

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Relación del Control Interno en la toma de decisiones de la UGEL
Lamas**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Sandia Magaly Carbajal Lozano
Artemio Rengifo Tejedo
José Edilson León Gasco

Asesor:

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz

Tarapoto, agosto de 2023

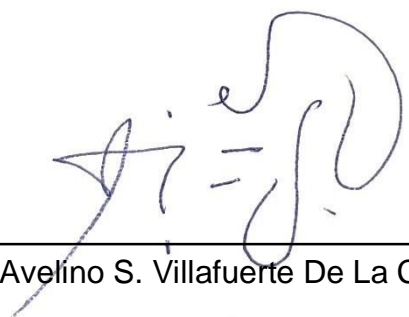
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA UGEL LAMAS”** del (los) autor (autores) (Sandia Magaly Carbajal Lozano, Artemio Rengifo Tejedo, José Edilson León Gasco, tiene un índice de similitud de 18 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 22 días del mes de agosto del año 2023.



Dr. Avelino S. Villafuerte De La Cruz

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 11 día(s) del mes de agosto del año 2023 siendo las 09:30 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): Dr. Eduard Delmar Santos Gutiérrez el (la) secretario(a): Dr. Juan Félix Quispe Gonzales; los demás miembros, Mtra. Erika Liliana Castro Carlos, Mtra. Marisol Carranza Molina y el asesor(a): Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

“Relación del Control Interno en la Toma de Decisiones de la UGEL Lamas”

de los (las) bachiller (es): a) Sandia Magaly Carbajal Lozano, b) Artemio Rengifo Tejedo c) José Edilson León Gasco, Conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Sandia Magaly Carbajal Lozano

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

Bachiller (b): Artemio Rengifo Tejedo

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

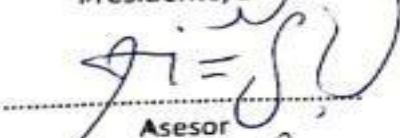
Bachiller (c): José Edilson León Gasco

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

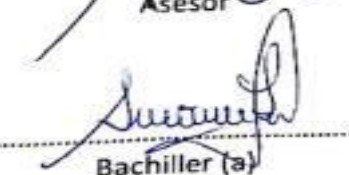

Presidente/a


Secretario/a


Asesor


Miembro


Miembro


Bachiller (a)


Bachiller (b)


Bachiller (c)

Indice

1. Introducción.....	7
2. Metodología.....	10
2.1 Diseño metodológico	10
2.2 Población.....	10
2.3 Muestra	10
2.4 Técnicas de recolección de datos	11
2.5 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información.....	11
3. Resultados	12
3.1 Prueba de normalidad.....	12
3.2 Contrastación de hipótesis.....	12
3.2.1 Objetivo general	12
3.2.2 Objetivo específico N° 1	13
3.2.3 Objetivo específico N° 2.	13
3.2.4 Objetivo específico N° 3.	14
3.2.5 Objetivo específico N° 4	14
3.2.6 Objetivo específico N° 5	15
4. Discusión	16
5. Conclusiones.....	18
6. Recomendaciones	20
7. Referencias.....	21
8. Anexos	25
Anexo A	25
Anexo B.....	29
Anexo C	31
Anexo D	33

Resumen

Este manuscrito de investigación contiene como objetivo principal, determinar si existe o no relación entre las variables de estudio, las cuales son control interno y la toma de decisiones en la Unidad de Gestión Educativa Local, de la ciudad de Lamas, la investigación se realizó considerando el enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y de diseño no experimental. La técnica aplicada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario de preguntas validadas. El resultado más trascendente es que existe relación positiva moderada entre las variables control interno y la variable toma de decisiones, la relación es directa con un nivel de relación moderada por lo que si el control interno mejora también mejora la toma de decisiones de manera eficiente, es por ende que un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad, las evaluaciones y análisis de los riesgos, una adecuada comunicación y supervisión contribuyen a mejorar la toma de decisiones, es más factible que se pueda encontrar una solución, dentro de la entidad, para que así los diversos profesionales o trabajadores realicen las actividades sin cometer robos, fraudes o delitos.

Palabras clave: Ambiente de control, toma de decisiones, evaluación de riesgos, y control interno.

Abstract

This research manuscript contains as its main objective, to determine whether or not there is a relationship between the study variables, which are internal control and decision-making in the Local Educational Management Unit, of the city of Lamas, the investigation was carried out considering the quantitative, correlational and non-experimental design approach. The technique applied was the survey, and the instrument the questionnaire of validated questions. The most important result is that there is a moderate positive relationship between the internal control variables and the decision-making variable, the relationship is direct with a moderate level of relationship, so if internal control improves, decision-making also improves efficiently. It is therefore that an ethical climate that contributes to the effectiveness of the entity's policies, risk assessments and analysis, adequate communication and supervision contribute to improving decision-making, it is more likely that a solution can be found, within the entity, so that the various professionals or workers carry out the activities without committing theft, fraud or crimes.

Keywords: Control environment, decision making, risk assessment, and internal control.

1. Introducción

En la actualidad los logros en el campo de la tecnología de TI, el proceso de globalización, los cambios en diferentes aspectos de la vida han cambiado significativamente, los cambios en los estándares contables y algunos factores ambientales han contribuido a la historia. Utilice nuevos métodos, nuevas herramientas y nuevos procesos para poder ajustar estos cambios, eventos que requieren mercados para lograr objetivos organizacionales. En el proceso de esta reacción competitiva con los requisitos actuales de la organización, tanto el estado como el privado, distinguir entre recursos crea cambios significativos tanto en el nivel administrativo como en el nivel operativo de organizar el concurso, y mejor en un guion cada vez más difícil.

Una gran cantidad de empresas y diferentes organizaciones, tanto de capitales públicos como de capitales privados, se han interesado en implementar controles para asegurar una buena administración, resultados positivos y satisfacción del público. Como resultado, tienen la capacidad de identificar los peligros que deben controlarse con sistemas que obligan a cada empleado a abstenerse de abusar de los recursos (Rengifo, 2018).

Las empresas suelen encontrar problemas desde la gestión administrativa cuando existen errores de coordinación y dirección, lo que afecta en parte el cumplimiento de las metas, de los objetivos y la transparencia fidedigna de los resultados, por lo que hoy en día las empresas son muy comunes utilizando controles internos para garantizar una mayor seguridad en el trabajo relacionados con las actividades realizadas, con la finalidad de garantizar el uso seguro y la forma correcta de la gestión de los recursos.

El control interno puede ser considerado como un plan, un plan bien elaborado que lleva a la acción, la misma que es realizada por una empresa para tener un mayor control sobre sus recursos, la misma que utiliza diferentes métodos para determinar su durabilidad, teniendo en

cuenta los intereses de la organización para que se implementen de manera efectiva, de manera oportuna, transparentando todas las operaciones y dando confianza a la gerencia o funcionarios (Barqueo, 2013).

El control interno en definitiva es sumamente importante en cualquier nivel, tanto a nivel operativo, humano y financiero, como para mejorar la gestión administrativa. Sin embargo, en todo el mundo, las empresas establecen estándares que brindan orientación para que una empresa crezca y se desarrolle, que están estrechamente alineados con las pautas de prueba (Machaca, 2018).

Además, dado que el control de índole interno incluye reglas, también políticas y procedimientos que son aplicados por las autoridades para lograr las metas y misiones de la organización, su propósito es proteger los recursos, activos y recursos económicos, financieros y tecnológicos de la organización mediante su uso eficaz de acuerdo con la normativa aplicable (Diario Oficial el Peruano, 2005).

Por otro lado, si hablamos de toma de decisiones podemos decir que es un proceso por el cual debemos saber elegir entre varias alternativas ya que eso impactará de manera positiva y en cantidad significativa en los ciudadanos cambiando percepciones negativas tanto en la administración pública de la institución como en las empresas privadas.

El proceso secuencial para tomar decisiones consiste en varios pasos, una secuencia de pasos que las empresas deben seguir para incrementar las posibilidades de que sus elecciones sean racionales y óptimas que coadyuven al logro de los objetivos (Fincowsky, 1992).

Variable 1: Control interno

El control interno incluye un plan organizacional y todos las metodologías y procesos aplicados o implementados en las empresas de manera coordinada como parte de un proceso

continuo llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia, la gerencia y el personal de la empresa para almacenar y proteger los bienes y todos los recursos tangibles e intangibles de la empresa, promover la eficiencia en sus actividades, promover el máximo nivel de beneficio (Meléndez, 2019)

Variable 2: Toma de decisiones

Es fundamental en todas las actividades que realizamos los humanos. En este sentido, todas las personas, sin distinción alguna tomamos decisiones (Amaya, 2011).

Por lo expuesto anteriormente esta investigación fue de gran beneficio para los trabajadores de la UGEL Lamas, los mismos que necesitarán de un adecuado, de un óptimo sistema de control interno, basado en el conocimiento de la relación de la toma de decisiones. De igual forma, esta investigación contribuyó al aspecto teórico de otras investigaciones que requirieron del análisis de controles internos de alto impacto para mejorar el proceso de toma de decisiones de una empresa o entidad.

2. Metodología

2.1 Diseño metodológico

El estudio es de un diseño no experimental. Al respecto, Hernández et al. (2014) señalan que puede definirse como una investigación realizada sin manipulación intencional de variables.

La investigación es de tipo correlacional. El estudio de la correlación tiene como objetivo visualizar cómo diferentes fenómenos se relacionan o no o se relacionan (Moreno, 2018)

La investigación es cuantitativa, las variables son el control interno y la toma de decisiones fueron contrastadas con las hipótesis. Para Monje, (2011) La investigación cuantitativa, es un proceso sistemático y estructurado que sigue etapas específicas. La planificación de la investigación implica un trabajo de planificación que sea consistente con una estructura y una estrategia de toma de decisiones sólidas, que oriente la recepción de respuestas completas a las preguntas de investigación planteadas.

2.2 Población

La población fue de 153 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Lamas, cabe señalar que Lamas es una ciudad situada en la Región San Martín y es una de sus Provincias. Condori (2020) señala que la población está conformada por elementos accesibles que pertenecen al ámbito especial donde se desarrolla el estudio.

2.3 Muestra

La muestra es no probabilística, por conveniencia, donde se consideró a 55 colaboradores de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Lamas, los cuales pertenecen a las áreas de operaciones, abastecimiento, contabilidad, unidad de gestión presupuestal, unidad de gestión administrativa, informática, escalafón, comisión de procesos administrativos, secretaria general, patrimonio, dirección UGEL, área de gestión pedagógica, oficina de planeamiento y desarrollo

institucional, infraestructura, de estas áreas o departamentos fueron seleccionadas personas que tienen ascendencia y están involucrados en la toma de decisiones. La muestra es una parte de la población, que es representativa a su vez (López, 2013).

2.4 Técnicas de recolección de datos

Se aplicó la encuesta, como instrumento se tuvo al cuestionario que constó de 39 preguntas 2 variables la primera que es control interno tiene 5 dimensiones y la segunda que es toma de decisiones cuenta con 2 dimensiones, esta encuesta fue aplicado a los 55 colaboradores de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Lamas, para tener resultados que nos ayuden sintetizar la investigación. La encuesta pertenece a Alanya y Osorio (2018), quienes realizaron la investigación referente al Control Interno y la Toma de decisiones en una Municipalidad.

Los cuestionarios se consideran como un procedimiento muy clásico en las ciencias sociales para la recolección y registro de datos (García, 2003).

2.5 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información

Se utilizó el software estadístico SPSS versión 26, la cual es un estadístico comúnmente utilizado en investigaciones correlacionales, donde se procedió al ordenamiento de la información para su debido procesamiento eso fue para la parte práctica, y para la parte teórica se utilizó las referencias bibliográficas.

3. Resultados

3.1 Prueba de normalidad

En este estudio se aplicó la prueba de normalidad Kolmogorov - Smirnov para muestras independientes siempre y cuando sea superior a 50 elementos.

En la tabla 1 a través de la prueba de Kolmogorov se puede observar que las variables control interno y toma de decisiones tuvieron un nivel de significancia de 0,083 y 0,100 respectivamente, este resultado es mayor que 0,05, en función a ello se concluyó que la investigación si presenta una distribución normal, entonces se utiliza una prueba paramétrica denominada R Pearson para los resultados inferenciales, para la comprobación de hipótesis.

Tabla 1

Prueba de normalidad.

<i>Kolmogorov - Smirnov</i>			
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.228	55	0.083
Toma de decisiones	0.390	55	0.100

3.2 Contrastación de hipótesis.

3.2.1 Objetivo general.

Tabla 2

Relación entre control interno y toma de decisiones.

	R Pearson	P - valor	N
Control interno y Toma de decisiones	0.499	0.000	55

En la tabla 2 se observó que según la prueba de correlación del R Pearson, el p valor dio resultado de 0,000 por lo que indicó ser < 0.05 lo que quiere decir que existe relación positiva

moderada entre control interno y toma de decisiones, la relación es directa con un nivel de relación moderada por lo cual se añade que si el control interno mejora también mejora la toma de decisiones de manera eficiente, es por ende que un clima ético que ayuda a la efectividad de las políticas de la entidad, las evaluaciones y análisis de los riesgos, una adecuada comunicación y supervisión contribuyen a mejorar la toma de decisiones, es más factible que se pueda encontrar una solución, dentro de la entidad, para que así los diversos profesionales o trabajadores realicen las actividades sin cometer robos, fraudes o delitos.

3.2.2 Objetivo específico N° 1.

Tabla 3

Relación del el ambiente de control y la toma de decisiones.

	R Pearson	P - valor	N
Ambiente de control y Toma de decisiones	0.462	0.000	55

En la tabla 3 según la prueba de correlación R Pearson, se observó que el p valor para ambas variables fue de $0,000 < a 0.05$ por lo cual según la regla de decisión que existe una correlación positiva moderada, asimismo se tomó en cuenta que si el ambiente de control aumenta , y tiene una relación positiva el proceso de toma de decisiones también aumentará, es decir si los trabajadores de la UGEL Lamas respetan las reglas y normas de la institución eso ayudará a que tomen buenas decisiones les ayudará para ser mejores ciudadanos y servir a la sociedad y a su institución.

3.2.3 Objetivo específico N° 2.

Tabla 4

Relación evaluación de riesgos y la toma de decisiones.

	R Pearson	P - valor	N
--	-----------	-----------	---

En la tabla 4 según la prueba de correlación R Pearson se observó que el p valor es de $0,000 < a 0.05$ por lo tanto, esto indica que la correlación es positiva moderada, es por ello que si la evaluación de riesgos aumenta la toma de decisiones en los trabajadores de la UGEL Lamas también aumentará, en todo caso servirá de mucho evaluar cuáles son los riesgos que amenazan a la institución, para ello se debe realizar un control previo que ayudará a tomar mejores decisiones.

3.2.4 Objetivo específico N° 3.

Tabla 5

Relación de las actividades de control y la toma de decisiones

	R Pearson	P - valor	N
Actividades de control y Toma de decisiones	0.470	0.000	55

En la tabla 5 según la prueba de correlación R Pearson se observó que el p valor es de 0.000 lo que significó que existe una relación positiva moderada entre ambas, es por ello que según regla de decisión se deduce que si suele aumentar la actividad de control mejorará significativamente la toma de decisiones en los trabajadores de la UGEL Lamas, por lo cual si esto mejora dentro de la institución se realizarán con mucha responsabilidad las actividades y ayudará a cada personal, en muchos casos mayormente al tesorero o al contador, porque ellos son los encargados de manejar los recursos y de acuerdo a eso se sabe si la institución está avanzando o no.

3.2.5 Objetivo específico N° 4.

Tabla 6

Relación de la información y comunicación con la toma de decisiones.

	R Pearson	P - valor	N
Información y comunicación y Toma de decisiones	0.503	0.000	55

En la tabla 6 según la prueba de correlación R Pearson se observó que el p valor fue de $0,000 < a 0,05$ por lo cual según la regla de decisión se indicó que existe relación positiva moderada entre información comunicación y la variable toma de decisiones, por lo cual se deduce que al aumentar la información y comunicación la toma de decisiones también aumentará en los trabajadores de la UGEL Lamas, asimismo si nos vamos por el lado contable dentro de una institución la comunicación e información juega un papel muy importante para que los contadores puedan tener un buen sustento del tema que se va a tratar, y lanzar una mejor propuesta para la toma de mejores decisiones.

3.2.6 Objetivo específico N° 5

Tabla 7

Relación de las actividades de supervisión y toma de decisiones.

	R Pearson	P - valor	N
Supervisión - Toma de decisiones	0.526	0.000	55

En la tabla 7 según la prueba de correlación R Pearson se observó que el p valor es de $0,000 < a 0,05$ por lo cual según la regla de decisión indicó que la variable tiene una relación positiva moderada, es por ende que, al aumentar la supervisión, la mejora de decisiones en los trabajadores de la UGEL Lamas también aumentará, es decir en caso de que se implementen mejores mecanismos para supervisar, la coordinación o la toma de decisiones será mucho más factible por lo que todos entenderán de que se trata.

4. Discusión

El control interno es muy fundamental para mantener el orden dentro de una institución.

Según resultados, se encontró que existe relación positiva moderada entre las variables control interno y toma de decisiones, la relación es directa, positiva por lo que quiere decir que, en caso de aumentar una variable la otra también aumenta o una mejora a la otra.

Respecto a los resultados encontrados en la investigación los contrastamos con lo encontrado por Panduro (2017) para los resultados descriptivos de la primera variable que es control interno, los niveles se clasifican como desempeño dominante, seguido del nivel convencional, que se refiere a un proceso dinámico que se enfoca en crear, controlar, controlar y dirigir las políticas, actividades, objetivos y procedimientos de la organización. De los resultados obtenidos se puede observar que si bien se han logrado resultados positivos, una gran proporción de personas considera que el control interno es imperfecto, lo que significa que existen algunos mecanismos y procesos en la organización que necesitan ser de mayor calidad.

Respecto al primer objetivo se pudo apreciar que existe una relación positiva moderada. En cuanto al objetivo específico 1, comparado con la investigación de Baldera & Mullisaca (2019), donde ellos encontraron que existe relación del ambiente de control contable en la gestión administrativa.

Respecto al segundo objetivo, se pudo rescatar que existe relación positiva moderada donde se mencionó que si una variable suele aumentar la otra también aumenta.

Los resultados encontrados fueron distintos a los de Tapullima et al. (2020) quien indica que no existe relación significativa entre esas dos variables.

De igual modo respecto al tercer objetivo, se identificó que existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable toma de decisiones con una relación positiva moderada ya que al aumentar una variable la otra también aumenta.

De acuerdo al objetivo específico 3, comparado con la investigación de Baldera & Mullisaca (2019), se observa en ellos que existe relación también entre estas dos variables.

Asimismo, respecto al cuarto objetivo, se identificó que existe relación positiva moderada entre ambas variables. Estos resultados concuerdan con los resultados de Rodríguez-Ponce et al., (2018).

5. Conclusiones

Primero – Se concluyó que existe relación, la cual es positiva moderada entre las variables control interno y la variable toma de decisiones por lo cual que si el control interno mejora también mejora la toma de decisiones de manera eficiente, es por ende que un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad, las evaluaciones y análisis de los riesgos, una adecuada comunicación y supervisión contribuyen a mejorar la toma de decisiones, es más factible que se pueda encontrar una solución, dentro de la entidad, para que así los diversos profesionales o trabajadores realicen las actividades sin cometer robos, fraudes o delitos.

Segundo – Se concluyó que existe correlación positiva, la cual es moderada entre el ambiente de control y la variable toma de decisiones en la UGEL Lamas por lo cual, cuando los trabajadores de la UGEL respeten las reglas y normas de la institución eso les ayudará para ser mejores ciudadanos y servir como beneficio para la sociedad, y ayudará a que tomen buenas decisiones.

Tercero – Se concluyó que existe una correlación positiva moderada, entre la variable evaluación de riesgos y la variable toma de decisiones en los trabajadores de la UGEL Lamas por lo cual es importante que se evalúe la efectividad de los sistemas contables para prevenir los riesgos de una institución, para ello se debe realizar un control previo que ayudará a tomar de mejores decisiones.

Cuarto – Se concluyó que existe relación, la cual es positiva moderada entre la actividad de control y la toma de decisiones en los trabajadores de la UGEL Lamas, por lo cual si esta actividad se realiza dentro de la institución mejora el manejo de actividades dentro de la institución por lo cual se realizarán con mucha responsabilidad las actividades y ayudará a cada

personal, en muchos casos mayormente al tesorero o al contador porque ellos son los encargados de manejar los fondos y de acuerdo a eso se sabe si la institución está avanzando o no.

Quinto – Se concluyó que existe correlación positiva, la misma que es moderada entre la dimensión información y comunicación y la variable toma de decisiones, por lo cual al aumentar la información y comunicación y la variable la toma de decisiones también aumentará en los trabajadores de la UGEL Lamas, asimismo, si nos vamos por el lado contable dentro de una institución la comunicación e información juega un papel muy importante para que los contadores puedan tener un buen sustento del tema que se va a tratar, y lanzar una mejor propuesta para la toma de mejores decisiones.

Sexto – Se concluyó que existe relación positiva, la cual es moderada entre la supervisión, y la toma de decisiones en los trabajadores de la UGEL Lamas es decir en caso de que se implementen mejores mecanismos para supervisar, la coordinación o la toma de decisiones será mucho más factible por lo que todos entenderán de que se trata.

6. Recomendaciones

Primero – La organización debe actuar como un tomador de decisiones preciso, oportuno y adecuado con base en los resultados de los controles internos y el seguimiento en relación con sus objetivos.

Segundo – Se recomienda proponer medidas que fortalezcan el ambiente de control, las mismas que van a permitir mejorar el control interno en la UGEL Lamas, por ejemplo, fomentar la práctica de los valores institucionales, conocer muy bien los niveles jerárquicos, fomentar la capacitación constante del personal.

Tercero – Se recomienda proponer nuevas formas de evaluar los riesgos con la finalidad de lograr los objetivos en la UGEL Lamas. Para evaluar los riesgos es preciso verificar las distintas áreas y el riesgo a la cual están expuestas, ver el tema de contrataciones de personal de la alta dirección.

Cuarto – Los responsables del control interno de la UGEL Lamas, deben poder socializar más las actividades relacionadas al control en las áreas gerenciales con el afán de definir y agilizar los procesos administrativos, es decir que sea claro y transparente y buen soporte al usuario.

Quinto – Todos los empleados de la UGEL Lamas, deben crear canales de comunicación para mejorar y mucho la calidad del servicio que brindan, ya que su impacto se refleja en el trato que recibirán los usuarios, lo cual tiene como finalidad promover la ética y el cumplimiento con lo cual se esforzarán lograr resultados exitosos.

Sexto – A los responsables del Control Interno de la UGEL Lamas, se recomienda adoptar medidas que garanticen la correcta supervisión de las distintas áreas de la institución, con la finalidad de obtener resultados de acuerdo a los objetivos.

7. Referencias

- Amaya Amaya, J. (2011). Toma de decisiones gerenciales : métodos cuantitativos para la administración. In *Ecoe ediciones: Vol. Segunda ed.*
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/69113>
- Baldera Sanchez, D., & Mullisaca Carcasi, R. (2019). “control interno contable e influencia en la gestión administrativa de la dirección regional de educación de madre de dios, 2019.”
Journal of Chemical Information and Modeling, 183.
https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/utelesup/686/1/canchos_huamani_jesus_fernando.pdf
- Baptista Lucio, M. P., Hernandez Sampieri, R., & Fernandez Collado, C. (2015). *Metodologia de la investigacion*, <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Barqueo Royo, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica.*
https://books.google.com.co/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Condori Ojeda, P. (2020). Universo , población y muestra. *Curso Taller.*
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Canós, L., Valero, M., & Maheut, J. (2009). Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación. *Universidad Politécnica de Valencia.* <https://doi.org/10.1007/978-1-59745->
- Diario Oficial el Peruano. (2005). ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785. *Poder Ejecutivo*, 14.
http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/5CC9B1D67316CE3805257

5C5005EC97E/\$FILE/ds005_90_pcm_reglamento_ley_de_bases_carrera_publica.pdf%0
Ahttps://diarioficial.elperuano.pe/pdf/0010/12-reglamento-del-texto-unico-ordenado-del-
decreto-legislat

Franklin Fincowsky, E. B. (1992). Toma de decisiones empresariales. *Revista Del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/457/449>

García Muñoz, T. (2003). El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación. *Página Del Proyecto de Apoyo Para Profesionales de La Formación (PROMETEO) de La Junta de Andalucía*, 28. http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

Hernandez, R., Carlos, F., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).

Lopez Luiz, P. (2013). Población muestra y muestro. In *Iuris Tantum Revista Boliviana de Derecho* (p. 15). http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1012-29662010000200015&script=sci_arttext&tlng=pt

Melendez Torres, J. (2019). control interno. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/libro de control interno con logo utex y codigo de barra - terminado final 2016 Setiembre.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/libro_de_control_interno_con_logo_utex_y_codigo_de_barra_-_terminado_final_2016_Setiembre.pdf?sequence=1)

Monje Álvarez, C. A. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica. In *Universidad Surcolombiana*.

<http://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+->

+Guía+didáctica+Metodología+de+la+investigación.pdf

Machaca, I. (2018). Control Interno atendió más de 600 quejas y denuncias contra jueces y fiscales. *El Búho - Diario digital*. Recuperado el 2018 de 04 de 14. Recuperado de: <http://elbuho.pe/2018/01/04/control-interno-atendio-mas-600-quejas-denuncias-jueces-fiscales/>

Moreno Galindo, E. (2018). *Investigaciones Correlacionales*. [https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html#:~:text=Según Cancela y otros \(2010,de los coeficientes de correlación.](https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html#:~:text=Según Cancela y otros (2010,de los coeficientes de correlación.)

Maya, J. (2010). Toma de decisiones gerenciales : métodos cuantitativos para la administración. In *Ecoe ediciones: Vol. Segunda ed.* <https://elibro.net/es/ereader/uladech/69113>

Panduro Ríos, J. R. (2017). Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de Infraestructura Educativa, 2016. *Universidad César Vallejo*.

Rengifo Pezo, M. T. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas*. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26052/Rengifo_PMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez-Ponce, E., Pedraja Rejas, L., & Araneda Guirriman, C. (2018). *El proceso de toma de decisiones y la eficacia organizativa en empresas privadas del norte de Chile Decision-making process and organizational performance in private companies in northern Chile*. *21(3)*, 328–336. <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v21n3/art03.pdf>

Tapullima Lozano, E., Reategui Amasifuen, M., & Risco Luna, E. E. (2020). *Control Interno Y*

Gestión Administrativa De La Municipalidad Provincial De Picota. Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Picota (Vol. 8, Issue 11).

8. Anexos

Anexo A

Instrumentos de Recolección de Datos

ITEM	CONTROL INTERNO	Totalmente En Desacuerdo	En Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente De Acuerdo
AMBIENTE DE CONTROL					
1	Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.				
2	Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.				
3	Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.				
4	La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del Sistema de Control Interno				
5	Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.				
6	Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia así como el costo-beneficio de los controles establecidos).				
7	Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.				
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
8	Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.				
9	Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.				

10	Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad				
11	Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.				
12	Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas. A incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.				
13	Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.				
14	Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.				
ACTIVIDADES DE CONTROL					
16	Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.				
17	Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.				
18	Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.				
19	Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.				
20	Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.				
21	Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.				
22	Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					

23	Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.				
24	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.				
25	La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).				
26	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesarios.				
27	La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.				
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
28	Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.				
29	Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.				
30	Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.				
31	Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.				
TOMA DE DECISIONES DEFINICIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA					
32	Los servidores de su entidad identifican y monitorean las fuerzas (o factores), relacionadas a los problemas, del entorno externo adecuadamente.				
33	Los servidores públicos de su institución identifican y monitorean las fuerzas (o factores), relacionadas a los problemas, del entorno interno adecuadamente.				

34	Los trabajadores de la municipalidad evalúan y determinan las causas o factores del problema adecuadamente.				
35	La determinación de las causas de los problemas, por los servidores de la UGEL Lamas, siempre se vincula con las metas deseadas de solución del problema				
ESTABLECIMIENTO DE METAS					
36	En el proceso de solución de los problemas, los trabajadores en la UGEL Lamas, siempre establecen metas cualitativas de solución al problema.				
37	En el proceso de solución de los problemas, los trabajadores su institución, siempre establecen metas cuantitativas de solución al problema.				
38	En el proceso de solución de los problemas, los trabajadores de su entidad, siempre establecen plazos para el logro de sus metas establecidas				
39	Los trabajadores de la entidad laboral, una vez implementada la alternativa de solución elegida, evalúan siempre sus resultados en función a las metas planteadas.				

Anexo B

Matriz de operacionalización de variables

TIPO DE VARIABLE	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Relación del Control Interno en la Toma de Decisiones de la UGEL Lamas.	Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de la Dirección
			Integridad y valores éticos
			Administración estratégica
			Estructura organizacional
			Competencia profesional
		Evaluación de riesgos	Asignación de autoridades y responsabilidad
			Administración de los recursos humanos
			Órgano de control institucional
			Planeamiento de la administración de riesgos
			Identificación de los riesgos
Actividades de control	Valoración de los riesgos		
	Respuesta al riesgo		
	Procedimiento de autorización y aprobación		
	Segregación de funciones		
	Evaluación costo-beneficio		
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.
			Verificaciones y conciliaciones.
			Evaluación de desempeño.
			Rendición de cuentas.
			Controles para las TICs
			Documentación de procesos, actividades y tareas.

		<p>Funciones y características de la información</p> <p>Información y responsabilidad.</p> <p>Calidad y suficiencia de la información</p> <p>Sistemas de información</p> <p>Flexibilidad al cambio</p> <p>Archivo institucional</p> <p>Comunicación interna</p> <p>Comunicación externa</p> <p>Canales de comunicación</p> <p>Actividades de prevención y monitoreo</p>
	Información y comunicación	
	Actividades de Supervisión	<p>Seguimiento de resultados</p> <p>Compromisos de mejoramiento</p>
	Definición y diagnóstico del problema	<p>Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno externas.</p> <p>Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno interno</p> <p>Evaluación y determinación de las causas del problema</p> <p>Vinculación de las interpretaciones con las metas vigentes</p>
Toma de Decisiones	Establecimiento de metas	<p>Establecimiento de metas cualitativas.</p> <p>Establecimiento de metas cuantitativas.</p> <p>Establecimiento de tiempo para el logro de metas.</p>

Anexo C

Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMAS	HIPOTESIS	OBJETIVOS	DISEÑO
	General		General	
	¿Cómo se relaciona el control interno y la toma de decisiones en la UGEL Lamas?	Existe relación entre el control interno y la toma de decisiones en la UGEL Lamas	Determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la UGEL Lamas	Enfoque: Cuantitativo Correlacional
	Específicos		Específicos	
Relación del Control Interno en la Toma de Decisiones de la UGEL Lamas	¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la toma de decisiones en la UGEL Lamas?	Existe relación entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la UGEL Lamas	Determinar la relación entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la UGEL Lamas	
	¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la UGEL Lamas?	Existe relación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la UGEL Lamas	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones en la UGEL Lamas	Diseño: No experimental

¿Cómo se relaciona las actividades de control y la toma de decisiones en la UGEL Lamas?

Existe relación entre las actividades de control y la toma de decisiones en la UGEL Lamas

Determinar la relación entre las actividades de control y la toma de decisiones en la UGEL Lamas

¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la toma de decisiones de la UGEL Lamas?

Determinar la relación entre información y comunicación con la toma de decisiones de la UGEL Lamas.

Determinar la relación entre información y comunicación con la toma de decisiones de la UGEL Lamas.

¿cómo se relaciona las actividades de supervisión y la toma de decisiones de la UGEL Lamas?

Existe relación entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones de la UGEL Lamas

Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la toma de decisiones de la UGEL Lamas

Anexo D

Carta de una UGEL de la Región San Martín para realizar investigación



“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

Tarapoto, 24 de setiembre del 2021

SOLICITA: Autorización para desarrollar Proyecto de investigación

Señora : C.P.C.C. RILEY DEL ÁGUILA FLORES
Jefe de Operaciones - UGEL Lamas

Presente.-

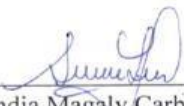
De mi mayor consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a usted respetuosamente para solicitar autorización en el desarrollo de nuestro proyecto de investigación (Artículo) denominado “**Relación del control interno en la toma de decisiones de la UGEL Lamas**”, misma que es requisito para ostentar el grado de Contador Público, el equipo de investigación está conformado por los estudiantes del décimo ciclo: Sandia Magaly Carbajal Lozano con código de estudiante 201712574, Artemio Rengifo Tejedo código de estudiante 201711035 y José Edilson León Gasco código de estudiante 201712581 de la Universidad Peruana Unión, facultad de ciencias empresariales – filial Tarapoto.

El trabajo de investigación consta en realizar cuestionarios, entrevistas a los colaboradores de la entidad y además solicitarle información relevante que sea útil para desarrollar con total transparencia y objetividad nuestra investigación. El presente trabajo no demandará costo adicional alguno para la institución a quien usted representa.

Como equipo de trabajo nos comprometemos a cumplir con los reglamentos de su institución y regimnos a los horarios para poder realizar nuestras actividades. Esperando a usted acepte mi solicitud, y de ser el caso enviarnos la respuesta de nuestra solicitud al correo electrónico sandiacarbajal@upeu.edu.pe. Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente;


Sandia Magaly Carbajal Lozano
DNI N° 46576397
Celular 949545950