19	,793	-,035	,218	,245
Item20	,821	,092	,173	,111
Item21	-,035	,795	-,004	,041
Item22	,025	,915	-,021	,005
Item23	-,063	,743	,069	,090
Item24	,016	,795	-,035	-,028
Item25	,037	,624	-,024	-,113
Item26	,109	,648	-,077	-,158

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.

a. La rotación ha convergido en 5 iteraciones.

Anexo 1.2. D. Confiabilidad Alfa de Cronbach

Instrumento Cuestionario de Estados Financieros

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,917	26

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item1	67,60	42,686	,509	,914
Item2	67,40	43,543	,476	,915
Item3	67,47	43,838	,374	,916
Item4	67,73	43,638	,353	,917
Item5	67,53	40,552	,889	,907
Item6	67,53	41,267	,767	,909
Item7	67,53	40,552	,889	,907
Item8	67,67	42,238	,568	,913
Item9	67,33	44,667	,324	,917
Item10	67,33	44,667	,324	,917
Item11	67,33	44,667	,324	,917
Item12	67,53	41,981	,648	,911
Item13	67,40	43,971	,395	,916
Item14	67,47	42,695	,570	,913
item15	67,53	43,981	,324	,917
Item16	67,40	43,257	,530	,914
Item17	67,67	42,095	,590	,913
Item18	67,73	42,638	,506	,914
Item19	67,53	42,695	,530	,914
Item20	67,40	43,257	,530	,914
Item21	67,60	43,829	,332	,917
Item22	67,40	42,543	,667	,912
Item23	67,47	42,267	,645	,912
Item24	67,53	43,410	,415	,916
Item25	67,47	42,838	,545	,913
Item26	67,40	43,257	,530	,914

Anexo 1.2. E. Validación de Expertos del Cuestionario Estados Financieros



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **David Moises Chire Salas** con Documento Nacional de Identidad N° 22093563, de profesión Docente, grado académico **Doctor en Educación**, con código de colegiatura CPPe-1322093563, labor que ejerzo actualmente como docente Universitario en la institución Universidad Privada San Juan Bautista.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario**, cuyo propósito es evaluar los **Estado Financiero**, a los efectos de su aplicación al personal administrativo de la Ugel Gran Chimú de La Libertad.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa		
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA	
Calidad de redacción de los ítems	X					
Amplitud del contenido a evaluar	X					
Congruencia con los indicadores	X					
Coherencia con las dimensiones	X					

Apreciación total

MA = Muy adecuado (X), BA= Bastante adecuado () A = Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado () No aportar ()

Trujillo, a los 07 de julio del 2022

CHIRE SALAS DAVID MOISES
DOCENTE
Firma del Experto Informante



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Vilma Katiza Ramos Huamán** con Documento Nacional de Identidad N° 21569787, de profesión Docente, grado académico **Doctor en Educación**, con código de colegiatura CPPe-1321569787, labor que ejerzo actualmente como Directora de una Institución Educativa de nivel secundario.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento denominado **Cuestionario**, cuyo propósito es evaluar los **Estado Financiero**, a los efectos de su aplicación al personal administrativo de la Ugel Gran Chimú de La Libertad.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa		
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA	
Calidad de redacción de los ítems		X				
Amplitud del contenido a evaluar	X					
Congruencia con los indicadores	X					
Coherencia con las dimensiones	X					

Apreciación total

MA = Muy adecuado (X), BA= Bastante adecuado () A = Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado () No aportar ()

Trujillo, a los 09 de julio del 2022

LE. "GABINO CHACABANA HERNÁNDEZ"
Vilma Katiza Ramos Huamán
Dra. Vilma Katiza Ramos Huamán
DIRECTORA

RAMOS HUAMÁN VILMA KATIZA
DIRECTORA
Firma del Experto Informante



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Fátima Giovana Ramos Huamán** con Documento Nacional de Identidad N° 21541376, de profesión Economista, grado académico **Doctor en Educación**, con código de colegiatura CE- 670, labor que ejerzo actualmente como docente Universitario en la institución Universidad Privada San Juan Bautista.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario**, cuyo propósito es evaluar los **Estado Financiero**, a los efectos de su aplicación al personal administrativo de la Ugel Gran Chimú de La Libertad.


Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa		
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA	
Calidad de redacción de los ítems	X					
Amplitud del contenido a evaluar		X				
Congruencia con los indicadores	X					
Coherencia con las dimensiones	X					

Apreciación total

MA = Muy adecuado (X), BA= Bastante adecuado () A = Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado () No aportar ()

Trujillo, a los 09 de julio del 2022


FÁTIMA GIOVANA RAMOS HUAMÁN
DOCENTE
Firma del Experto Informante

Anexo 2. Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
El control de bienes y su incidencia en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú	<p>Problema General ¿En qué medida el control interno de bienes influye en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020?</p> <p>Problemas específicos ¿En qué medida el control interno de bienes influye en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020?</p> <p>¿En qué medida el control interno de bienes influye en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020?</p> <p>¿En qué medida el control interno de bienes influye en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020?</p> <p>¿En qué medida el control interno de bienes influye en el estado de flujo de</p>	<p>Hipótesis General El control interno de bienes influye positivamente en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020.</p> <p>Hipótesis específicas: H.E.1. El control interno de bienes influye positivamente en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020. H.E.2. El control interno de bienes influye positivamente en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020. H.E.3. El control interno de bienes influye positivamente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020. H.E.4. El control interno de bienes influye positivamente en el estado de flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en los estados financieros de la Ugel Gran Chimú, año 2020.</p> <p>Objetivos específicos: O.E.1. Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el balance de situación financiera de la Ugel Gran Chimú, año 2020. O.E.2. Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el estado de gestión de la Ugel Gran Chimú, año 2020. O.E.3. Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Ugel Gran Chimú, año 2020. O.E.4. Determinar en qué medida el control interno de bienes influye en el estado de</p>	<p>Variable: Control interno</p> <p>Variable: Estados Financieros</p>	<p>Organización</p> <p>Control contable</p> <p>Balance de situación financiera</p> <p>Estado de gestión</p> <p>Estado de cambio en el patrimonio neto</p> <p>Estado de flujo de efectivo</p>	<p>Tipo: Según su finalidad; Aplicada Según su profundidad: correlacional Según el diseño: correlacional causal Según su enfoque: cuantitativa.</p> <p>Población y muestra: Los 26 colaboradores de la Ugel Gran Chimú.</p> <p>La muestra de la investigación estará compuesta por 26 colaboradores de la Ugel Gran Chimú.</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos: -Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p> <p>Método de análisis de datos: Estadística descriptiva Estadística inferencial</p>

	efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020?		flujo de efectivo de la Ugel Gran Chimú, año 2020.			
--	---	--	--	--	--	--

Anexo 3. Constancia de aplicación de los instrumentos



GERENCIA REGIONAL
DE EDUCACION

UGEL
GRAN CHIMU
Unidad de Gestión
Educativa
Local

Juntos por la
Prosperidad

CONSTANCIA

EL DIRECTOR DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL GRAN CHIMU QUIEN SUSCRIBE:

HACE CONSTAR:

Mediante el presente documento que el Sr. NESTOR FREDY AMAYA DIAZ, tesista de la Escuela de Post Grado de la Universidad Católica de Trujillo, ha aplicado en forma satisfactoria los instrumentos de recojo de la información relacionada al CUESTIONARIO sobre EL CONTROL INTERNO y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UGEL GRAN CHIMU, correspondientes al trabajo de investigación titulado EL CONTROL INTERNO DE BIENES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UGEL GRAN CHIMU, con la finalidad de obtener el GRADO DE MAGISTER EN AUDITORIA Y GESTION PUBLICA.

Se expide la presente constancia a petición del interesado para los fines que estime conveniente.

Cascas 09 de marzo del 2020.



[Handwritten Signature]
Dr. Silvestre PÉREZ ANGULO
DIRECTOR UGEL GRAN CHIMU

"Juntos por la Prosperidad"

Sede Institucional: Jr. Bolognesi S/N – Cascas

Correo Electrónico: ugelgranchimu@regionlalibertad.gob.pe

Página Web: www.ugelgranchimu.gob.pe

Fan Page : UGEL Gran Chimú

Anexo 4. Data de resultados

Variable x: Control Interno																									
	D1: Organización											D2: Control contable													
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	Total	D1	D2
E1	5	5	5	5	5	5	5	1	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	5	4	4	93	49	44
E2	2	2	3	4	1	1	2	1	3	3	1	4	3	3	3	2	3	2	5	3	4	3	58	23	35
E3	4	3	2	1	2	2	1	2	3	4	2	1	3	2	5	3	2	2	3	3	3	4	57	26	31
E4	3	4	2	3	2	3	1	4	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	3	2	3	3	62	30	32
E5	3	3	3	3	2	2	5	1	4	3	1	3	3	3	3	1	1	1	4	3	5	4	61	30	31
E6	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	1	3	3	5	5	3	3	5	4	3	4	4	80	38	42
E7	5	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	4	3	3	2	3	3	2	3	3	61	30	31
E8	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	1	2	4	3	2	4	2	2	3	2	4	4	56	24	32
E9	1	1	1	3	3	2	2	2	3	1	1	1	4	1	3	3	2	2	1	1	1	3	42	20	22
E10	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	2	2	2	3	1	1	3	3	3	3	3	46	20	26
E11	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	64	33	31
E12	3	1	3	2	3	2	3	3	3	2	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	58	26	32
E13	4	4	4	4	3	2	4	2	3	3	1	4	3	4	4	2	3	3	4	4	4	4	73	34	39
E14	3	2	2	3	1	2	1	2	5	2	2	3	2	3	3	2	1	2	3	3	2	2	51	25	26
E15	5	4	2	3	3	3	4	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	74	36	38
E16	3	1	4	3	4	2	2	1	3	3	2	3	4	3	3	3	2	2	3	2	3	4	60	28	32
E17	5	3	1	3	3	3	3	2	2	1	1	1	3	4	4	4	3	2	4	3	5	5	65	27	38
E18	4	5	5	4	5	5	4	5	5	3	3	4	3	3	3	3	4	5	5	3	5	4	90	48	42
E19	5	5	5	4	5	4	3	4	5	1	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	82	44	38
E20	3	3	3	5	3	2	3	5	3	3	2	3	3	5	3	3	5	3	2	3	3	3	71	35	36
E21	5	5	5	5	3	3	5	5	5	4	1	5	3	5	5	4	5	5	4	4	5	5	96	46	50
E22	5	5	4	5	5	1	2	1	5	3	3	5	3	5	5	5	4	4	5	4	5	5	89	39	50
E23	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	2	4	4	3	5	98	51	47
E24	5	5	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	81	42	39
E25	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	5	4	83	39	44
E26	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	2	1	3	2	3	3	83	51	32

Variable y: Estados Financieros

	D1: Balance de situación financiera							D2: Estado de gestión						D3: Estado de cambio en el patrimonio neto						D4: Estado de flujo de efectivo						Total	D1	D2	D3	D4	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25						P26
E1	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	1	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	92	26	22	20	24
E2	2	3	2	2	5	4	3	4	4	2	5	4	3	4	2	5	4	2	2	5	4	3	4	4	4	3	89	21	22	19	27
E3	2	2	3	3	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	92	20	25	24	23
E4	3	2	3	3	3	3	2	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	89	19	26	21	23
E5	3	3	2	3	4	5	5	4	3	2	4	3	2	2	2	5	5	2	2	5	4	4	3	4	4	4	89	25	18	18	28
E6	3	3	3	4	5	4	3	3	5	5	5	4	5	4	4	4	5	3	3	5	4	4	4	4	5	4	105	25	27	23	30
E7	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	2	3	3	3	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	82	21	18	15	28
E8	2	2	2	2	4	2	2	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	96	16	28	24	28
E9	1	1	1	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	1	1	3	3	1	1	3	3	2	2	2	2	2	56	13	17	10	16
E10	2	3	2	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	72	21	19	15	17
E11	2	3	3	4	4	3	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	3	5	5	4	4	3	5	5	107	24	28	24	31
E12	2	2	2	2	3	3	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	86	16	24	19	27
E13	3	3	2	4	4	3	2	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	89	21	23	19	26
E14	3	1	1	3	4	1	1	2	5	3	5	3	1	1	3	1	1	1	1	5	2	1	3	3	2	1	58	14	19	8	17
E15	3	3	2	3	3	2	2	4	4	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	70	18	20	15	17
E16	5	4	3	3	5	3	3	5	4	4	5	4	3	4	3	3	3	3	3	5	4	3	4	4	4	3	97	26	25	19	27
E17	3	4	3	4	5	3	2	5	5	3	3	3	4	5	4	5	3	3	3	5	4	4	4	4	3	3	97	24	23	23	27
E18	4	4	2	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	118	26	29	29	34
E19	3	4	2	4	5	5	3	5	5	3	4	4	3	4	5	3	3	3	3	5	4	3	5	4	4	4	100	26	24	21	29
E20	2	2	2	3	3	3	3	3	4	3	1	3	3	3	2	3	1	1	1	4	4	3	4	5	5	3	74	18	17	11	28
E21	4	4	3	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	4	5	5	1	5	5	5	5	113	27	30	25	31
E22	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	5	5	5	5	4	5	5	99	23	22	20	34
E23	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	122	35	23	30	34
E24	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	86	25	19	18	24
E25	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	1	95	28	22	22	23
E26	4	3	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	2	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	91	21	19	24	27