



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno y los estados financieros desde la perspectiva
del personal administrativo en una entidad del Sector Salud,
Jesús María - 2022

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Venegas Rivera, Carmen Victoria (<https://orcid.org/0000-0002-1612-4724>)

ASESORA:

Dra. Narváez Aranibar, Teresa (<https://orcid.org/0000-0002-4906-895X>)

CO-ASESORA:

Dra. Julca Vera, Noemi (<https://orcid.org/0000-0002-5469-2466>)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

Lima — PERÚ

2022

Dedicatoria

A mi madre por creer en mí, por sus palabras llenas de sabiduría que siempre ha sido mi guía en los momentos más difíciles, a mis amigos que me animaron y apoyaron con sus consejos, a todos los que siempre confiaron en mí, a todos ellos está dedicado, nunca olvidare que estuvieron a mi lado acompañándome en el logro de este reto.

Agradecimiento

Mi total agradecimiento a nuestro Señor porque todos mis logros se los debo a Él, a ti madre querida, has sido tú, con tu protección e intersección quien ha hecho posible concluir este proceso que no ha sido fácil. A la Universidad Cesar Vallejo por la oportunidad brindada en el logro de mis metas. A mis maestros por sus enseñanzas y consejos, y a mis amigos que me han acompañado en este proceso que hoy culmina. Siempre les estaré agradecida.

Índice de contenidos

Carátula.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Índice De Tablas	V
Índice de figuras y gráficos.....	VI
Resumen	VII
Abstract.....	VIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	8
III. METODOLOGÍA	47
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	47
3.2 Variables y Operacionalización	48
3.3 Población.....	50
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. ..	51
3.5 Procedimiento.....	52
3.6 Método de análisis de datos	53
3.7 Aspectos éticos	53
IV. RESULTADOS	54
V. DISCUSIÓN	73
VI. CONCLUSIONES	80
VII. RECOMENDACIONES.....	82
REFERENCIAS.....	84
ANEXOS.....	91

Índice de tablas

Tabla 1. Fiabilidad Variable 1 Control Interno.....	52
Tabla 2. Fiabilidad Variable 2 Estados Financieros.....	52
Tabla 3. Distribución de Frecuencias – Variable 1 Control Intemo.....	54
Tabla 4. Distribución de Frecuencias Dimensión 1 – Control Intemo Previo	55
Tabla 5. Distribución de Frecuencia Dimensión 2 – Control Intemo Simultaneo .	56
Tabla 6. Distribución de Frecuencia Dimensión 3– Control Interno Posterior.....	57
Tabla 7. Distribución de Frecuencia – Variable 2 Estados Financieros	58
Tabla 8. Distribución de Frecuencias – Dimensión 1 Utilidad de los Estados Financieros.....	59
Tabla 9. Distribución de Frecuencias - Dimensión 2 Razonabilidad de los Estados Financieros.....	60
Tabla 10. Tablas Cruzadas a nivel de Variables.....	61
Tabla 11. Tabla Cruzada a nivel de Dimensión 1 – Utilidad de los Estados Financieros.....	63
Tabla 12. Tabla Cruzada a nivel de Dimensión 2 – Razonabilidad de los Estados Financieros.....	65
Tabla 13. Prueba de Normalidad.....	68
Tabla 14. Correlación de Hipótesis Control Interno y Estados Financieros	69
Tabla 15. Correlación de Hipótesis – Variable 1 Control Interno y Dimensión 2 Utilidad de Estados Financieros	70
Tabla 16. Correlación de Hipótesis Variable 1 Control Interno y Dimensión 2 Razonabilidad de los Estados Financieros.....	71

Índice de figuras y gráficos

Figura 1. Variable 1 Control Interno.....	54
Figura 2. Control Interno Previo.....	55
Figura 3. Control Interno Simultaneo.....	56
Figura 4. Control Interno Posterior.....	57
Figura 5. Variable 2 Estados Financieros	58
Figura 6. Utilidad de los Estados Financieros	59
Figura 7. Razonabilidad de los Estados Financieros	60
Figura 8. Tabla Cruzada a Nivel de Variables.....	62
Figura 9. Tabla Cruzada Dimensión 1 Utilidad de los Estados Financieros	64
Figura 10. Tabla Cruzada de Dimensión 2 Razonabilidad de los Estados Financieros.....	66

Resumen

La presente investigación se titula: Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María 2022, cuyo objetivo es demostrar cómo se relacionan el Control Interno y los Estados Financieros de la entidad, el estudio se realizó bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, su diseño es no experimental, de nivel correlacional y corte transversal, la población estuvo conformada por 100 servidores de las áreas administrativas, para la obtención de la información se aplicaron 2 cuestionarios uno por cada variable, los cuales fueron adaptados de 2 autores, para medir la confiabilidad de los instrumentos se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach, la técnica utilizada fue la encuesta. El procesamiento de datos fue a través del Programa estadístico SPSS versión 27, realizándose los análisis descriptivo e inferencial, es decir las tablas de distribución de frecuencias, tablas cruzadas y la prueba de Spearman para la comprobación de hipótesis. Por lo tanto, se concluye: Que existe relación significativa directa de (Sig.=0,000) aceptándose la hipótesis alterna, con una correlación positiva moderada de (Rho. =0,526) entre el control interno y los estados financieros.

Palabras clave: Control Interno, Estados Financieros, Información Financiera

Abstract

The present investigation is entitled: Internal Control and Financial Statements from the perspective of administrative staff in an entity of the Health Sector, Jesús María 2022, whose objective is to demonstrate how Internal Control and Financial Statements of the entity are related, the study is It was carried out under a quantitative approach, of a basic type, its design is non-experimental, correlational and cross-sectional level, the population was made up of 100 servers from the administrative areas, to obtain the information, 2 questionnaires were applied, one for each variable, which were adapted from 2 authors, to measure the reliability of the instruments the Cronbach's Alpha test was applied, the technique used was the survey. The data processing was through the statistical program SPSS version 27, carrying out the descriptive and inferential analysis, that is, the frequency distribution tables, cross tables and the Spearman test for the verification of hypotheses. Therefore, it is concluded: That there is a direct significant relationship of (Sig.=0.000) accepting the alternate hypothesis, with a moderate positive correlation of (Rho=0.526) between internal control and financial statements.

Keywords: Internal Control, Financial Statements, Financial Information

I. INTRODUCCIÓN

Hoy por hoy es preocupación de las organizaciones, las cuales vienen trabajando para su transformación frente a los cambios y al mundo globalizado, por lo que invierten en desarrollar estrategias y mecanismos de mejora en la ejecución de sus procesos, la realización de sus actividades y operaciones, todo esto se ha generado como resultado de los efectos de los avances tecnológicos y a la globalización económica. La alta dirección y/o gerencia de las entidades en los sectores público y privado ven necesario adoptar disposiciones para un mejor control que garantice la ejecución eficiente de las operaciones a través del uso de sistemas y procedimientos diseñados para el cumplimiento de las funciones con mayor exactitud y certeza.

En el plano internacional las entidades consideran de gran importancia implementar un eficiente sistema de control interno, las estructuras en las organizaciones y mecanismos de control establecen las condiciones adecuadas en que se deben desarrollar de forma más eficaz los sistemas administrativos y contables. Es por tanto que la implantación de un sistema de control interno brinda a la entidad garantías razonables para su desarrollo. Es así que las funciones pueden ser mejor controladas por la dirección de las entidades, consiguiendo así el cumplimiento de sus fines con eficiencia y economía, diseñando planes estratégicos, políticas, procedimientos, supervisión, revisiones internas e informes que coadyuven a la gestión (Melendez, 2016).

En la región sur, se encuentra el país de Brasil, y que según las últimas informaciones del Banco Mundial y el Consejo Nacional de Control Interno (CONACI) se ha evidenciado las brechas existentes en cuanto a la implementación de los controles internos en los municipios brasileños, situación que ha generado una administración inadecuada de los recursos públicos y la entrega a la población de servicios de baja calidad. Por lo tanto los informes alcanzados corroboran la urgencia de reformar los sistemas de control interno de los municipios, asimismo es fundamental que los responsables se dispongan a trabajar con premura en reforzar dichos controles en cada una de las áreas y funciones, para que los

objetivos de la entidad se cumplan como estaban planificados, así también conocer las amenazas existentes e iniciar un plan con medidas correctivas, que permitirán a los organismos públicos cumplir con su misión que es la de entregar servicios de calidad a los ciudadanos (Silva, 2020).

El propósito principal de toda organización sea públicas o privadas es la de obtener resultados satisfactorios y/o maximizar sus beneficios, de allí que uno de los desafíos que deben enfrentar es la de proteger sus recursos a través de controles que la organización debe implantar con carácter de urgente ya que esto contribuirá en evitar futuras pérdidas o despilfarros, generados por el mal uso y peor aun cuando esto se da de forma intencional generando situaciones de fraude.

Por lo tanto, al implementar controles en la entidad este debe estar diseñado de acuerdo al tipo de organización teniendo en cuenta sus necesidades lo cual permitirá que la gestión administrativa y financiera sea mucho más efectiva. Los principales objetivos del control interno son i) salvaguardar los recursos; ii) eficiencia y efectividad en las operaciones; iii) cumplir con las normas, reglamentaciones; iv) cumplir con los objetivos planteados y v) confiabilidad y utilidad en la información financiera (Urdanegui, 2019).

Los estados financieros presentan información sobre la situación financiera de las organizaciones, dicha información refleja el estado patrimonial y económico de la entidad, información que es de interés de muchos usuarios, toda vez que a través de dichos estados es posible conocer sobre la rentabilidad y solvencia de las entidades, y así decidir de forma más beneficiosa en lo referente a los negocios, inversiones, entre otros. Es por ello que la citada información debe reunir condiciones para su razonabilidad y utilidad y así pueda ser un instrumento eficiente para una toma de decisiones objetiva de los usuarios. Es por ello que, para contar con una información de calidad, esta debe de provenir del buen funcionamiento los controles internos en la entidad. Los responsables de que estos controles funcionen de forma eficiente están a cargo de los directivos, funcionarios y empleados. Es sumamente esencial que la organización elabore procedimientos, políticas, técnicas entre otros que den la certeza de que los procesos generen garantías de

que las transacciones se registren oportunamente y de acuerdo a las normas existentes. Asimismo, la dirección de los organismos debe comprender que la información financiera es el fiel reflejo de los hechos económicos que se deciden desde la administración por lo que es vital que las áreas administrativas cumplan con los procedimientos y normativas establecidas por la organización, toda vez que esto permitirá obtener una información confiable y veraz.

Los resultados del estudio realizado a las empresas bananeras de la ciudad de Machala, Ecuador, señalan que los componentes del control interno se cumplen con eficiencia, por lo que garantiza que las operaciones se desarrollen conforme al marco legal y a su vez la información que se genere sea la más razonable. Las organizaciones hoy en día han comprendido que el cumplir con el control interno cabalmente brinda a las entidades cierta seguridad de que estas son confiables. Es responsabilidad de los administradores la calidad de la información contable. (Serrano et. al, 2017).

En el ámbito local, está la Biblioteca Nacional del Perú una de las entidades del Estado, que en conformidad con las normas establecidas en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", se encuentra en proceso de implementación, las entidades públicas tienen como misión brindar servicios de calidad a los ciudadanos, y resguardar los bienes y recursos de siniestros, uso indiscriminado o negligente, así como de situaciones de fraude, vigilar que las operaciones que se realicen sean eficientes, asegurando que la información reúna los atributos de fiabilidad y oportunidad y que estas se encuentren a disposición de todos los usuarios fomentado una gestión más transparente.

Es así que el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, luego de realizar un examen a los estados financieros, este dio como resultado que los controles internos están funcionando de forma deficiente corroborándose la existencia de falencias las cuales son una gran oportunidad para plantear un plan de mejora del control interno. Una de las falencias encontradas es que se han observado pagos indebidos que la normativa interna sobre rendiciones fondos para el ejercicio 2014, de otro lado se ha detectado que los responsables de los fondos no están

cumpliendo con las normas dispuestas, observándose incumplimiento de dichas normativas internas entre otras falencias (Puma, 2019).

Asimismo, tenemos a esta institución dedicada a brindar prestaciones de salud, económicas y sociales a nivel nacional. La institución cuenta con centros de salud en todo el país como hospitales, centros de salud, policlínicos, entre otros centros especializados, ubicados de forma estratégica en todas las zonas del país.

En ese contexto, se tiene planificado la ejecución de proyectos de inversión que mejore los servicios de salud, por lo que la mencionada entidad suscribió Acuerdos con Organismos de Cooperación Internacional, tales como UNOPS, OIM y UNICEF para la compra de bienes, suministros, servicios, y obras relacionadas a la construcción de nuevos hospitales. Sin embargo, estas operaciones han ido generando una problemática en el área contable, toda vez que dichas adquisiciones no son registradas en el sistema logístico y contable no permitiendo que se reflejen en las cuentas contables correspondientes, por lo que el rubro de activos no presente saldos reales, esta situación está originando demora en los registros contables debido a que la información es alcanzada con desfase, no es posible verificar físicamente los activos contra los saldos contables dando como resultado estados financieros distorsionados, no permitiendo reflejar de forma razonable la información en los estados financieros faltando al cumplimiento del marco normativo vigente.

En ese sentido consideramos necesario el buen funcionamiento de los controles implantados en la entidad lo cual permitirá que los procesos y operaciones como la compra de activos, su almacenamiento y disposición se realicen acatando lo dispuesto por la entidad, a fin de que los responsables de la administración de recursos efectúen de forma correcta y eficiente, lo que hará posible la realización de los planes trazados por la institución.

Finalmente, el estudio realizado tiene como propósito demostrar la influencia entre el control interno y los estados financieros en una entidad, es por ello que es de suma importancia insistir en diseñar controles que garanticen el cumplimiento de las normativas, para un registro oportuno de las transacciones, reflejándose de forma razonable en los Estados Financieros, así como resguardar los bienes y / o

recursos que hacen posible que la institución cumpla con su misión de ofrecer prestaciones de salud con calidad y oportunidad a la población asegurada del país.

En vista de los hechos que viene aconteciendo en el plano internacional, nacional, local y a la realidad problemática existente, se plantearon los problemas de investigación:

Como problema general se planteó ¿Qué relación existe entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una entidad del Sector Salud, Jesús María-2022?

Y para los problemas específicos tenemos ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una entidad del Sector Salud, Jesús María-2022?

¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una entidad del sector salud, Jesús María -2022?

A continuación, formulamos la justificación de la presente investigación:

Respecto a la justificación social este trabajo busca explicar la necesidad de contar con un sistema de control interno adecuado, para asegurar el uso adecuado y el destino de los recursos y bienes de la entidad resultando en una gestión óptima de los mismos, y cumplir con los objetivos y metas institucionales, como la de otorgar oportunamente servicios de calidad a la población beneficiaria, impulsar la rendición de cuentas y combatir la corrupción.

En cuanto a la justificación práctica el presente estudio quiere explicar el papel que representa el control interno en una entidad pública en la presentación de los Estados Financieros, los cuales son requeridos por usuarios de propósito general, asimismo demostrar como el control interno llevado adecuadamente genera muchos beneficios, como el de obtener información confiable y oportuna, eficiencia y transparencia en operaciones, cumplimiento del marco normativo, entre otros, permitiendo obtener información financiera adecuada y razonable.

Como justificación teórica, esta investigación ha sido elaborada utilizando bases teóricas confiables, como investigaciones realizadas en el ámbito nacional e internacional, asimismo se sustenta en bases teorías de autores que han incidido en el estudio de cada una de las variables de esta investigación, el instrumento aplicado en la obtención de la información cuenta la validez de juicio de expertos, por lo tanto esta investigación será una herramienta útil a futuros investigadores, contribuyendo con información teórica que demuestre la relación entre las variables, así como su comportamiento.

Ahora sobre la justificación metodológica utilizada en la presente investigación esta servirá para ser aplicada en estudios posteriores que tengan como objetivo demostrar como un adecuado control interno juega un papel importante en el desarrollo de los procesos, procedimientos, normativas, el seguimiento y supervisión de los mismos, influyen de forma directa en la calidad y oportunidad de la información financiera que se presenta en los estados financieros de una entidad, lo cuales deben estar acordes con las normas contables vigentes.

Los objetivos de esta investigación se formularon de la siguiente manera:

El objetivo general fue determinar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Asimismo, se formuló los objetivos específicos:

Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

De igual forma se formuló la hipótesis general la cual busca dar respuesta sobre si existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la

perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Asimismo, se plantearon las hipótesis específicas:

Existe relación entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Existe relación entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

II- MARCO TEÓRICO

El desarrollo del marco teórico se efectuó a partir del análisis de los antecedentes internacionales y nacionales, los cuales fueron los más relevantes para la contextualización de esta investigación. Para los antecedentes internacionales se seleccionaron cinco autores que a continuación se detalla:

(Flores & Viteri, 2022) Tesis “El Control Interno en el Área Contable y su Relación con la Eficiencia de las Operaciones Financieras Empresa Expair Cargo Ecuador Cía. Ltda.”, estudio realizado para el grado de maestría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana- Ecuador.

Propuso determinar la relación entre el control interno y la eficiencia de las operaciones financieras de la entidad. Las teorías utilizadas para las variables fue para la variable 1, Mantilla (2013) y para la variable 2 (Harvard Business Review Press, 2016). El estudio fue de tipo básico de diseño correlacional y corte transversal, no experimental. El cuestionario con 21 preguntas fue aplicado a través de una encuesta a 33 colaboradores de la empresa, Los resultados mostraron que existe correlación entre las variables, aceptándose la hipótesis propuesta por el investigador. En conclusión, ambas variables se relacionan, es decir que el control interno influye directamente en la eficiencia de las operaciones financieras de la Compañía. El aporte de este trabajo de investigación al presente estudio es que ambos quieren demostrar las relaciones que existe entre las dos variables.

(Hinojosa, 2020) En su investigación “Control Interno y su Efecto en los Estados Financieros de las Urbanizaciones, Guayaquil”, tesis para el grado de maestría en contabilidad y auditoría de la Universidad Laica Rocafuerte de Guayaquil- Ecuador La finalidad fue proponer procesos de control interno para el manejo contable y financiero de las urbanizaciones en mejora en la presentación de los Estados Financieros. Las teorías utilizadas fueron, para la variable 1 a (Estupiñán, 2016) y para la variable 2 a (IASC, 2015). El estudio es tipo básico, diseño descriptivo-exploratorio, no experimental y transversal. Se seleccionaron 12 administradores de las urbanizaciones a través del muestreo por conveniencia, se aplicó cuestionario de ocho ítems a través de la encuesta. Se confirmó que el 42% de los

administradores conocen sobre el sistema de control interno, un 8% vienen aplicando las políticas y normas, el 67% de encuestados manifiesta que sería alto, y el 33% que es media el afinamiento de las políticas y procesos en las áreas contables al incorporar controles internos en las urbanizaciones. Por lo tanto, se concluye que la incorporación de un control interno coadyuvar en reducir los errores en los registros contables de las operaciones, además de que los bienes sean adecuadamente administrados y contar información financiera más confiable.

El aporte de esta investigación es que ambas confirman en que ambas variables están directamente relacionadas.

(Flores & Romero, 2022) Sobre “Control interno en el área de inventario y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Sociedad Frutera MAJO S.A – MAJOFRUT”. Tesis para el grado de maestría en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador.

Su objetivo fue evaluar el control interno en el área de inventario y su incidencia en los estados financieros. La teoría utilizada en el estudio de las variables, para la variable 1 a Rocha (2017) y para la variable 2 a C.M (2018). Su estudio fue de tipo básico, no experimental, de corte transversal y descriptiva. La muestra fue de 7 empleados. Se aplicaron cuestionarios, entrevistas y fichas de observación. Se hallaron resultados que evidencian ineficiencia en el control interno de la compañía. Se concluyó el mal funcionamiento del sistema de controles internos que permita reflejar de forma razonable los hechos económicos en los estados financieros, así como salvaguardar los recursos. El aporte de esta tesis con la investigación se da en que los dos estudios buscan aportar mayores conocimientos sobre las variables, asimismo hay coincidencia en la información encontrada en ambas investigaciones.

En el ámbito nacional, tenemos a (Morales J. , 2021), en su investigación titulada “Gestión de Almacenes e Inventarios y los Estados Financieros del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED 2021”, para el grado de maestro en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, Lima- Perú.

La finalidad del estudio es establecer cómo se relacionan las dos variables de estudio. Las teorías que sustentan el estudio son para la variable 1 tenemos a Martin-Andino (2006) y para la variable 2 a las (Normas Internacionales

oficializadas, 2020). La investigación fue de tipo básico, diseño no experimental, corte transversal de nivel correlacional. Se tomo un cuestionario de 34 preguntas a 70 personas que laboran en las áreas de abastecimiento y finanzas, en cuanto a la variable estados financieros el 75.7% de los empleados percibieron que nivel es adecuado, un 22.9% que es poco adecuado y el 1.4% manifestó que es inadecuado, asimismo se aplicaron las pruebas estadísticas y se aceptó la hipótesis del investigador. En conclusión, se evidencio que las variables de estudio se relacionan. El aporte de este trabajo a la presente investigación es su nivel, ya que ambos estudios quieren demostrar que hay relación directa de las variables, así también ambas investigaciones presentan un diseño no experimental.

(Lovato, 2022) En su tesis “Gestión de los Bienes Patrimoniales y su Influencia en los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora 028 II Dirección Territorial de Policía Chiclayo, 2018”. Para el grado de maestría en ciencias con mención en control y auditoria e a gestión gubernamental, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Su objetivo fue establecer el nivel de relación entre las dos variables de estudio. La teoría utilizada en el estudio de las variables son para la variable 1 a Castañeda (2015) y para la variable 2 a Estupiñán (2016). El estudio fue básico, con diseño descriptivo correlacional, no experimental, con corte transversal. Se aplico la encuesta y 2 cuestionarios a 54 trabajadores de la Unidad Ejecutora. Los resultados nos demuestran que el 68% encuestados opinan que, cuando la gestión de los bienes patrimoniales es de nivel bajo, los estados financieros tendrán una razonabilidad deficiente, el 24% manifiesta que si el nivel es medio entonces la razonabilidad es buena y el 7 % considera que, si es alta, entonces la razonabilidad es elevada. Concluyendo que las variables mencionadas se encuentran relacionadas de forma directa. El aporte del antecedente a nuestra investigación está en que las dos utilizan la misma metodología de estudio.

(Miranda, 2022) en su investigación “Auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros de una Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca, 2022”. Para optar por el grado de maestría en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú. La finalidad del estudio fue establecer si hay relación en las variables de estudio. La teoría utilizada para la primera variable es de la (Contraloría General

de la República, 2014) y para la segunda variable es (Álvarez, 2017). Con estudio de tipo, diseño no experimental, descriptivo-correlacional y de corte transversal, la muestra fue seleccionada utilizando la técnica de la conveniencia, se conformó de 9 trabajadores del Municipio de Bellavista, se realizó una encuesta aplicando un cuestionario de 22 preguntas. Mas del 50% de los encuestados señalaron que se aplican los manuales en la auditoría financiera gubernamental, el 40% afirma que hay certeza razonable en la preparación y formulación de los estados financieros. El investigador concluye que, de los datos encontrados, se afirma que ambas variables están relacionadas. El aporte de este estudio a la investigación es que ambas investigaciones coinciden en sus resultados y en la metodología utilizada.

(Morales Y. , 2018) En su tesis “Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. Para obtener el grado de maestría en auditoria en la Universidad Peruana de la Unión, Lima-Perú”.

Cuyo propósito fue establecer la relación entre las variables de investigación. La teoría utilizada en el estudio es para la primera variable es Barrios (2007) y para la segunda variable es (Stephen y DeCenzo, 2009). El estudio es tipo básico, con diseño correlacional, no experimental, la encuesta se realizó a través de un el censo. Se aplicaron dos cuestionarios, la escala tipo Likert con 30 ítems cada uno. Se demostró una relación significativa, concluyendo que ambas variables se relacionan de forma significativa. El aporte de esta tesis con la investigación se da en que ambos estudios han demostrado la relación entre las variables, asimismo las dos investigaciones son de tipo básico y no experimental.

(Vilca, 2018) en su investigación Influencia del “Control Interno en la Gestión de las Clínicas Privadas de los Distritos de Puno y Juliaca año 2016”. Para optar grado de maestría en contabilidad y finanzas en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca-Perú.

La finalidad fue determinar sobre la influencia que ejerce el control interno en la gestión de las clínicas. Las bases teóricas de sustento de la variable Control Intemo es (Estupiñán et. al, 2006) y para la variable gestión se tiene a (Rubio, 2008). Su estudio es básico, el nivel es causal explicativa, con diseño no experimental. La muestra seleccionada a través del muestreo probabilístico es de 177 trabajadores,

a través de la encuesta se tomó un cuestionario con 15 ítems. Por lo tanto, el investigador concluyó que las variables se encuentran relacionadas de forma directa. El aporte del antecedente a nuestra investigación se da en que ambas son estudios básicos y no experimental.

(Valle, 2021) en su tesis “Control Interno y Gestión Administrativa en el Servicio Interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020”. Para optar por el grado de maestro en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú.

La finalidad fue demostrar la relación entre las dos variables de investigación. La teoría utilizada en el estudio de las variables por la primera es Morales (2017) y para la segunda variable el teórico es Villanes (2017). El estudio es de tipo básico, su diseño no experimental, descriptivo correlacional y transaccional. La encuesta se realizó a 120 trabajadores administrativos del INS. Los datos encontrados evidencian que el control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa. Concluyendo que hay relación positiva de las variables. El aporte a la presente investigación es que ambos estudios son correlacionales y buscan encontrar en que grado se asocian las citadas variables.

(Campos, 2015) en su investigación el “control interno y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima-2015”. Tesis para optar el grado de maestría en Auditoría y Tributación en la Universidad de Huánuco, Perú. El propósito fue determinar ambas variables se relacionan. La teoría que sustenta es para la primera variable es Munguía, J y para la segunda variable es García, O. El estudio realizado es básico, es de diseño descriptivo correlacional, no experimental. La encuesta se realizó a 90 trabajadores, aplicándose el cuestionario de 29 preguntas con escala tipo Likert. El investigador luego de revisado los resultados concluyó que las citadas variables se relacionan directamente. El aporte a esta investigación es que ambas son correlacionales y buscan demostrar cómo se asociación las variables.

Las bases teóricas que sustentan este estudio respecto a la variable 1 Control Interno es una herramienta de gestión, que constituye un proceso continuo, dinámico e integral a cargo de todos los niveles de las entidades a fin de enfrentar

los riesgos internos o externos que no permitan el logro de los objetivos de las organizaciones. (Contraloría General de la República, 2014) .

Actualmente ha crecido la necesidad de parte de las organizaciones en contar con sistemas preparados para sostener sus procesos, operaciones, y así coadyuvar al logro de sus misiones, Asimismo un sistema de control interno es fundamental dentro de las instituciones ya que esta aporta un ordenamiento en los procesos y/o actividades.

El control interno también es el marco normativo que la entidad aprueba, las cuales organizan y/o regularizan la acción contable, buscando garantizar que la información sea verdadera, exacta y oportuna respecto de la situación de la entidad, así como sus resultados obtenidos en un determinado ejercicio. (Luna et. al, 2019).

Son también mecanismos que integran las áreas de los organismos, este proceso es responsabilidad de los titulares, trabajadores de una entidad, su finalidad prevenir los riesgos que pudiesen existir, cumplir con los objetivos, brindan seguridad razonable, con los controles internos se busca minimizar los riesgos.

Entre los Objetivos de Control Interno está en impulsar la mejora de la gestión, asegurar el adecuado uso de los recursos públicos, brindar servicios de calidad, cumplir con la normatividad vigente, contar con información confiable y oportuna, cumplir con la rendición de cuentas, fomentar la transparencia en las operaciones, mejora continua (Congreso de la República, 2002).

El control interno viene hacer un sistema estructurado que funciona de manera articulada y coordinada en todas las áreas de la empresa, estos mecanismos permiten supervisar y verificar que se cumplan las normas y directivas aprobadas por la dirección, a fin de poder cumplir sus objetivos y metas, toda vez que, si no existe los controles en las entidades, no va ser posible realizar una buena gestión. Algunos modelos de controles contables que se desarrollan en las organizaciones a fin de salvaguardar la información son las conciliaciones bancarias, como una forma de controlar para que no haya detrimentos económicos y que pueda llevar a una deficiencia del control, la falta de control interno podría llevar a una malversación de fondos. Otra forma de control son los arqueos de caja, control de

cheques, control de las rendiciones de fondos, inventarios físicos de bienes y activos.

Asimismo, el control interno es la supervisión del cumplimiento de las normas directivas y procedimientos existentes con el fin de asegurar que la información sea la adecuada y útil para los usuarios.

Es además una herramienta para la gestión que le permite a la entidad asegurar la información financiera a una determinada fecha, a diferencia de años anteriores en que el control interno era relacionado con una función sancionadora, hoy por hoy la visión del control en las organizaciones ha cambiado siendo ahora entendido como una fortaleza que debe ser implementada por las entidades.

Asimismo, este control debe funcionar de forma eficiente toda vez que este permitirá que la organización disponga de estados financieros razonables en base a la información que cumpla con criterios apropiados y oportuno de supervisión, control gerencial, implementación de herramientas de gestión y procedimientos actualizados, sistemas informáticos que garanticen que los estados financieros sean fidedignos.

La importancia del Control Interno se basa en los beneficios que este ofrece a las entidades, como es el mejorar el rendimiento en el desarrollo de las actividades. Su aplicación adecuada da como resultado una gestión óptima, y esto beneficia a todos los niveles de la entidad, a los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. Es un mecanismo para la lucha colaborativa contra la corrupción. Fortalecer a las entidades para lograr sus metas de desempeño y rentabilidad, así como prevenir la pérdida de recursos. Asegura contar con información financiera confiable que cumpla con los estándares establecidos. (Contraloría General de la República, 2014).

Asimismo, a fin de asegurar las decisiones que tendrán que tomar los directivos de las empresas, es vital contar con los controles necesarios en las actividades de la organización, toda vez que el no contar con los mismo influye en que los registros no son los más exactos, y que además estar de acuerdo a las exigencias del marco legal aprobado.

El control interno es importante porque protege o asegura la información financiera, la misma que es preparada para poder registrar adecuadamente las transacciones contables, la cual me permite presentar razonablemente los estados financieros. Asimismo, estos controles me van a permitir contar con puntos de alerta para mejorar la gestión que se realiza en la empresa, detectar inconsistencias para implementar un plan de mejora o medidas de correctivas.

Sin embargo, no basta implementar los controles internos, si no velar por su cumplimiento y si este funciona correctamente genere los beneficios para el cual lo he implantado. Esta etapa es la de supervisión y monitoreo esta fase es tan importante como el implementarla porque si no se realiza un seguimiento continuo de su funcionamiento se corre el riesgo de que solo sea un mero formulismo y no cumpliría pues su propósito.

Es por ello que los directivos, o los responsables de la gestión deben conformar un equipo de trabajo para realizar esta labor de monitoreo en cada una de sus fases y corroborar si este funciona en su totalidad y de forma cabal, asimismo esta supervisión permitirá mejorar o corregir deficiencias.

El modelo de Control Interno más utilizado a nivel internacional es el enfoque del Marco Integrado de Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). Es preciso señalar que el éxito en su implementación está en cómo se encuentre organizada la entidad, las herramientas para su verificación y evaluación, ya que esto permitirá un feedback que facilite una medición del nivel de implementación de su Control Interno, lo cual no sucede con las entidades en las que no se encuentran organizados adecuadamente generando que no puedan medir el nivel de avance. (Contraloría General de la República, 2016)

El Modelo COSO, nació en el ámbito privado en los Estados Unidos a través de cinco grandes organizaciones en el año 1985 con la finalidad de uniformizar los controles internos para que estos sirvan como marcos normativos para evaluar cómo están estructurados los controles en las diferentes empresas. De allí surge un modelo el cual muchas empresas tanto a nivel privado como público lo han

incorporado a sus instituciones buscando que el control de sus operaciones proceso y actividades cumplan con los planes trazados.

El marco 2013 de COSO III, es una propuesta que busca formalizar el buen funcionamiento del control interno, para esto considera 5 componentes y estos a su vez se amplían en 17 principios, asimismo desarrolla más detalladamente sobre la evaluación de los riesgos, riesgo inherente, tolerancia al riesgo, tratamiento de los riesgos y la vinculación entre riesgos en las actividades de evaluación y control. Asimismo, a diferencia del COSO II, incluye explícitamente el concepto de riesgo de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos de la organización. (Casares & Lizarzaburu, 2016).

El control interno se realiza en todo momento, este es diseñado de acuerdo a las necesidades de cada entidad, estos controles deben ejecutarse aplicando las normas aprobadas como es la del COSO III, lo cual permite que este funcione efectivo, exacto, entre otros, un punto importante para que este funcione adecuadamente, son las personas que están a cargo del cumplimiento de las actividades que son parte de los procesos propios de la empresa, especial atención en el ambiente de trabajo el cual debe ser el idóneo, toda vez que se relaciona con los recursos humanos de la empresa los cuales deben demostrar compromiso, integridad y valores éticos, además de poseer las competencias requeridas para el puesto, el conocimiento de sus funciones, etc.

Es importante mencionar el factor humano ya que este juega un papel muy trascendente para el desarrollo de un buen control en las organizaciones, ya que son ellos los ejecutores de toda la estructura normativa y sistemática, por lo tanto, el personal debe ser seleccionado teniendo en cuenta sus capacidades, cualidades, habilidades y valores éticos, además de poseer el perfil requerido para el puesto, esta selección es una etapa importante porque en ella reposa el éxito de que este realice sus funciones con la excelencia que se requiere, asimismo el personal debe ser capacitado, y motivado, es responsabilidad de los gestores a cargo, el brinda las facilidades y dotar de las herramientas para que pueda cumplir con su función de forma eficiente.

Asimismo, es también un conjunto de fases coordinadas las cuales se integran dentro de la entidad formando parte de sus actividades, planes, operaciones, entre otros. Es decir, el Control Interno son todas las acciones relacionadas con las actividades de la organización, las cuales forman parte en cada una de las operaciones.

Es, por tanto, que el Control Interno no debe entenderse como actividades adicionales impuestas. Estas deben ser incorporadas dentro de cada una de las actividades de la entidad y ser integrado como parte de la estructura organizacional de la entidad, siendo una parte fundamental de la misma. Su diseño debe nacer desde la gestión, como parte del ciclo de gestión y no por separado, siendo que esto conllevaría a incrementar la carga en las actividades además de generar mayores costos. (Gamboa, et. al, 2016).

Para las entidades del sector público, el control interno tiene características propias, tenemos los objetivos sociales y políticos, sobre cómo se utilizan los fondos públicos, su planificación y el presupuesto. Ahora en lo que refiere a los valores la legalidad, la integridad y la transparencia son inherentes a los temas públicos, ahora sobre los valores gerenciales se encuentra la eficiencia y la eficacia.

La exigencia en el cumplimiento de normativas es fundamental en el sector público las cuales están referidas a los procedimientos y la forma en que esa opera, tenemos distintas leyes dispuestas en la gestión pública, los aspectos tributarios, y más aún la lucha contra el fraude y la corrupción.

Tiene limitaciones, es decir este no puede garantizar de forma absoluta que se cumplan con los objetivos de la entidad, aun cuando el sistema de Control Interno este bien diseñado, el logro de los mismos está afectado por limitaciones relacionadas al mismo entorno, así como a aspectos de carácter político que no permitan el logro de objetivos. (Gamboa et al., 2016).

Su marco normativo en las entidades públicas se encuentra contenido en la Constitución Política del Perú y el órgano que la regula es el Sistema Nacional de Control (SNC) y como ente rector la Contraloría General de la República (CGR), tienen la función de controlar el cumplimiento del marco normativo de las operaciones y de los actos de los organismos bajo su control. De otro lado imparte

las normas técnicas, como lineamientos, disposiciones y procedimientos (Henriquez, 2021).

La base fundamental del control interno contribuye a su eficiencia. Estos pilares son los siguientes:

El autocontrol, para que este pilar cumpla con su objetivo el colaborador y /o servidor público debe contar con la capacidad de evaluar su trabajo, autoevaluarse, detectar errores, así como corregirla y mejorarlos, es decir todas las actividades que este desarrolle están bajo su responsabilidad y debe garantizar eficiencia y transparencia en sus funciones. Para lo cual debe ser comprometido, tener las competencias requeridas para el puesto y la responsabilidad en el cumplimiento de dichas funciones.

La autorregulación, es la facultad que tienen las instituciones para definir sus normas, procedimientos, métodos en base al marco legal existente dentro de sus competencias y funciones, lo cual va a permitir el desarrollo eficiente de sus actividades y operaciones, mejorando los controles implementados en la organización.

La autogestión tiene como función buscar que los organismos sean autónomos en su organización, es la capacidad que tienen para gestionar de forma efectiva e identificar sus debilidades en el control, definir qué acciones tomar para su mejoramiento, asimismo debe asumir la responsabilidad respecto del informe s de control alcanzados por los órganos de control e implementarla oportunamente. (Henríquez, 2021).

Su rol y responsabilidad en el sector público siendo este una herramienta de gestión, su implementación y funcionamiento en cada uno de los procesos, actividades, entre otros, debe estar encaminado al logro de sus objetivos, lo cual está a cargo del titular y los funcionarios de los organismos gubernamentales. (Contraloría General de la República, 2016).

El papel que tiene el control interno en el sector público es la de cumplir con los objetivos de carácter social y político, una adecuada administración de los fondos públicos, la planificación de las actividades está directamente relacionada al

presupuesto y el planeamiento, su accionar y funcionamiento debe ser de manera integral, cumpliendo las leyes estipuladas, siempre con transparencia, con eficiencia y calidad. Es fundamental que los organismos públicos cumplan las normas a cabalidad y la regulación de la gestión y su operatividad.

Los objetivos en la parte pública, se encuentran relacionadas con la gestión pública pues todos los controles implementados van a permitir velar porque las operaciones se desarrollen con eficiencia y eficacia, hoy en día nos aqueja un flagelo y es la corrupción por lo que el estado tiene como principal preocupación la lucha anticorrupción, la legalidad es que los procedimientos y políticas propuestos por la entidad para el desarrollo de sus actividades debe estar bajo el marco legal dispuesto. Asimismo, los resultados de la gestión realizada por las entidades y funcionarios deben estar a disposición del público libre acceso, así como la rendición de cuenta, obteniendo información válida, confiable y razonable en la presentación de los informes.

Los tipos de control interno son 3, tenemos al control interno previo cuya función es la de controlar que todas las actividades se realicen conforme a lo planificado, es decir que dichos controles se centran en la parte de la dirección en la cual, a través de la elaboración de normas, manuales, directrices aprobadas para su cumplimiento. Estos dispositivos deben ser difundidos por todas las áreas y cumplido de forma precisa por los funcionarios y servidores públicos de los organismos.

El control simultáneo llamado concurrente, al igual que el control previo es competencia de las autoridades, funcionarios y servidores, este es básicamente detectar la existencia de situaciones que no estén dentro de lo contemplado por la normativa establecida y comunicar para la adopción de acciones de corrección y prevención. (Contraloría General de la República, 2014)

Y el último es el control interno posterior es también llamado de control de retroalimentación, después de concluida las actividades se verifican y/o revisan los documentos o expedientes esto está a cargo de los funcionarios responsables en cumplimiento de las normas ya establecidas para cada uno de los procesos de la

entidad, así también el Órgano de Control Interno efectuara revisiones de acuerdo a sus planes ya programados. (Congreso de la República, 2002).

Cuando se habla de Control Interno, esta implementación en la organización no tiene carácter estándar si no que debe ser implantado a la medida de las necesidades de cada entidad. Asimismo, se debe contar con mecanismos que coadyuven a la entidad al seguimiento y evaluación, así como obtener los resultados que estos me reporten. Es por ello que es de vital importancia establecer factores que faciliten la evaluación, estos son los llamados componentes del Sistema de Control Interno. (Henríquez, 2021)

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes I) Ambiente de Control II) Evaluación de Riesgo III) Actividades de Control IV) Información y Comunicación V) Actividades de Supervisión. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. (Mantilla, 2018).

Es preciso indicar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), precisa siete componentes en lo que es Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento corresponden Actividades de Supervisión.

Los componentes del Sistema de Control Interno, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013. (Contraloría General de la República, 2016).

El ambiente de control incluye el comportamiento institucional, es decir, un ambiente propicio como buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas para sensibilizar a los miembros de la organización y establecer una cultura de control interno, el comportamiento adecuado que debe poseer una institución reforzará el cumplimiento de las normas y procedimientos de control interno permitirán el logro de los objetivos institucionales, comenzando por el más alto nivel de la entidad, el funcionario es la persona responsable del funcionamiento de los controles internos. Este componente se define como las normas, procesos y estructuras que forman una sólida base disciplinaria y organizacional para que los servidores

públicos logren sus objetivos, los elementos claves de este componente son la integridad, los valores éticos y la vigilancia del control interno, estructura organizacional, asignación de responsabilidades, competencia profesional y la evaluación de desempeño, finalmente la rendición de cuentas. (Gamboa et al., 2021).

Evaluación del riesgo busca minimizar todo tipo de riesgo que pueda surgir e impedir el logro de los objetivos que toda organización posee. La evaluación del riesgo consiste en un proceso continuo que la entidad debe accionar con la finalidad de prevenir o estar preparada para ser frente a los eventos negativos que puedan surgir. Este componente está conformado primeramente tener claridad de sus objetivos como entidad, asimismo identificar los riesgos y evaluarlos, debe establecer como determinar la gestión de riesgos, así como evaluar probabilidad de que ocurran fraudes debe poder identificar hechos que afecten al sistema de control interno.

Las actividades de control son las acciones que se deben realizar para reducir los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, estas acciones deben realizar en todos los niveles de la entidad, así como en todos los procesos que se ejecuten estos pueden ser preventivos o automatizados. Los controles facilitan la prevención o detección de situaciones de riesgos con el fin de lograr el cumplimiento de los fines de la institución, estos controles también permiten minimizar el impacto de los hechos adversos que pudieran surgir, y poder hacerles frente en el menor tiempo posible. Estas actividades de control deben darse a todo nivel como es la segregación, elaboración de políticas y procedimientos entre otros, estas actividades ayudan a la entidad a cumplir con todas sus responsabilidades e identificar riesgos. Asimismo, debe diseñar, actualizar e implementar sistemas de información para alcanzar un sistema de control interno eficaz. (Henríquez, 2021)

Es decir, si una compañía cuenta con maquinarias para la producción y no realiza el mantenimiento preventivo, lo cual ocasiona fallas en el funcionamiento de las máquinas y como consecuencia de esto haya una paralización de la producción y esto genere efectos negativos como el no cumplimiento de entrega de pedidos a

los clientes, gasto de reparación innecesarios que pudieron haberse evitado, aumentando mayores costos o gastos a la empresa.

La información y comunicación, un sistema de control interno eficaz depende de que esta sea oportuna y fidedigna, por lo que las áreas responsables de la tecnología de la información deberá efectuar acciones que permitan contar con información adecuada, confiable y oportuna para que la entidad pueda desarrollar de forma eficiente sus responsabilidades como es una óptima toma de decisiones. La administración necesita de información relevante y de calidad, debe tener en cuenta aspectos como ser una información actualizada, que tenga datos exactos, sin errores, que sea de fácil acceso, y oportuna ya que esa debe estar a disposición en el momento preciso en que se la requiera, en cuanto a la comunicación están pueden ser de fuentes externas e internas ambas apoyan el buen funcionamiento del sistema de control interno, la comunicación interna se difunde en todos los niveles de la entidad la comunicación externa difunde información de adentro hacia afuera o viceversa en función de las necesidades.

Las actividades de supervisión, un sistema de control interno puede enfrentar muchos riesgos por lo que para poder garantizar su eficiencia este debe ser supervisado incorporando actividades de control en todos los procesos que tenga en la entidad a fin de detectar situaciones que afecten el logro de los objetivos de la organización, esto permite una autoevaluación para efectuar las correcciones y o mejoras. Es por ello que los controles deben ser supervisado en forma constante y así poder medir su eficiencia y calidad de su funcionamiento, además debe permitir su retroalimentación, para lo cual debe contar con evaluaciones continuas y periódicas que permitan detectar las fallas y corregirlas a tiempo. (OLACEFS, 2015).

Todos los componentes deben interactuar de forma integrada e interrelacionada, es decir que, trabajando de forma articulada se logra reducir los riesgos de no lograr los objetivos institucionales. Es el caso de que, si alguno de los componentes no opera de manera óptima, no podríamos decir que el sistema de control interno implementado en la entidad es efectivo. Por lo que los encargados de la evaluación del sistema de Control Interno, deben cumplir deberán ceñirse de acuerdo a lo que establece el marco normativo existente y ejecutar los procesos con rigurosidad.

Según COSO, el diseño establecido es de aplicación universal y a cualquier tipo o tamaño de entidad. (Henríquez, 2021).

Para que el sistema de control interno funcione correctamente, cumpliendo los fines trazados, todos los componentes deben estar interactuando y ejecutándose de manera eficiente. Por más que se hay diseñado las mejores actividades de control y no tengamos al personal concientizado en que su ejecución conlleva a lograr los objetivos de la empresa, para que esta pueda ser sostenible en el tiempo, pues, todo será como decimos en nuestro país, solo un saludo a la bandera. Esto no es tan sencillo como parezca, pero se tiene que lograr con la participación de los encargados del gobierno y la inversión de tiempo en capacitación y orientación, hacia toda la organización. Como parte del trabajo del auditor interno o quien ejecute la labor de monitoreo en la empresa consideramos que debe incluir actividades de revisión y vigilancia de los controles internos en todos los procesos que se realiza. (Cuzcano, 2020)

Contar con un sistema de control interno eficiente genera beneficios a las instituciones ya que estos detectan inconsistencias en las distintas etapas del proceso, así también su funcionamiento efectivo previene a las autoridades de fraudes o uso negligente de los fondos o recursos. (Brenya, A; Opoku, K; Gyimah, P; Owusu-Afriyie, R, 2022)

La etapa de supervisión influye en que los informes financieros sean más confiables, esta permite detectar desviaciones, errores, gracias a la supervisión se puede implementar un plan correctivo para tener cierta garantía sobre la utilización eficiente de los recursos. Asimismo, la supervisión apunta a dar confianza sobre una gestión eficaz de la organización, así como la credibilidad de sus informes financieros, la supervisión coadyuva en la calidad de los estados financieros. (Muthaaher, 2019)

Las organizaciones deben identificar los riesgos que pueden surgir producto de la misma actividad económica y evaluarlo para que los mismos se mantengan controlados. Las gerencias deben conocer sus riesgos para poder prever y que

estos no se le salgan de las manos. Por lo tanto, se debe tomar decisiones efectivas respecto de la parte financiera a fin de implementar medidas que mitiguen los posibles riesgos y así fomentar que se den procesos eficientes y transparentes. (Hajj, O. & Abuga, I., 2021)

Los controles brindan cierta seguridad a las organizaciones de que se cumplan las políticas y disposiciones que la gerencia imparte y que deben ser cumplidas de forma correcta, toda vez que esto permitirá que la entidad funcione eficientemente y consiga obtener los objetivos planteados. (Dalimunthe, H. & Amanda, A., 2021)

El control interno juega un papel transcendental en la administración pública, toda vez que este otorga un respaldo razonable en la utilización de los recursos públicos con una gestión eficiente y de calidad.

Asimismo, los controles administrativos aplicados por los servidores públicos son quienes de primera mano pueden detectar errores e irregularidades a eso le llamamos control interno y estos son complementados por el control externo.

Para que los recursos públicos se utilicen adecuadamente se necesita de una nueva cultura que tenga como única misión brindar solución a las demandas sociales de los ciudadanos. Por lo que es necesario implementar el control interno en todas las instituciones públicas, para esto debe contar con funcionarios y servidores con capacidades, pero sobre todo con compromiso, pero no allí no queda para poder velar porque este control interno funcione en cada uno de sus procesos debe realizarse un seguimiento y monitoreo a sus actividades, operaciones y procesos de la entidad, dejando evidencia para la prevención y control respectivos (Huiman, 2022)

Las teorías en relación a la variable Estados Financieros, definen que son estados contables o informes financieros que brindan información sobre las condiciones financieras en que se encuentra una organización, así como los resultados del ejercicio económico, y el estado de flujos de efectivo, dicha información es de utilidad para diferentes usuarios en la toma de decisiones (Flores & Saria, 2022)

Los estados financieros son documentos que reflejan el estado situacional financiero de las entidades, estas deben tener como base una información que sea producto de una buena gestión de los procesos administrativos y contables cumpliendo con el marco legal establecido.

Los estados financieros son informes que nos muestran cómo se encuentra una empresa y organización, dicha información nos permite tener una medición de la gestión, así como conocer los resultados del negocio, así como las inversiones realizadas y como fue financiado, toda esta información es presentada guardando un orden de acuerdo a los rubros o cuentas y cronológicamente de todos los hechos que se han producido en un tiempo señalado, esta formalidad en su presentación tiene su base en las normas y principios contables aprobadas, así como políticas internas de la entidad, es así que estos estados reúnen condiciones que las hacen ser confiables, fidedignas y útiles para los interesados cuando estos decidan efectuar transacciones en el ámbito comercial.

En el sector público los estados financieros vienen a ser herramientas que le permiten a muchos usuarios como el estado, organismos de control y a la población en general en conocer el resultado de la gestión por parte de las entidades públicas y los funcionarios a cargo de estas, es decir que los responsables han sabido gestionar los recursos que se les confió, si hicieron un uso eficiente de los mismos, además permite la rendición de cuentas para una gestión con transparencia que sea del dominio de todos los administrados.

Los estados financieros brindan información útil para que la dirección pueda optar por elegir o decidir en la utilización de instrumentos financieros que hagan más viables las inversiones para la mejora de las prestaciones que brinda, toda vez que estos estados contienen información valiosa de cómo está situada la entidad respecto de los fondos con los que cuenta, las obligaciones, y si podrá hacer frente a nuevos compromisos, así también si dichos instrumentos son convenientes o no para la entidad tomando decisiones acertadas que generen los beneficios esperados y que además sean sostenibles financieramente, es por ello necesario

que se proteja y se asegure su información a través de los controles puestos en marcha en toda la organización y a todo nivel.

Asimismo (Elizalde, 2019) concluye que en los estados financieros se van a registrar los hechos económicos que diariamente tiene una entidad, estos registros son presentados guardando una estructura conocida como estado financiero. Existen cinco estados financieros, el primero el estado de situación financiera la cual refleja cómo se encuentra financiera y económicamente una entidad en un periodo señalado, el estado de resultado el cual refleja el resultado económico del periodo, un estado de cambio de patrimonio informa sobre las variaciones o movimientos de las cuentas de capital, las reservas, el excedente de revaluación, entre otros. El estado de flujo de efectivo que proporciona información sobre el efectivo de operaciones, de inversión y financiamiento y las notas de los estados financieros que son explicaciones del comportamiento de cada una de los rubros de los hechos más relevantes y materiales acontecidos dentro del ejercicio de acuerdo a las normas contables vigentes. (NIIF).

Así también la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) sobre la Presentación de los Estados Financieros, precisa que los estados financieros son una representación estructurada de la posición financiera y del rendimiento financiero de la entidad, los cuales son útiles para una amplia variedad de usuarios en el momento de tomar decisiones referidas al aspecto económico. Así también reflejan los resultados de la gestión de los administradores con el manejo de los recursos confiados.

Los Estados Financieros suministran información acerca de, activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, ganancias y pérdidas, flujos efectivos, aportaciones de los socios etc. (Lujan & Abanto, 2017).

La finalidad de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, la NIC 1 establece bases para su presentación, a fin de asegurar su comparabilidad, asimismo la estructura y requerimientos mínimos de su contenido, cuya finalidad es suministrar información clara y mostrar los

resultados de la gestión realizada, por los administradores, con los recursos que se les ha sido confiados. (Fernández et. al, 2015).

En el Marco Conceptual para la información financiera indica que los estados financieros reflejan efectos financieros de las transacciones entre otros efectos los cuales son categorizados de acuerdo a sus características, las categorías en las cuales están subdivididas son los elementos de los estados financieros, dichos elementos están relacionados de forma directa con la situación financiera en el balance son los activos, pasivos y patrimonio, con los ingresos y gastos al estado de resultados y en el estado de cambios las variaciones en el patrimonio de la empresa.

Según el Reglamento de información financiera de la CONASEV, los estados financieros deben ser preparados y presentados comparándose con el periodo anterior, toda vez que si hubiese cambios realizados por la empresa estos deben ser reflejados y por consiguiente la información de los estados financieros del periodo anterior deben ser reclasificados para permitir su comparación, asimismo debe revelarse los motivos que originaron dichos cambios, así como los efectos que correspondan. (Flores y Sariá, 2022).

El Marco Conceptual de la información financiera, señala que la información contenida en los estados financieros debe ser de utilidad para el inversionista, acreedores entre otros, deben reunir características cualitativas fundamentales como la relevancia por lo que la información deberá ser material o de importancia relativa siendo capaz de influenciar en las decisiones tomadas por los usuarios, debe presentar las transacciones comerciales de manera integral, que no muestre ningún sesgo y exacta.

Esta debe contener características cualitativas de mejora como su comparabilidad es decir que esta permita comparaciones con otras entidades y con los de la misma entidad en periodos distintos, asimismo otra cualidad es la comprensibilidad que requiere que la información se clara y concisa, una característica muy importante es la oportunidad en que se obtenga la información, toda vez que dicha información debe tener la capacidad de influenciar las decisiones, es por ello que debe contener información actualizada, lo cual le hace ser más útil. (Lujan y Abanto, 2017)

Para (Diaz et. al, 2018) Los estados financieros deben contener información que reúna cualidades necesarias para que sean útiles a los usuarios cuando tengan que tomar decisiones, por lo que debe contar con requisitos como es brindar datos exactos, sin error, reales y por lo tanto fiables. (NIF, 2017). La entidad debe contar con un sistema contable diseñado de acuerdo a la exigencia que requieren las normas contables en todas las actividades y operaciones del proceso contable, la cuales se presentaran según lo establecido en las NIIF. Un sistema contable que sea confiable debe ser creado teniendo en cuenta procedimientos que apliquen las NIIF, en todos los eventos que realice la entidad. Los sistemas y procedimientos de control interno deben asignar responsabilidades de acuerdo a niveles y tipo funciones, como la segregación de funciones a fin de salvaguardar los bienes, además debe brindar información que genere confianza para una adecuada toma de decisiones. Estos procedimientos deben ser actualizados a fin de prevenir, detectar hechos negativos que pudiesen surgir durante el proceso y ser corregidos, contribuyendo al logro de los objetivos.

Para que los estados financieros de una entidad generen un nivel de confianza en los usuarios esta debe contener información contable que sea razonable. Asimismo, para lograr esta confiabilidad dicha información financiera debe ser preparada y presentada aplicando correctamente las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por los organismos internacionales y nacionales. (Tejeda, 2019).

Los estados financieros nos indican los resultados obtenidos a lo largo del periodo de las diferentes operaciones y rubros, los cuales son necesarios porque de ellos se emiten opiniones, se toman decisiones, se implementan planes de mejora y estrategias. Asimismo, debe estar acordes con las normas y principios a estos resultados de una gestión estos deben de provenir de una planificación de procesos que deben pasar para asegurar su fiabilidad, como ser revisadas, evaluadas, validadas a través de controles antes, durante y después de culminada la operación, es decir debe seguir un adecuado proceso que de la certificación de su fiabilidad.

La razonabilidad de la información es presentar de forma fiel cada uno de los hechos económicos, eventos sucedidos, de acuerdo a los parámetros establecidos para el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.

Los elementos de los Estados Financieros son agrupados de acuerdo a sus características económicas, entre los cuales tenemos los activos, pasivos, los ingresos y gastos. El reconocimiento de activos en el balance es cuando estos tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros para la entidad, asimismo su valor pueda ser medidos de forma fiable.

Sobre el reconocimiento de los pasivos es cuando sea probable que el pago de esas obligaciones se derive en salidas de recursos que hayan generado beneficios económicos y que dicho desembolso pueda ser medido con fiabilidad.

En cuanto al reconocimiento de los ingresos se reconoce cuando surge un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un incremento en los activos y decremento en los pasivos, además que el importe del ingreso debe medirse con fiabilidad.

De igual forma para reconocer los gastos esto se generan de un decremento en los beneficios económicos futuros y que se relacionen con un decremento en el activo o un incremento en los pasivos y además este se pueda medir confiablemente.

Los criterios de medición de los elementos de los Estados Financieros este es el proceso de asignar o determinar valores monetarios con los que se reconocen sus elementos para su inclusión. Uno de los criterios de medición es el costo histórico, pero no es la única hay otras formas de medición como el costo corriente, el valor realizable o valor presente y valor razonable. (Lujan y Abanto, 2017).

La NICSP 1 Presentación de Estados Financieros esta Norma tiene como objetivo establecer la forma en que los estados financieros deben de ser elaborados según la base de contabilidad de causación, además de cómo debe estar estructurado y otros requerimientos mínimos que debe contener. (Schaik, 2020).

Los estados financieros se elaboran utilizando como base contable el devengado, asimismo la materialidad o importancia relativa y agregación de datos se presentará por separado cada clase significativa de partidas similares y por separado las

partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Los principios fundamentales para la preparación de los estados financieros son el de Empresa en Marcha, Consistencia en su preparación y clasificación, la base de contabilidad de causación o devengo y materialidad. (DELOITTE, 2021).

De conformidad con los dispositivos legales vigentes los estados financieros son: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo y Notas en las que se resume las políticas de contabilidad más importantes. (Schaik, 2020).

El estado de situación financiera es un documento que muestra la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada y al cierre de un ejercicio fiscal, comprende 3 elementos el activo, pasivo y el patrimonio (Rodríguez, 2017).

Para (Ferrer, 2017) el Estado de Situación Financiera es uno de los estados financieros, antes balance general cuyo objetivo es presentar los bienes, valores y derechos que son propiedad de la entidad, asimismo se presentan las obligaciones adquiridas o aportaciones de los socios fuentes que han hecho posible el financiamiento en un periodo determinado para efectuar sus operaciones económicas.

Su estructura está compuesta por activos pasivos y patrimonio. Las cuentas del activo se presentan en el orden de liquidez es decir que primero se presentara los activos más líquidos y después lo menos líquidos y las cuentas del pasivo deberán ser registradas teniendo en cuenta su vencimiento de pago, las cuales deben ser reconocidas para una presentación fiable. Los activos son bienes que están bajo el control de la empresa y que nacen de las operaciones realizadas en sucesos pasados, y que genera rendimiento económico sen el futuro.

Los pasivos son las deudas y obligaciones adquiridas en sucesos pasados, también es una fuente de financiamiento con lo que se cancela un activo.

El patrimonio neto se conforma por las aportaciones de los socios, asimismo por las partidas generadas como resultado de las operaciones que realiza la entidad y otras partidas dispuestas por las leyes.

El estado de situación financiera es un reporte contable en la cual se informa sobre el estado en que se encuentra la organización en un periodo determinado, es decir, los recursos que son de propiedad de la entidad y las fuentes de cómo estas fueron financiadas. En ese sentido este estado brinda información de cómo la empresa utilizo las ganancias obtenidas en un periodo y cómo fue que obtuvo esos ingresos, Asimismo, se puede apreciar las utilidades y los saldos disponibles en caja y bancos, a través de este estado se puede conocer como la empresa administra las fuentes de recursos que mantiene y como las utiliza en las diferentes operaciones del negocio. (Vasquez, 2017)

El Estado de resultados es otro documento contable que muestra el resultado de las operaciones realizadas como parte de su actividad económica en un periodo determinado, dicho resultado proviene de la ingresos y egresos efectuados sean en efectivo o al crédito. La elaboración de este estado detalla separando a los gastos, ingresos, los cuales son ubicados en cada una de las categorías, al final se obtiene dos resultados los cuales se calculan uno antes y otro después de aplicar los impuestos de ley.

Asimismo, este reporte financiero permite conocer a la entidad si está cumpliendo con sus objetivos, así como conocer si los negocios realizados le dejan rentabilidad.

El estado de resultados generalmente se prepara anualmente, hay flexibilidad en su preparación, cuando el resultado genera ganancias es debido a que hubo mayores ingresos que gastos, sin embargo, es perdida para la entidad cuando los ingresos son menores que los egresos o gastos que se han producido. Para obtener este reporte oportunamente y sin errores, es necesario que los importes consignados de forma ordenada y que se registren contablemente en el preciso momento en que esas se producen. (Espinoza-Cume, 2020).

El Estado Flujo de Efectivo es un documento contable que brinda información acerca de las entradas y salidas del dinero dentro de un determinado ejercicio

económico. Asimismo, este informe brinda información muy valiosa de la organización ya que es de utilidad para la entidad en sus operaciones, o para inversiones entre otros. El dinero tiene un ciclo en el cual se efectúan las salidas por los pagos que la entidad realiza para llevar a cabo sus operaciones ya sea por producción de bienes o servicios para luego retornar como una utilidad. La obtención de dinero para la Organización genera ingresos positivos y se debe a los siguientes:

Cobranza a los clientes por las operaciones derivadas de la actividad económica

Aportaciones de capital de socios o bancos para financiamiento.

Venta de activos. (Balza y Giraldo, 2018).

De acuerdo a las normas internacionales, el estado de flujos de efectivo es otro informe financiero que brinda a los inversionistas y usuarios interesados más información que les permita evaluar la salud financiera de la entidad como es que tan solvente es y qué tanta liquidez posee. Asimismo, se puede encontrar detalle del origen y en que se utilizó el efectivo en determinado periodo, este estado se divide en 3 segmentos como es las actividades de Operación que son las operaciones ligadas a la operatividad de la entidad, actividades de Inversión en este caso son las inversiones desembolsos que se espera produzcan ingresos y las de financiación provienen de bancos y/o inversionistas (Ferrer, 2017).

El Estado de Cambios en el Patrimonio este un estado contable que brinda información respecto de la evolución que ha presentado el patrimonio de la entidad, y los elementos que la conforman durante un tiempo determinado.

El estado de cambio del patrimonio se encuentra conformado por 3 segmentos el primero es el Capital, los Resultados y Reservas.

Sobre el capital comprende las aportaciones de los socios, así como los activos netos que posee la empresa. Los resultados son los aumentos o disminuciones en el patrimonio producto del resultado del ejercicio por la actividad económica de la entidad. Asimismo, se puede encontrar otras variaciones producidas por otros eventos diferentes y ajustes contables.

Ahora tenemos las reservas, que provienen de las ganancias y reservas por ajuste para mantenimiento del capital. Estas reservas tienen carácter obligatorio por ley la

cual tiene por finalidad dar garantías a los acreedores contra situaciones de pérdidas que pudieran surgir, estas partidas provienen de las ganancias acumuladas por lo que no representan gastos para la empresa (Fajardo & Soto, 2018).

Los análisis e interpretación de los estados financieros es un estudio detallado analítico de la realidad financiera de la organización, a fin de interpretar los eventos o hechos para lo cual utiliza diferentes técnicas que permitirán da diagnóstico de las situación así como perspectivas de la empresa con la finalidad de tomar decisiones adecuadas, este conjunto de técnicas nos permiten evaluar financieramente para ello se aplican métodos de análisis a la información contable y así determinar conclusiones que serán de gran utilidad a la dirección en las decisiones que tenga que tomar (Soto et. al, 2017).

Existen herramientas financieras que nos permiten conocer el comportamiento que ha tenido la entidad durante el periodo permitiendo hacer comparaciones con otros periodos otras entidades similares, con estos análisis la entidad puede prevenir problemas potenciales ya que le servirá de alerta ante dichos sucesos. Los análisis financieros buscan alertar a la dirección de las debilidades existentes para ser corregidas así como aprovechar las fortalezas en el alcance de sus objetivos, de otro lado es bien utilizado por usuarios interesados en conocer sobre el estado de la empresa, asimismo estas técnicas de análisis permiten tener claridad del comportamiento y desempeño tanto económico como financiero y esto permitirá saber el comportamiento prospectivo de la entidad (Yindenaba, 2017).

En una entidad pueden presentarse distintas formas de resultados económicos. Existen dos tipos de análisis los cuales permitirán entender mejor la información que se presenta. El análisis vertical como el análisis horizontal de los estados financieros son herramientas que facilitan la comprensión a través del uso de métodos conocidos y aceptados. Estos tipos de análisis van a proporcionar resultados que permitirán dar una interpretación de los aspectos económicos y financieros de la empresa (Flores, 2018).

El método conocido como análisis vertical, es un procedimiento estático toda vez que este presenta el estado situacional de la organización en un tiempo determinado. Asimismo, Es una herramienta de mucha utilidad para entender como esa conformada internamente los informes financieros (Puerta et. al, 2018).

Asimismo, (Andrade, 2018) define al análisis vertical de los estados financieros se trata de realizar comparaciones de cada una de las cuentas contra una cuenta que sirve de bases. Los resultados se muestran en términos porcentuales, dicho resultado muestra la relación entre dichas cuentas es decir cuánto representa cada cuenta de la cuenta base.

El análisis horizontal estudia los cambios porcentuales que en el tiempo una entidad financiera refleja en sus estados financieros. Es un método utilizado para comparar estados financieros similares o entre dos o más periodos consecutivos, su finalidad es conocer cómo ha cambiado la estructura financiera y de inversión de la organización, así como los resultados de las operaciones del negocio, este método se utiliza para conocer las variaciones monetarias como porcentuales de cada una de las cuentas contables.

Asimismo, este análisis permite analizar la toma de decisiones de la empresa respecto de los cambios de la estructura de inversión o financiamiento, de igual manera nos permite tener una idea de si las variaciones surgidas han beneficiado o perjudicado a la organización. De otro lado este análisis nos permite conocer cómo ha evolucionado el negocio durante el transcurso del tiempo y tomar decisiones de cómo mejorar la estructura financiera y de los resultados de la entidad.

A modo de conclusión este análisis proporciona datos más relevantes y concretos sobre el estado en que se encuentra la empresa actualmente o de años anteriores para ello hace comparaciones lo cual busca tomar las mejores decisiones que beneficien a la empresa. (Puerta et. al, 2018).

El análisis vertical y horizontal tiene ciertas coincidencias con los análisis de ratios. Ambas técnicas son de gran utilidad ya que pueden alertar sobre deficiencias graves que están sucediendo, por lo tanto, dichas técnicas deben ser utilizadas a fin de detectar eventos adversos y aplicar un plan de medidas correctivas de forma

oportuna. Este tipo de métodos de análisis se le conoce como enfoque tradicional toda vez que estudia cómo se relacionan las partidas entre sí, de otro lado se tiene el enfoque sinérgico, este modelo funciona para complementar el enfoque tradicional, esto consiste en el manejo de información relacionada que permite comparar tanto datos cualitativos como cuantitativos, asimismo tener en cuenta recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos, como características propias del sector, la económica actual, el aspecto tributario, las políticas de la empresa, entre otras, información que genera un impacto bastante importante en los resultados económicos, Asimismo es importante mencionar que para analizar los números hay que tener conocimiento previos, entender sobre el negocio, es así que se podrá analizar los estados financieros de forma más real, toda vez que los estados financieros reflejan el comportamiento y políticas de la empresa. (Puerta, et. al, 2018).

Un sistema de control interno es la integración de un conglomerado de normativas, así como procedimientos, los valores que posee una entidad, y que todas este conjunto de dispositivos den certeza o aseguren un trabajo coordinado y articulado en la ejecución de sus procesos lo que permitirá la obtención de información de calidad, adecuada y útil en el momento en que se tomen las decisiones, asimismo se realicen las evaluaciones y revisiones de los resultados los cuales están bajo la responsabilidad de los directivos, de proteger los activos y asegurar que los estados financieros contengan información veraz, exacta y fiable que genere confianza en los usuarios. Sus fines deben estar en correspondencia con los planes y estrategias de la entidad, asimismo es importante contar con su función para que los procesos sean eficientes en una organización, y esto se debe a que la evaluación se produce en la asignación de funciones en la administración de los bienes en todos los ámbitos de la entidad. Así también los controles contables aseguran registros fidedignos, y resguardan el patrimonio; ahora el contar con procesos competentes para la organización será el resultado de un adecuado control administrativo. (Luna et. al, 2019).

Una gestión contable eficiente debe contar con herramientas de control las cuales son indispensables, por lo que un adecuado sistema de control interno es

fundamental. El proceso contable brinda como producto final estados financieros los cuales contienen información acerca del estado económico y financiero en que se encuentra en un determinado periodo. Dichos informes financieros muestran como resultaron las operaciones y las variaciones en el capital, así como en los recursos o fuentes que hicieron posible la operatividad de la entidad en el ejercicio económico, situación que es de interés para los distintos usuarios para conocer si será beneficioso o no en el momento en que se tenga que decidir en entablar algún tipo de relación de negocios. Asimismo, los estados financieros presentan como fue el resultado de la gestión en la administración de los recursos confiados a los responsables de la entidad, es por ello que dichos informes financieros de ben alcanzar reportes sobre los cambios sufridos por los activos, así también sobre las fuentes financieras ajenas, las variaciones en el patrimonio, los incrementos o disminuciones del efectivo y otros cambios en la situación financiera (Abanto, 2015).

Los estados financieros son informes acerca de la salud financiera de la entidad, dicha información es muy importante y solicitada por distintos usuarios como es entidades bancarias, proveedores, clientes, así también es de interés de los funcionarios de la entidad y de los trabajadores entre otros. Es por ello que la información contenida en los mencionados informes financieros debe reunir atributos mínimos necesarios que le den la credibilidad, confiabilidad, toda vez que esta permitirá conocer con claridad el panorama para decidir de forma que sea más beneficiosa para el usuario. Asimismo, es importante mencionar que el análisis de esta información debe otorgar la certeza de un contenido fidedigno, siendo que de la misma se desprenden conclusiones y opiniones de la cuales dependen importantes decisiones para las organizaciones (Ferrer, 2017).

Las Organizaciones deben ocuparse en la necesidad de diseñar políticas, procedimientos de control interno, además de que estas sean cumplidas a cabalidad en todos los niveles de la institución, toda vez que su elaboración y cumplimiento van otorgar cierto grado de seguridad de que las operaciones se registren adecuadamente y en la oportunidad. Es preciso indicar que la información que sirve de insumo para elaborar los estados financieros es de responsabilidad de

las áreas administrativas usuarias, siendo necesario que dichas áreas conozcan y apliquen los procedimientos aprobados por la institución. Es de vital importancia que los directivos dispongan que las áreas responsables de la operatividad alcancen información veraz y que cumpla con todas las normativas internas o externas establecidas para estas operaciones, que brinden certeza y confiabilidad para todos sus usuarios (Serrano et. al, 2018).

Los responsables de los registros contables de los diferentes hechos económicos en los sistemas de la entidad deben reunir ciertas condiciones como ser una información clara, exacta, verificable y completa. Dichos registros deben reflejar de forma razonable el movimiento de cada una de las cuentas, así como su saldo a una determinada fecha, para esto debe cumplir con el marco normativo vigente. Por lo tanto, es responsabilidad de la dirección elaborar políticas y normativas internas que, de legalidad al accionar de los funcionarios y empleados, asimismo implementar un sistema de control interno que garantice de que la información ha sido elaborada cumpliendo con atributos que den la credibilidad, lo cual permitirá que los objetivos trazados se logren con efectividad. Es por ello que es fundamental que las organizaciones se comprometan en no solo implementar el sistema de control interno si no de que, este sea cumplido por toda la entidad. Es la dirección de las entidades las responsables de su información financiera (Serrano et. al, 2017).

El control interno es importante porque protege o asegura la información financiera, la misma que es preparada para poder registrar adecuadamente las transacciones contables, la cual me permite presentar razonablemente los estados financieros. Asimismo, estos controles me van a permitir contar con puntos de alerta para mejorar la gestión que se realiza en la empresa, detectar inconsistencias para implementar un plan de mejora o medidas de correctivas.

La supervisión del control interno de la entidad pública ya no es más responsabilidad única de los órganos de control, actualmente es competencia de los directivos, funcionarios de las instituciones. Es decir, que la dirección de las entidades públicas no es la única responsabilidad que tiene los gestores públicos si no la de garantizar que los sistemas de control interno implantados en las instituciones funcionen eficazmente. Asimismo, se conocen otras modelos que

viene manejando otras organizaciones como el sistema de control de la información financiera (SCIIF) el cual proviene del modelo de gestión de riesgos el cual tiene como propósito otorgar garantías razonables respecto de la información financiera que resulta de todas las operaciones que se realizan, dicha información debe ser fiable. La supervisión del control interno debe ser mucho más exigente, ya que esta etapa vela porque el sistema de control interno funcione de forma efectiva y eficiente en todas las áreas de la organización, toda vez que si no se efectúa una supervisión continua no se puede hablar de un correcto funcionamiento del sistema ya que el mismo no estará reportando a la dirección sobre las debilidades, errores o falencias que pudieran detectarse durante los procesos no permitiendo las correcciones de forma oportuna. (Fresno, 2018).

Entre los pilares de la modernización del estado está la rendición de cuentas, siendo estos controles establecidos en la administración pública, para evitar la ilegalidad y la corrupción.

Es la rendición de cuenta, la cual puede ser de forma periódica lo cual va a permitir conocer como ha desarrollado la gestión, si ha sido eficiente o no, conociendo en que, y como se ejecutaron los gastos, el uso que se le ha dado a los recursos públicos.

Para el sector público es vital la planificación de las operaciones utilizando medios que den certeza de fiabilidad, que garanticen la seguridad en cada uno de los procesos para la obtención de información ordenada y adecuada, permitiendo el logro de una gestión óptima.

Lo expuesto representa un desafío, no obstante, es el camino certero para el logro de una gestión más eficaz, eficiente y transparente, así como la generación de valor de productos de calidad para los ciudadanos. (Blas et al., 2022).

No obstante el control interno en la administración pública no ha rendido los frutos que se han esperado, a pesar de que los órganos responsables han diseñado toda la estructura normativa y herramientas tecnológicas para ser utilizadas en todos los procesos y actividades de las entidades, si bien es cierto hay normativas desactualizadas, asimismo las plataformas tecnológicas que en algunos casos no se ajustan a las necesidades que requiere el proceso, en otros casos no se cuenta

con tecnología que pueda dar seguridad y garantía de la veracidad de la información.

Asimismo, otro problema que adolece la administración pública es la alta rotación de funcionarios que en muchos casos no conoce como se maneja la parte pública, no cuentan con las capacidades y habilidades para el puesto, toda vez que estos gerentes son seleccionados a dedo y no a través de un concurso en el cual se cumpla con el proceso de selección que corresponde. Lamentablemente muchos funcionarios y servidores son colocados en puestos sin reunir los requisitos necesarios para los puestos, asimismo el personal de carrera no es valorado ni tomado en cuenta para los puestos de nivel gerencial aun cuando esto tienen todo un bagaje de conocimiento y experiencias en el rubro, el cual se encuentra mal remunerado y sin oportunidades de hacer línea de carrera contraviniendo la Ley de SERVIR que busca la mejora en el desempeño de los servidores, allí nace el muy conocido principio de mérito lo que se conoce como meritocracia, pero que poco o nada a servido en la entidad, más bien hay una desorganización en lo que se trata de la gestión de los recursos humanos lo que ha generado un clima laboral totalmente negativo, desmotivación, y lo más lamentable no hay compromiso ni identificación del personal con su institución, siendo algo muy grave para el logro de objetivos de cualquier empresa o entidad ya que esto merma la calidad en el servicio brindado a los ciudadanos lo cual es la finalidad de su creación como organismo público.

Es imposible que se pueda desarrollar un sistema de control interno eficiente cuando no hay un compromiso e identificación con el logro de los objetivos de la empresa, por parte de su personal.

Asimismo, comentar que después de este proceso de estudio a estos aspectos tan importantes en todos los ámbitos como las empresas, organizaciones, entidades privadas y públicas quisiera aportar de que coincido con los diferentes investigadores acerca de la importancia de considerar con un sistema de control interno, y a las bases teóricas que la sustentan de como el buen desarrollo o funcionamiento de los controles internos en el interior de las instituciones genera muchos beneficios, sin embargo no se trata de tener implementado el control interno, por cumplir, como es el caso de las empresas públicas tiene carácter

obligatorio, sino más bien el de velar constantemente de que este funcione de forma eficiente para lo cual no basta con elaborar procedimientos, normas entre otros dispositivos que le den legalidad a cada etapa de los procesos, las operaciones y registro de transacciones, la experiencia en el sector público me permite hacer hincapié en que si bien generar una estructura sólida como es el contar con normativas actualizadas de los diferentes procesos que tienen las entidades o contar con sistemas informáticos diseñados de acuerdo a las necesidades que nos den la certeza de que los datos son exactos, veraces y por ende que me otorguen la seguridad de que la información generada es real y fiable, si no de que aun contando con toda esta estructura muy bien instalada es muy posible que aun así este no funcione adecuadamente y que al final no pueda lograr mis objetivos trazados, es por ello que quiero resaltar algo fundamental que si bien es conocido y sabido por todos los entendidos muchas veces es el menos valorado y al que menos se le da atención y la magnitud que la misma tiene y a la influencia que esta ejerce sobre si un sistema de control funcione o no, y me refiero al más importante de todos me estoy refiriendo a los recursos humanos a los colaboradores, servidores, funcionarios etc., si estos no son lo idóneos para ejecutar los procesos y cumplir con las normativas dispuestas, ningún sistema de control interno tendrá éxito, es allí donde va mi exhortación a entender que sin recursos humanos que cumplan con las características o las habilidades y capacidades para los diferentes puestos es prácticamente imposible que pueda funcionar.

Es por ello que las organizaciones deben entender que los recursos humanos es el activo más preciado que posee, y que para adquirirlo debe hacerlo con mucho cuidado, teniendo en cuenta muchos factores para elegirlo, y después mantenerlo, toda vez que es el quien ejecuta las normativas, maneja las tecnologías, toma decisiones dentro de sus competencias y niveles, es por ello la importancia de que sea elegido teniendo en cuenta cierto atributos, debe reunir las capacidades intelectuales, habilidades y los valores éticos para el puesto, este no puede ser elegido desde otras perspectivas ajenas a los objetivos de la entidad que lo contrata.

Hago especial atención en el ámbito público donde lamentablemente la forma en que se recluta o selecciona al personal no es precisamente por poseer todas las

cualidades antes mencionadas, sino más bien por intereses de índole personal, y en la mayoría de casos por temas políticos, ese es uno de los males principales de los cuales adolece la administración pública haciendo un gran daño a las instituciones las cuales no terminan por cumplir con sus objetivos ni con la misión para la cual fueron creadas, no generando ningún valor a su gestión, generando una gran disconformidad tanto a la interno como al externo, toda vez que internamente se vive un clima laboral negativo, desorganización en las actividades, incumplimiento de funciones, desconocimiento de proceso y normativas, inestabilidad laboral, distintos regímenes laborales, no hay cultura organizacional, desfase de información, alta rotación de funcionarios, planes inconclusos, el personal no se identifica, no hay pertenencia ni menos compromiso con su institución, desmotivación del trabajador, entre otros.

Lo cual va a generar incumplimiento de normativas, plazos, baja producción de los trabajadores, también se da el caso de corrupción, malversación de fondos, uso inadecuado de recursos, mal servicio, mal trato hacia los usuarios, usuarios disconformes, mala atención, quejas y reclamos.

En conclusión vemos todo los problemas que genera el mal funcionamiento del control interno el cual se debe a muchos factores, entre ellos y uno de los más importantes el tratamiento de los recursos humanos, asimismo es importante entender, que se puede contar un sistema de control interno pero esto no es suficiente, este debe ser revisado y evaluado de forma periódica para corroborar su eficiencia, buscando efectuar el seguimiento y la supervisión de cada etapa de los procesos que permita detectar los errores o fallas que pudieran surgir en el camino y preparar un plan de medidas correctivas, asimismo este hecho será muy productivo para las entidades toda vez que tendrá un efecto de retroalimentación.

Los estados financieros son de utilidad para muchos interesados ya que estos contienen datos sobre el comportamiento económico de las empresas en un periodo dado, lo cual va a permitir un análisis de los hechos pasados y a partir de allí tener una visión más clara del futuro facilitando que los usuarios puedan optar por elecciones más beneficiosas. (Khalaf, A. Adnan, A. & Hamza, Z., 2021)

Los organismos públicos tiene entre sus funciones el rendimiento de los fondos que se les confió para el desarrollo de su gestión por lo tanto es necesario disponer de informes contables siendo estos la base para las decisiones que se deban de tomar, asimismo las rendiciones de cuenta permitirán conocer cómo se administraron los fondos o recursos confiados, este proceso tiene relación con la transparencia, la cual permite que el público tenga libre acceso a toda la información relacionada a las actividades que las entidades realizan en el cumplimiento de sus funciones inherentes. (Ananda, D. & Diah, T., 2022)

Los controles dentro de las empresas deben formar parte de las actividades que realizan, los cuales deben integrarse en cada uno de las etapas de los procesos internos, esta vela porque en cada paso se cumplan las disposiciones impartidas que van a garantizar que las actividades se realicen correctamente, generando una información financiera confiable. Por lo tanto, contar con información financiera fiable depende mucho de que los controles internos instalados funcionen eficientemente. (Sumariaty, A. , Praptika, E. & Machmuddah, Z., 2020)

La disciplina contable tiene un papel preponderante en los cambios en el sector público, la contabilidad paso de solo informar sobre los cambios económicos sufridos por las entidades en un determinado periodo, si no a la introducción de prácticas orientadas a una contabilidad de gestión, dentro de la cual está el proceso de rendir las cuentas situación que permite garantizar que hayan realizado gestiones eficientes que generen valor público para el país. (Sevic, 2015)

Ahora como es que el control interno se relaciona con los estados financieros, primeramente, los estados financieros son estados donde se informa acerca de cómo se encuentra económica y financiera una entidad, en ella se van a registrar de forma ordenada teniendo en cuenta cierta estructura siguiendo una formalidad ya establecida de los registros de los hechos económicos que se dan en el día a día en la operatividad del giro de negocio de la entidad. Es muy importante lo que quiero comentar y es que la información que obra en los estados financieros nace o se genera en cada una de las áreas de la entidad, por lo que dicha información debe ser preparada desde su origen en la operatividad o gestión de cada área

cumpliendo cierto parámetros o requisitos para su aceptación como una información adecuada, exacta, veraz, en se orden son responsables de obtener y generar dicha información cada una de las áreas administrativas, para lo cual esta debe cumplir con los procedimientos, normativas, leyes en la cuales se enmarcan dichas operaciones que le dan la legalidad a los registros.

En ese sentido, dicha información será revisada y evaluada por el área contable para la formulación de los estados financieros, los cuales debe reunir requisitos mínimos para ser aceptados como información confiable ante los distintos usuarios, toda vez que la información financiera también debe cumplir con ciertos requisitos de acuerdo a las Normas internacionales que son las guías para ser aceptados como información confiable ante los usuarios internos, externos dentro y fuera del país.

Sucede que muchas veces el personal no tiene cultura sobre control interno por lo que no tiene conocimiento de que la operatividad que realiza en sus respectivas áreas dentro de la organización tiene impacto en la información contable y financiera de la misma, lo cual causa que la información no sea alcanza de forma oportuna, generando desfases en la información contable, lo cual va a dar lugar a presentar estados financieros con saldos que no son reales, no puede ser verificados, cuentas subvaluadas o sobrevaluadas, no se puede hacer las constataciones físicas de los bienes por no estar registradas de forma oportuna lo cual puede suscitar perdidas de bienes, robos, vencimientos, sobre stock, etc. Toda vez que no se puede llevar el correcto control de los registros.

Por lo expuesto, es fundamental que, el buen funcionamiento del sistema de control interno, debe efectuar un tratamiento adecuado de los recursos humanos, toda vez que son ellos lo que ejecutaran todo el sistema implementado, para esto los directivos deben incidir en concientizar y capacitar al personal sobre cómo funcionan los controles internos y en que parte del engranaje se encuentra las transacciones que ellos realizan y como estas viajan por las diferentes áreas como parte del proceso y van a tener un impacto en la información contable.

la influencia que ejerce un buen control en las organizaciones en la generación de información financiera fiable y objetiva es fundamental, ya que si el control implementado funciona adecuadamente este permite prevenir errores y fallas que pudieran surgir y poder corregirlos a tiempo, cuanto más eficiente sea el control mayor será la certeza en la calidad de la información. (Sukmawati, L., Yusnita, N. & Jurana, 2020)

Se define por calidad de estados financieros cuando estos presentan fielmente la información de los hechos ocurridos, mostrándose la situación de la entidad y los resultados obtenidos en un periodo, los cuales fueron registrados cumpliendo con el marco normativo dispuesto, esto las convierte en información de calidad siendo esta útil para su uso, asimismo el buen funcionamiento de los controles en la entidad influye en la calidad de los estados financieros. (Lelly, C., & Nur, N., 2017)

La calidad de los informes financieros tiene carácter de responsabilidad y transparencia para las entidades del gobierno, para lo cual las autoridades responsables de esta, deben elaborar normas que aseguren que la información generada sean representaciones fieles de la realidad que otorgue confianza a los usuarios de estas. (Bandiyono, 2020)

El éxito de la gestión de las organizaciones depende de la excelencia en el funcionamiento de los controles instalados al interno, estos controles son sistemas diseñados para resguardar los activos que estas poseen, además de obtener informes financieros fiables y exactos, actividades y procesos exitosos. (Fitri, N., Ferdous, S.M. & Khalidah, M., 2019)

Para contar con información financiera de calidad esta debe reunir atributos de relevancia ya que la misma puede definir las decisiones de aquellos que tienen la responsabilidad de dar lectura a los eventos ocurridos, asimismo la información contenida debe ser verídica, exacta, reflejando hechos de forma honesta que estas puedan ser contrastadas. (Dewi, R. & Hoesada, J., 2020)

Las compañías invierten en estructurar controles que produzcan información financiera de excelencia toda vez que esto permitirá que los distintos usuarios evalúen los hechos ocurridos para una adecuada selección de sus decisiones en el ámbito financiero y económico por lo que dichos informes deben ser íntegros, reales y transparentes. (Salameh, R., & Al-Balqa, 2019)

Un buen sistema de control diseñado según las normas contables establecidas dará como resultado información financiera de alta calidad la cual generará en los usuarios y en el público en general la confianza para tomar como base de evaluación para una exitosa toma de decisiones que les otorgue mayores beneficios. Asimismo, esta información servirá para el proceso de rendiciones de cuenta de las entidades del gobierno. Sin embargo, si los sistemas de información funcionaran deficientemente estos perderían su valor no siendo de utilidad. (Nusa, 2018)

Una de las preocupaciones que tiene la gestión pública es la de conocer o medir la productividad y/o calidad de lo brindado, conocer si se alcanzaron las metas trazadas para lo cual las instituciones crean sistemas que puedan medir el rendimiento, la cual se centra en el control, el cual busca dar garantías de que la información sea completa y fiable para que los interesados puedan tomar las decisiones correctas de manera oportuna. (Belle, N., Giacomelli, G., Nuti, S., & Vainieri, M., 2022)

La contabilidad se ha convertido en un instrumento necesario para una gestión pública que busca resultados eficientes, así también un mejor control del gasto, la utilización óptima de los recursos públicos, obtener información financiera fiable y precisa, por lo que es preciso la implementación de un seguimiento de manera permanente, adopción de las normas contables, garantizando una gestión efectiva, así como información útil, la cual servirá de base para los tomadores de decisiones. Asimismo, la contabilidad coadyuva en la eliminación de actos de corrupción en los países. (Ionescu, 2017)

Elaborar información financiera que sea confiable es responsabilidad de la gestión de los organismos públicos, toda vez que debe cumplir con informar o dar libre acceso al público en general y oportunamente de la situación de la entidad y de cuáles han sido los resultados obtenidos. Para lo cual la gerencia debe implementar los controles que sean necesarios para garantizar la preparación de información que sean confiable para los distintos usuarios interesados, sin dichos controles es muy complicado que las empresas puedan lograrlo, sin bien el contar con un sistema de control no te da una certeza absoluta de que no existan errores o inconsistencias sin embargo si se puede minimizar dichas fallas, por eso es necesario que las entidades evalúen periódicamente el funcionamiento de los controles. (THECAQ.ORG., 2019)

Hoy en día es una preocupación para los países hacer frente a la corrupción y eliminarla de raíz por lo que las entidades gubernamentales se proponen objetivos donde se priorice tratar los problemas más latentes como es una gestión negligente de los fondos públicos, la corrupción malos servicios el no pago de los impuestos de ley entre otros, es así que se instauran controles y una serie de medidas para corregir dicha problemática. (Rahman, 2019)

De acuerdo a las normas y regulaciones las entidades están obligadas a presentar estados financieros los cuales deben brindar información veraz de la situación de la entidad, con esta condición la opinión que se pueda tener al evaluar dicha información es real y justa toda vez que para preparar información financiera se aplican métodos contables y cumplen las normas dispuestas, lo cual va a reducir que se den ciertas situaciones ilegales como corrupción, evasión. (Drabkova, 2016)

III. METODOLOGÍA

Con el propósito de obtener respuestas a los problemas expuestos en la investigación, la metodología utilizada por el investigador precisa y define criterios como el tipo, diseño, el enfoque, la población de estudio y los instrumentos empleados para el acopio de la información. Así también se aprecia el cuadro de operacionalización de variables, dimensiones e indicadores.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

El tipo de estudio básico o también llamado teórico y su finalidad es la de obtener e incrementar nuevos conocimientos, busca complementar o aportar mayor conocimiento del que ya se tiene. (Paniagua y Condori, 2018).

Su enfoque es cuantitativo el cual se basa en obtener información o respuestas concretas a preguntas formuladas a través de la aplicación instrumentos de recolección a una determinada población, y con ello permite responder a hipótesis planteadas sobre el hecho estudiado. (Hernandez-Sampieri, 2019).

La investigación realizada a una entidad del sector salud del distrito de Jesús María es de tipo básica y de enfoque cuantitativo.

3.1.2 Diseño de Investigación

El diseño elegido para esta investigación es no experimental, descriptivo y correlacional, de corte transeccional.

En un estudio no experimental el investigador solo observa los acontecimientos sin intervenir en los mismos, no se altera ni manipula las variables, este diseño consiste en observar eventos que ya ocurrieron, no se debe influir en ellas, toda vez que los mismos ya sucedieron (Hernández-Sampieri, 2019).

Asimismo, la investigación es de corte transversal o llamado vertical, es decir es un estudio en el cual el investigador efectúa una sola medición para obtener

la información de una determinada muestra, será realizada en un solo momento y tiempo definido (Rodríguez y Mendivelso, 2018).

Es descriptivo-correlacional se busca desarrollar el comportamiento de cada variable, en lo que se refiere al estudio correlacional pretende medir el nivel de relación entre las variables y cómo interactúan una con la otra, mejor dicho, entre variable 1 y variable 2.

Un estudio descriptivo detalla las cualidades, características, aspectos, de la situación o fenómeno y en cuanto a ser correlacional este permite conocer si hay o no relación entre las variables que están en estudio. (Mendoza y Hernandez , 2018)

3.2 Variables y Operacionalización

3.2.1 Variables

(Sanchez y Reyes, 2017) el concepto de variable son cualidades o características de los sujetos de estudio, estas pueden variar, no son estables sus valores pueden ser diversos y están sujetas ser medidas y observadas. El trabajo en estudio tiene las siguientes variables: Variable 1: Control Interno y Variable 2: Estados Financieros

Operativización (u operacionalización) es un proceso a través del cual las variables se descomponen en otras más específicas pudiendo ser estudiadas y medidas de forma más directa (Lopez-Roldan y Fachelli, 2015).

Variable 1: El Control interno

Definición conceptual

Diseñado para hacer frente a los errores, peligros y para obtener los propósitos institucionales, éste es un proceso dinámico, efectuado por el Titular, funcionarios de las entidades públicas (Contraloría General de la República, 2016).

Definición Operacional

Para una mejor observación de la variable esta se subdividió en tres dimensiones: previo, simultáneo y posterior, asimismo se elaboró un cuestionario con 16 ítems que sirvió de instrumento para la obtención de los datos.

Variable 2: Estados Financieros

Definición Conceptual

(Alvarez, 2017) son estados o reportes que dan a conocer sobre la situación financiera de una entidad, este sintetiza todas las operaciones que se llevan a cabo a una determinada fecha, los cuales están sujetos a normas que direccionan como debe de elaborarse y presentarse los estados financieros, la citada información es el resultado del registro de las operaciones y transacciones de las entidades y reflejan el resultado de la gestión, estos estados son de utilidad para muchos usuarios internos como externos.

Definición operacional

Yepes, (2021) señala que los estados financieros contienen información que te da a conocer como es la salud financiera y económica de las instituciones. Son reportes que reflejan la posición financiera en que se encuentran, asimismo conocer la situación de los recursos y si la gestión es buena o mala, los estados financieros deben ser fidedignos, confiables y oportunos, toda vez que estos serán evaluados e interpretados a fin de tomar las mejores decisiones.

3.2.2 Indicadores

Los indicadores provienen de la descomposición de las variables ya que este proceso facilita su análisis, evaluación y medición.

Esta investigación tiene dos variables, una es la variable Control Interno tiene tres dimensiones, como Control interno previo y sus indicadores son Normatividad y Procedimientos; Control Interno Simultaneo y sus indicadores

Servidor Público, Manuales, Planes de mejora para la implementación del SCI; Control Interno Posterior y su indicador Órgano de Control Institucional

De igual forma la variable Estados Financieros tiene 2 dimensiones, una de ellas es la Utilidad Estados Financieros y sus indicadores Confiabilidad, Integridad de los Estados Financieros; Razonabilidad de los Estados Financieros y sus indicadores Preparación y formulación de los Estados Financieros, Análisis Vertical y Horizontal de los Estados Financieros y Toma de Decisiones.

3.3 Población

La población es la totalidad o el universo de elementos que serán estudiados, estos elementos deben tener características en común, pueden ser personas, lugares, o cosas.

En esta investigación la población está constituida por 100 trabajadores administrativos de una entidad del sector salud, el instrumento de recolección que en este caso es el cuestionario, el levantamiento de información se realizara a través del censo, por ser a toda la población, asimismo se tomaran los criterios de selección que se hayan definido.

Los criterios de selección se refieren a las características que posee la población y que permiten ser elegidos o no, para ser sujetos de estudio, tenemos a los criterios de inclusión y criterios de exclusión. (Bastis Consultores, 2022).

El criterio de inclusión comprende al personal administrativo que acepte la encuesta y que tengan una permanencia igual o mayor a 1 año y que posean un perfil técnico-profesional.

Sobre los criterios de exclusión no se tomará la encuesta al personal administrativo que tenga una permanencia menor a un 1 año y que no deseen participar, y aquello que no tengan el perfil técnico-profesional.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

La técnica utilizada en la recolección de datos en esta investigación fue una encuesta que consta de 25 ítems. La encuesta que se realizó fue aplicada por cada una de las variables.

El instrumento utilizado fue el cuestionario el cual se conformó por preguntas asociadas a los indicadores de cada variable del estudio. La variable Control Interno considera 3 dimensiones y contiene 16 ítems, para la variable Estados Financieros se utilizó un cuestionario el cual considero 2 dimensiones y fue de 9 ítems.

La escala de medición para este estudio es la escala de Likert que consiste en presentar un conjunto de ítems en forma afirmativa para medir el grado de acuerdo o desacuerdo, obteniendo respuestas en diferentes niveles de medición o rango de respuestas (Hernández, 2018).

Para esta investigación se aplicó la escala de Likert la cual tiene las siguientes valoraciones, para la variable Control Interno la escala de valoración es de cinco niveles (5= Siempre, 4 = Casi siempre, 3= A veces, 2 = Casi nunca, 1= Nunca) y para la variable Estados Financieros la escala de valoración es en tres niveles (5= Siempre, 3= A veces y 1 = Nunca).

Para que un instrumento sea considerado como válido este debe cumplir en medir con exactitud la variable de estudio (Hernández, 2019).

Sobre la validez de los instrumentos, estos fueron adaptados de sus autores de origen, para la variable Control Interno se adaptó del autor Bazán (2021) y para la variable Estados Financieros se adaptó del autor Miranda (2019). Asimismo, se elaboró ficha técnica de cada uno de los instrumentos adaptados, las cuales se encuentran adjuntas en los Anexos 6 y 7.

El instrumento, es decir el cuestionario fue medido para comprobar su confiabilidad a través del Alfa de Cronbach a nivel de variables, en consecuencia, luego de procesarse los datos se evidencio que el coeficiente resultante se encuentra dentro del rango de fiabilidad.

Tabla 1*Fiabilidad Variable 1 Control Interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	16

Nota: SPSS Versión 27

Tal como se aprecia en la tabla anterior, el valor resultante del Alfa de Cronbach para la variable Control Interno, fue de 0,923 ubicándose dentro de los rangos de fiabilidad en el nivel de alta confiabilidad.

Tabla 1.*Fiabilidad Variable 2 Estados Financieros*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	9

Nota: SPSS Versión 27

Tal como se aprecia en la tabla anterior, el valor resultante del Alfa de Cronbach para la variable Estados Financieros fue de 0,835 ubicándose dentro de los rangos de fiabilidad en el nivel de alta confiabilidad

3.5 Procedimiento

Los valores resultantes se hallaron aplicando la encuesta y el cuestionario, para la el control interno fue de 6 ítems y para estados financieros fue de 9 ítems. Los instrumentos fueron aplicados a 100 trabajadores administrativos de forma individual, el tiempo utilizado fue de 15 minutos, los resultados fueron tabulados utilizando el programa Excel y procesados por el software IBM SPSS, para luego ser analizados e interpretados.

3.6 Método de análisis de datos

Los datos recolectados fueron tabulados y procesados por el software estadístico SPSS versión 27, obteniéndose tablas y gráficos que luego fueron analizados, interpretados, con el fin de verificar y dar respuesta a si existe relación o no entre las variables de investigación.

3.7 Aspectos éticos

Para llevar a cabo este estudio se tomaron en cuenta principios éticos, que garanticen su calidad ética, es por ello que la presente investigación cumple con los criterios necesarios:

Como es el criterio de aprobación, para lo cual se elaboró y reviso de acuerdo a las normas internas impartidas por la Universidad, por lo que cuenta con su respaldo.

El criterio de confiabilidad se requirió al personal seleccionado su consentimiento y disposición para revelar información referida a procesos internos, procedimientos aplicados sobre cada una de las variables de estudio.

El criterio de originalidad, el estudio ha cumplido con la propiedad intelectual, respetando las citas, el empleo de Las Normas APA las cuales son guías o pautas elaboradas para lograr una comunicación con mayor claridad y precisión en los diferentes trabajos académicos, sobre todo en lo referido a las citas y sus referencias las fuentes utilizadas. (Moreno y Carrillo, 2019).

Asimismo, ha pasado una revisión de similitud por el Turnitin de la Universidad, el cual demuestra el cumplimiento del mismo y por ende el producto de investigación cuenta con aporte original a la ciencia.

Finalmente, sobre el criterio de veracidad, se ha analizado la información recolectada y esta ha sido sometida a pruebas estadísticas lo cual dan la confiabilidad de que los resultados son veraces, asimismo dichos datos no han sido modificados ni alterados reflejando la realidad sobre el tema de estudio.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

En este capítulo se presentan los resultados hallados después del estudio realizado, los cuales permitirán responder a los problemas planteados en esta investigación.

Los resultados descriptivos a nivel de variables son como se aprecia a continuación:

Tabla 3

Distribución de Frecuencias – Variable 1 Control Interno

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	33	33,0	33,0	33,0
	MODERADO	30	30,0	30,0	63,0
	EFICIENTE	37	37,0	37,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

Se observa en la tabla 3, referida a la frecuencia agrupada de la variable control patrimonial que, de 100 encuestados, 33 de ellas indicaron que la variable control interno es deficiente, 30 que es moderado y los últimos opinaron que se desarrolla de manera eficiente.

Figura 1. Variable 1 Control Interno

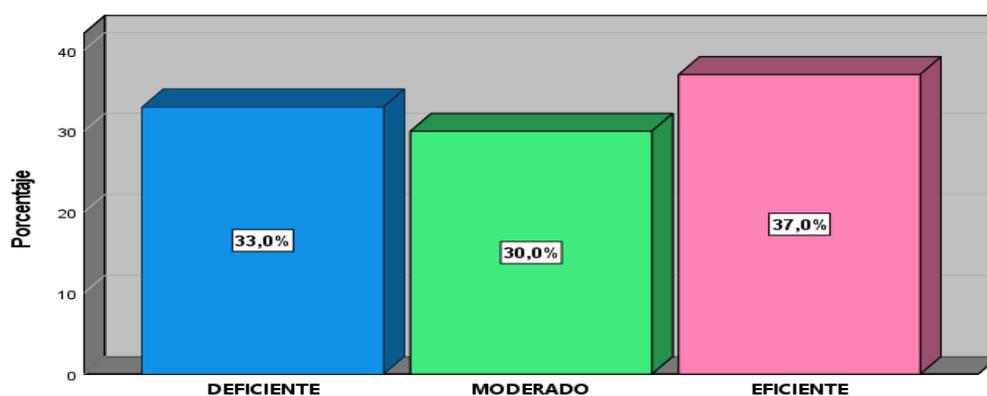


Figura N° 1

En la figura que se indica se observa la frecuencia agrupada de la variable 1 Control Interno que, el 37% de los consultados señalaron que el control interno es deficiente el 33% que es moderado y 30% de la población consultada indica que es confiable.

Tabla 4

Distribución de Frecuencias Dimensión 1 – Control Interno Previo

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	26	26,0	26,0	26,0
	MODERADO	40	40,0	40,0	66,0
	EFICIENTE	34	34,0	34,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

Se aprecia en la tabla 4, la frecuencia agrupada de la dimensión 1 control interno previo, es de mencionar que se tomó un cuestionario a 100 personas, de los cuales 26 indicaron que el control interno previo funciona de forma deficiente, 40 que su desarrollo es de forma moderada y el último grupo constituido por 34 personas opinaron que este es eficiente.

Figura 2. Control Interno Previo

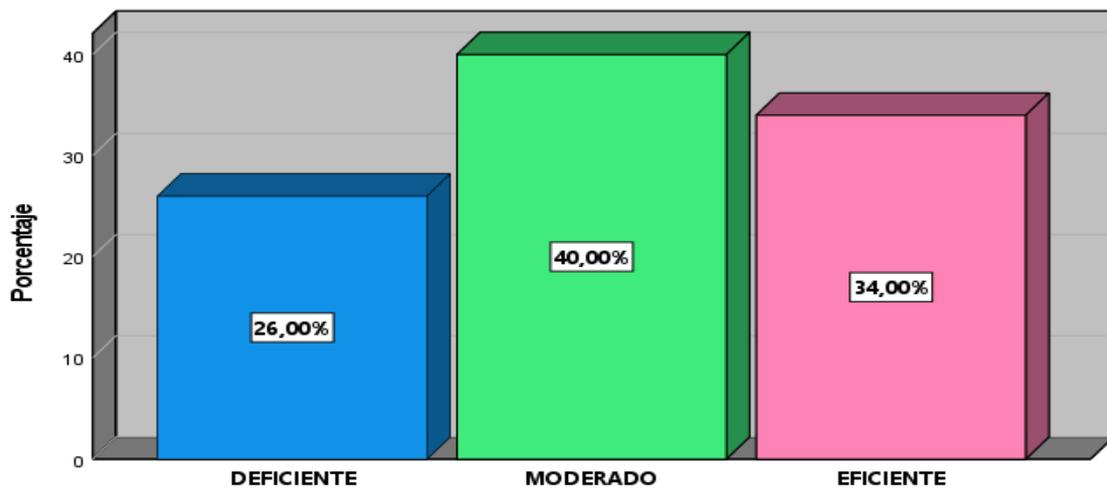


Figura N° 2

En la figura N°2, se describen los resultados hallados sobre la frecuencia agrupada de la dimensión 1 control interno previo. Según se aprecia en el gráfico, el 26% indicó que el control interno previo se desarrolla de forma deficiente, el 40%

consideraron que se da de forma moderada y el 34% de encuestados manifestó que es eficiente.

Tabla 2.

Distribución de Frecuencia Dimensión 2 – Control Interno Simultaneo

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	28	28,0	28,0	28,0
	MODERADO	32	32,0	32,0	60,0
	EFICIENTE	40	40,0	40,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

Según la tabla que se indica los valores obtenidos en la encuesta realizada, referida a la frecuencia agrupada de la dimensión 2 control interno simultaneo, se tiene que, del total de encuestados, 28 opinaron que el control interno simultaneo es deficiente, 32 que este se desarrolló de forma moderada y 40 indicaron que este funciona de manera eficiente.

Figura 3. Control Interno Simultaneo

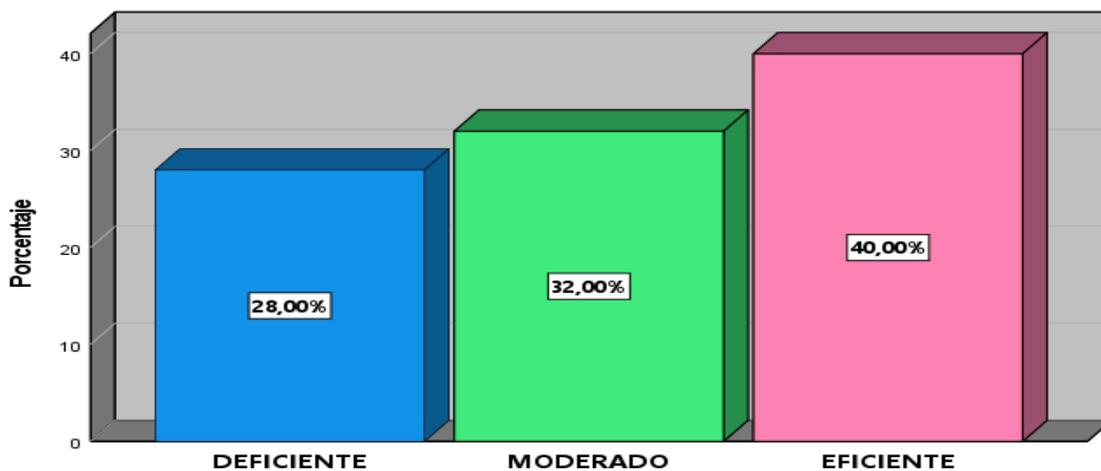


Figura N° 3

En la figura N. 3, vamos a encontrar los resultados obtenidos de la frecuencia agrupada de la dimensión 2 control interno simultaneo, los cuales muestran que el 28% indicó que el control simultaneo se viene desarrollando deficientemente, el

32% consideran que este se da, de manera moderada y el 40% manifiesta que el control simultaneo en la entidad se realiza de forma eficiente.

Tabla 3.

Distribución de Frecuencia Dimensión 3– Control Interno Posterior

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	30	30,0	30,0	30,0
	MODERADO	27	27,0	27,0	57,0
	EFICIENTE	43	43,0	43,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

De acuerdo a la tabla anterior se tienen los resultados obtenidos en la encuesta realizada, en lo que se refiere a la frecuencia agrupada referida a la dimensión 3 control interno posterior de la variable 1, del personal consultado, 30 opinaron que el control interno simultaneo es deficiente, 27 indica que este se desarrolla de forma moderada y 43 precisaron que este funciona de manera eficiente.

Figura 4. control Interno Posterior

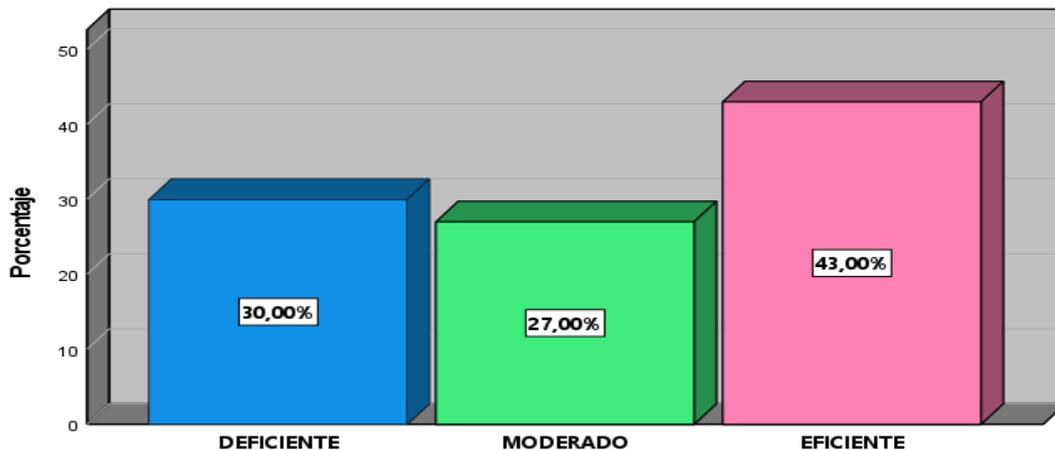


Figura N° 4

En la figura N.4, se aprecia la frecuencia agrupada de la dimensión 3 control interno posterior en una entidad del sector salud, los resultados obtenidos muestran que el 30% indicó que viene desarrollándose de forma deficientemente, el segundo grupo de encuestados que constituyen el 27% consideran que este se da de manera

moderada y el 43% manifestó que el control posterior en la entidad se realiza de forma eficiente.

Tabla 4.

Distribución de Frecuencia – Variable 2 Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO CONFIABLE	29	29,0	29,0	29,0
	POCO CONFIABLE	29	29,0	29,0	58,0
	CONFIABLE	42	42,0	42,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

En la tabla N.7, tenemos los resultados hallados sobre la frecuencia agrupada de la variable 2 estados financieros, de la población encuestada, 29 personas consideraron que los estados financieros de la entidad no son confiables, 29 que son poco confiables y 42 encuestados opinaron que los mismos son confiables.

Figura 5. Variable 2 Estados Financieros

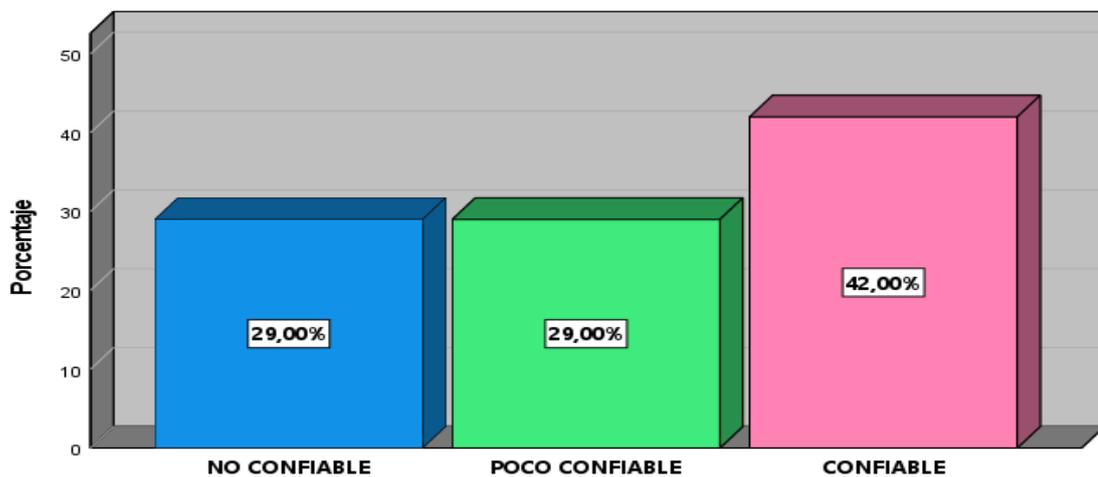


Figura N° 5

En la figura N.5, se puede observar que la frecuencia agrupada estados financieros, del universo de encuestados el 29% señalaron que los estados financieros no son confiables el 29% que estos son poco confiables y el 42 % de la población consultada, manifestó que estos son confiables.

Tabla 5.

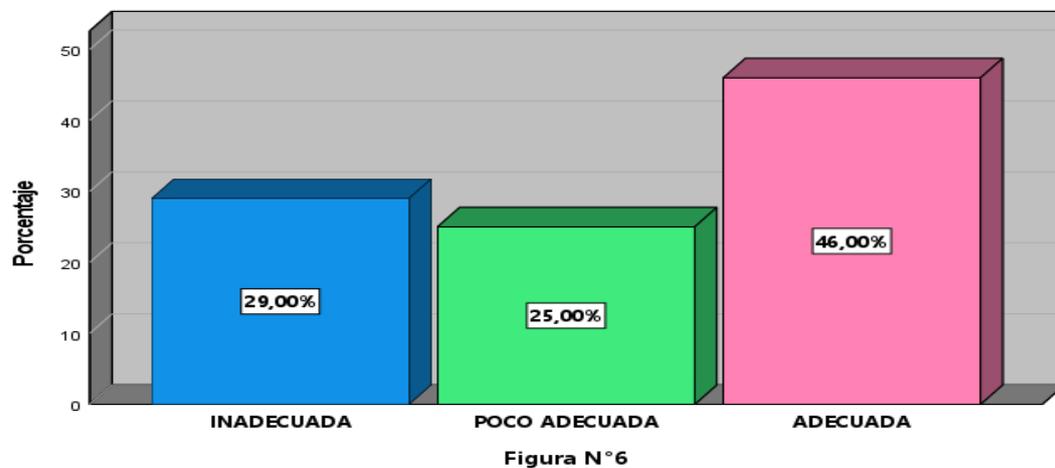
Distribución de Frecuencias – Dimensión 1 Utilidad de los Estados Financieros

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INADECUADA	29	29,0	29,0	29,0
	POCO ADECUADA	25	25,0	25,0	54,0
	ADECUADA	46	46,0	46,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

Los valores que se observan en la tabla N. 8, sobre la frecuencia agrupada de la dimensión 2 utilidad de los estados financieros, las encuestas han dado como resultado que 29 personas consideraron que es inadecuada, 25 opinaron que es poco adecuada y 46 encuestados indicaron que la utilidad de los estados financieros es adecuada.

Figura 6. Utilidad de los Estados Financieros



En la figura N. 6, se aprecia que la frecuencia agrupada de la dimensión 1 utilidad de los estados financieros, refleja resultados de la encuesta realizada, de las cuales 29% que la utilidad de los estados financieros es inadecuada, el 25% precisa que son poco adecuados y el 46% opinó que si es adecuada.

Tabla 6. Distribución de Frecuencias - Dimensión 2 Razonabilidad de los Estados Financieros

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	19	19,0	19,0	19,0
	MEDIA	32	32,0	32,0	51,0
	ALTA	49	49,0	49,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Nota: SPSS versión 27

De igual forma se tiene los valores obtenidos sobre la frecuencia agrupada de la dimensión 2 razonabilidad de los estados financieros, las encuestas han dado como resultado que 19 personas consideran que es baja, 32 opinaron que la razonabilidad tiene un nivel medio y 49 encuestados indicaron que la razonabilidad de los estados financieros tiene un nivel alto.

Figura 7. Razonabilidad de los Estados Financieros

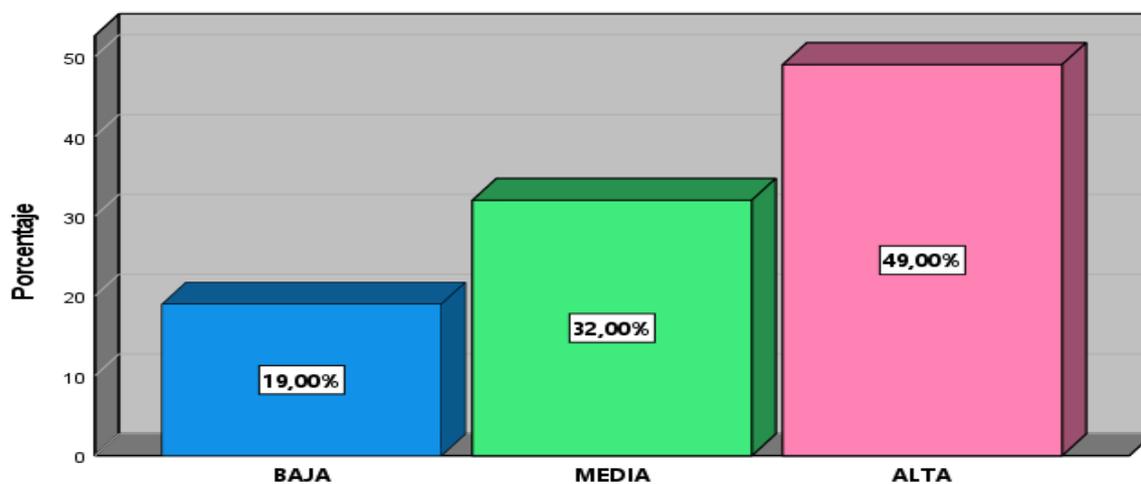


Figura N° 7

En la figura N 7, se aprecia que la frecuencia agrupada de la dimensión 2 razonabilidad de los estados financieros, refleja los resultados de la encuesta realizada, de las cuales 19% que la razonabilidad de los estados financieros es baja, el 32% indicó que es de nivel medio y el 49% de los encuestados precisó que el grado de razonabilidad de los estados financieros es alta.

Tabla 7.

Tablas Cruzadas a nivel de Variables

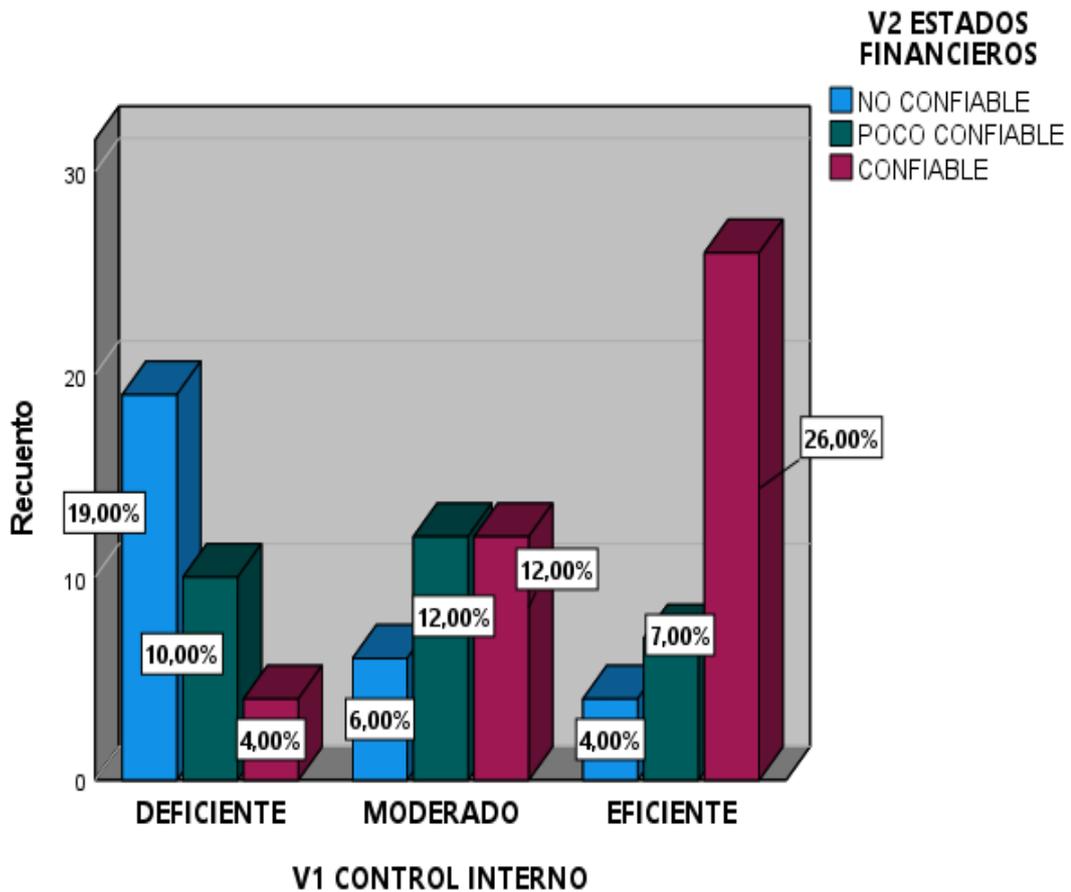
*Tabla cruzada V1 (Agrupada)*DIV2 (Agrupada)*

		V2 (Agrupada) Estados Financieros				
		No Confiable	Poco Confiable	Confiable	Total	
V1 (Agrupada)	Deficiente	Recuento	19	10	4	33
		% del total	19,0%	10,0%	4,0%	33,0%
Control Interno	Moderado	Recuento	6	12	12	30
		% del total	6,0%	12,0%	12,0%	30,0%
	Eficiente	Recuento	4	7	26	37
		% del total	4,0%	7,0%	26,0%	37,0%
Total		Recuento	29	29	42	100
		% del total	29,0%	29,0%	42,0%	100,0%

Nota: SPSS versión 27

Según se puede apreciar los datos indicados en la Tabla N.10, los resultados de la encuesta, dan evidencia de que las variables 1 y 2 se encuentran relacionadas. Del total de encuestados, 19 opinaron que cuando el control interno en la entidad es deficiente los estados financieros no son confiables, 12 encuestados indicaron que, si el control interno funciona moderadamente, los estados financieros son poco confiables y por último 26 de los consultados, señalaron que el control interno es eficiente entonces los estados financieros son confiables.

Figura 8. Tabla Cruzada a Nivel de Variables



Nota: SPSS versión 27

En la figura 8, se indican los resultados obtenidos, y que reflejan como ambas variables se relacionan entre sí, es por ello que del universo de encuestados, el 19% de personas opinaron que el control interno se desarrolla de forma deficiente generando que los estados financieros sean no confiables, de igual forma el 12 % de encuestados consideraron que el control interno en la entidad es moderado en su accionar, por lo que los estados financieros son poco confiables y para concluir el 26% de la población consultada consideró que el control interno en la entidad del sector salud se realiza de forma eficiente, por lo tanto considera que los estados financieros son confiables.

Tabla 8.

Tabla Cruzada a nivel de Dimensión 1 – Utilidad de los Estados Financieros

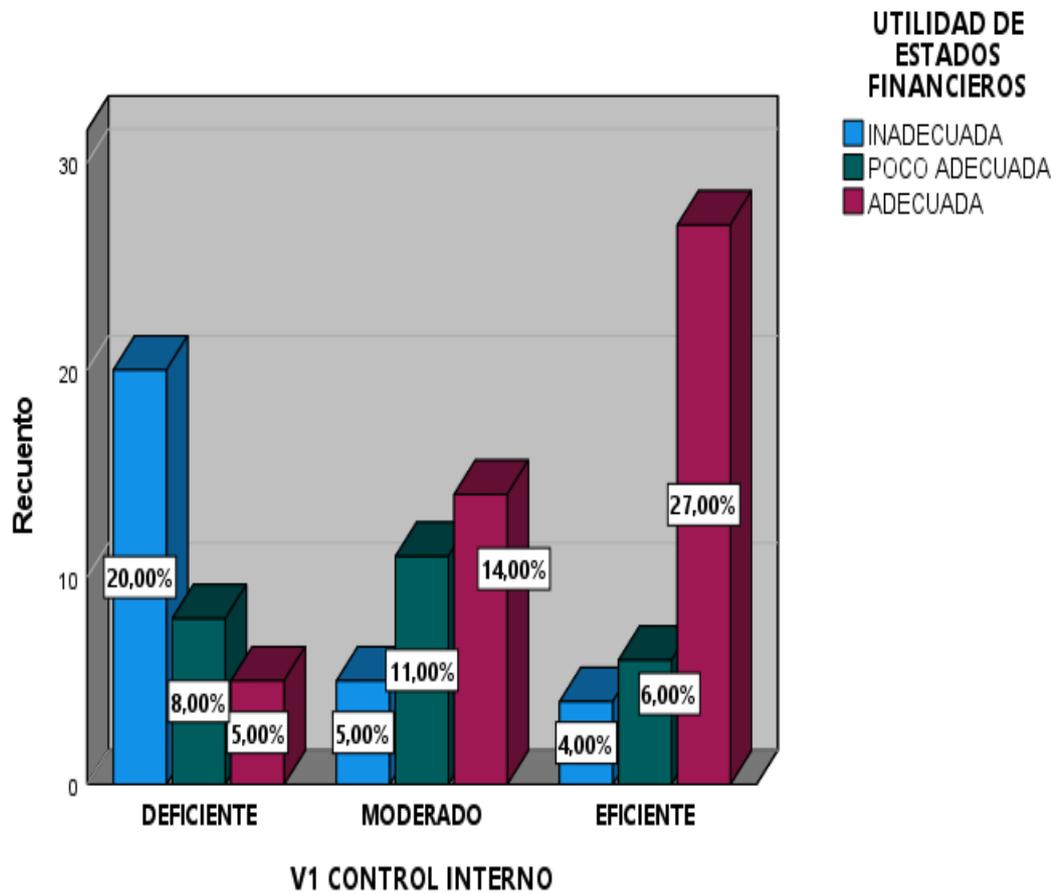
*Tabla cruzada V1 (Agrupada)*DIV2 (Agrupada)*

		DIV2 (Agrupada) UTILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
		FINANCIEROS				
			Poco			
Nivel		Inadecuada	Adecuada	Adecuada	Total	
V1 (Agrupada)	Deficiente	Recuento	20	8	5	33
		% del total	20,0%	8,0%	5,0%	33,0%
CONTROL INTERNO	Moderado	Recuento	5	11	14	30
		% del total	5,0%	11,0%	14,0%	30,0%
	Eficiente	Recuento	4	6	27	37
		% del total	4,0%	6,0%	27,0%	37,0%
Total		Recuento	29	25	46	100
		% del total	29,0%, m	25,0%	46,0%	100,0%

Nota: SPSS versión 27

Según se aprecia en los datos de la Tabla N.11, sobre los resultados de la encuesta realizada a 100 trabajadores, se evidencio que la variable 1 y la utilidad de los estados financieros se encuentran relacionadas, se tiene que 20 encuestados indican que cuando la variable 1 es deficiente la utilidad de los estados financieros es inadecuada, 11 de ellos mencionaron que cuando la variable 1 se desarrolla de forma moderada la utilidad de los estados financieros es poco adecuada, y 27 personas indicaron que si el control interno es eficiente entonces los estados financieros se dan de forma adecuada .

Figura 9. Tabla Cruzada a Nivel de Dimensión 1 Utilidad de los Estados Financieros



Nota: SPSS versión 27

Los resultados obtenidos en la figura que se aprecia, los cuales reflejan la relación entre la variable1 control interno y la dimensión 1 utilidad de los estados financieros, es por ello que del universo de encuestados, el 20% de personas opinaron que el si la variable 1 se desarrolla de forma deficiente la utilidad de los estados financieros no es adecuada, de igual forma el 12 % de encuestados consideraron que la variable 1 tiene un nivel moderado en su accionar, por lo que la utilidad de los estados financieros son poco adecuados y para concluir el 27% de la población consultada consideró que la variable 1 se realiza de forma eficiente, por lo tanto la utilidad de los estados financieros es adecuada.

Tabla 9.

Tabla Cruzada a nivel de Dimensión 2 – Razonabilidad de los Estados Financieros

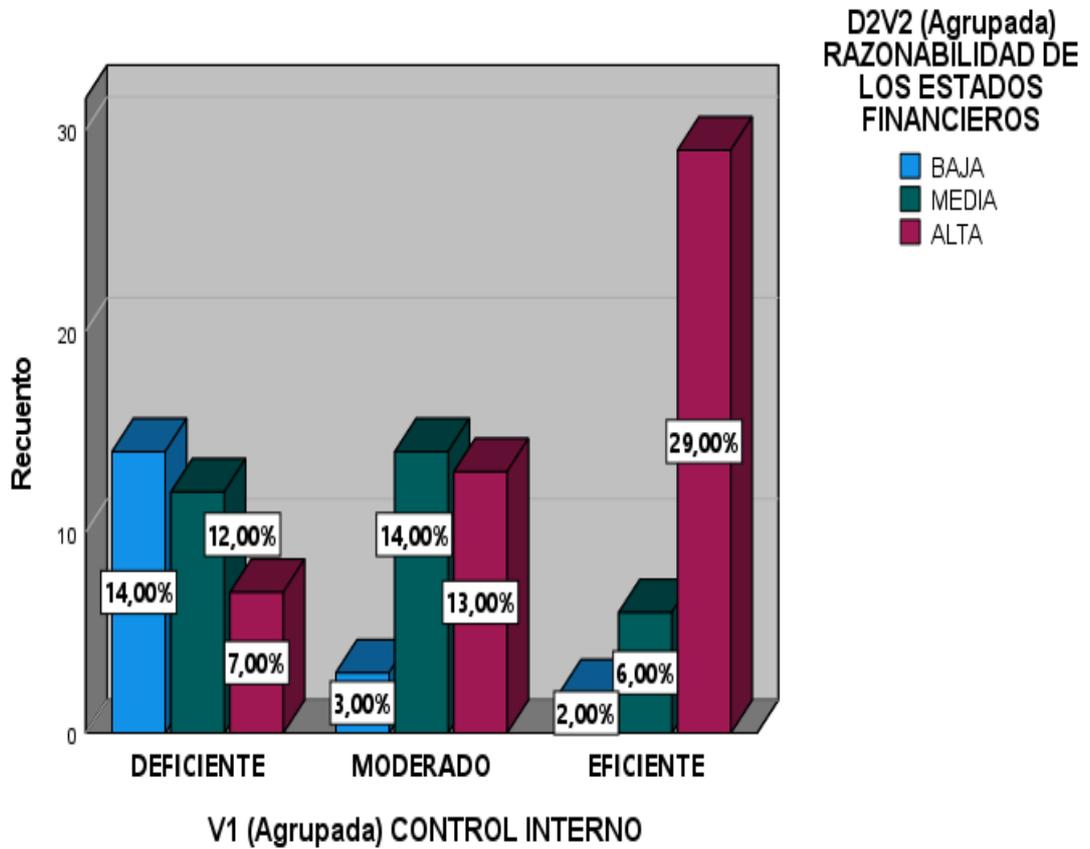
*Tabla cruzada V1 (Agrupada)*D2V2 (Agrupada)*

		D2V2 (Agrupada) RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
Nivel			Baja	Media	Alta	Total
V1 (Agrupada) CONTROL INTERNO	Deficiente	Recuento	14	12	7	33
		% del total	14,0%	12,0%	7,0%	33,0%
	Moderado	Recuento	3	14	13	30
		% del total	3,0%	14,0%	13,0%	30,0%
Eficiente	Recuento	2	6	29	37	
	% del total	2,0%	6,0%	29,0%	37,0%	
Total		Recuento	19	32	49	100
		% del total	19,0%	32,0%	49,0%	100,0%

Nota: SPSS versión 27

Según se indica en la tabla que antecede, los resultados obtenidos de la muestra a 100 trabajadores, se evidencia la relación entre el control interno y la razonabilidad de los estados financieros, 14 de los encuestados consideraron que si la variable 1 es deficiente la variable 2 es de un nivel bajo, asimismo 14 de ellos mencionaron que, cuando la variable 2 se desarrolla de forma moderada, la razonabilidad es de grado medio y 29 personas indicaron que si la variable 1 es eficiente entonces la razonabilidad de los estados financieros es alta .

Figura 10. Tabla Cruzada a Nivel de Dimensión 2 Razonabilidad de los Estados Financieros



Nota: SPSS versión 27

De acuerdo a los datos en la figura anterior, se visualizan los valores obtenidos, reflejándose que ambas variables se relacionan entre la variable 1 control interno y la dimensión 2 razonabilidad de los estados financieros, es por ello que del universo de encuestados, el 14% de personas opinaron que la variable 1 se desarrolla de manera deficiente generando que la razonabilidad de los estados financieros sean de nivel bajo, de igual forma el 14% de encuestados consideraron que la variable 1 se comporta de forma moderada, por lo que la razonabilidad de los estados financieros son de grado medio y para concluir el 29% de la población consultada consideró que la variable 1 se realiza de forma eficiente, por lo tanto determinaron que la razonabilidad de los estados financieros es de nivel óptimo.

Análisis Inferencial

Se realizaron las pruebas de hipótesis planteadas en la investigación, es decir se debe comprobar cada una de las hipótesis, asimismo se determinó el nivel de relación que existen entre las variables de investigación.

Con la finalidad de comprobar las hipótesis planteadas por el investigador, se aplicaron algunas técnicas estadísticas, las cuales pueden ser paramétricas o no paramétricas, sin embargo, esta definición se realizó aplicando la prueba de normalidad a cada variable, en este caso la variable 1 Control Interno y la variable 2 Estados Financieros.

La prueba de normalidad es una técnica estadística que nos permite determinar si los datos o el conjunto de datos de la muestra tiene una distribución normal, existen métodos para comprobar la normalidad uno es el método de Shapiro y el otro es el de Kolmogorov Smirnov.

Ahora cuando utilizar uno método u otro, este depende de la cantidad de muestras que tengas, se utiliza Shapiro Wilk cuando la cantidad de encuestados es <50 y Kolmogorov Smirnov cuando esta sea ≥ 50 .

Para determinar si el conjunto de datos tiene una distribución normal, debe tenerse en cuenta el valor de p que es el nivel de significancia. Si el valor p es menor o igual se concluye que sus datos no siguen una distribución normal, si por el contrario el valor p es mayor se concluiría que los datos siguen una distribución normal.

Por lo tanto:

si el valor $p < 0,05$ no hay distribución normal = prueba no paramétrica

si el valor $p > 0,05$ distribución normal = prueba paramétrica

Para esta investigación la prueba de normalidad se determinará aplicando el método de Kolmogorov Smirnov por tener una cantidad de encuestados de 100 personas.

Prueba de normalidad a las variables y sus dimensiones aplicando el método de Kolmogorov Smirnov.

H0: Los datos de la muestra son normales.

H1: Los datos de la muestra no son normales.

Tabla 10.

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
D1V1 Control Interno Previo	,223	100	<.001
D2V1 Control Interno Simultaneo	,258	100	<.001
D3V1 Control Interno Posterior	,277	100	<.001
V2 Estados Financieros	,271	100	<.001
D1V2 Razonabilidad Estados Financieros	,295	100	<.001
D2V2 Utilidad Estados Financieros	,308	100	<.001
V1 Control Interno	,243	100	<.001

^a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: SPSS versión 27

Según se aprecia en la tabla N. 13 sobre los resultados hallados, el nivel de significación o valor $p < 0.05$ por lo que la distribución de los datos de las variables control interno y estados financieros no tienen distribución normal, en consecuencia, la prueba estadística a utilizar para la comprobación de hipótesis es no paramétrica.

Para aplicar la prueba de hipótesis se debe tener en cuenta el nivel de investigación, que para esta investigación es correlacional. Por lo tanto, sabiendo que la presente investigación es de nivel correlacional y además sus datos no tienen una distribución normal según los resultados de la prueba de normalidad aplicada, la prueba de comprobación de hipótesis a utilizar es la de Rho Spearman.

Prueba de Hipótesis

Se comprobaron la hipótesis general y específicas planteadas por el investigador

H1: Existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

H0: No existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Regla de decisión:

P-Valor (sig.) < 0.05 se acepta la hipótesis alterna (H1) y se rechaza la (H0)

P-Valor (sig.) > 0.05 se acepta la hipótesis nula (H0)

Tabla 11.

Correlación de Hipótesis variables Control Interno y Estados Financieros

Correlaciones No Paramétricas

			V1 Control Interno	V2 Estados Financieros
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,526**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	V2 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,526**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

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

Según los resultados que se aprecian en la tabla N.14, sobre la comprobación de la hipótesis general lo cual ha obtenido un nivel de significancia de Sig.= 0,000 por lo que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), demostrándose que si existe una relación significativa entre el control interno y los estados financieros, asimismo la correlación obtenida es de rho= +0,526, valor que indica una correlación directa, cuyo grado de asociación es positiva media, es decir que a mayor eficiencia del control interno más confiable son los estados financieros en la entidad.

Por lo tanto, se comprueba la hipótesis planteada rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual precia que el control interno se relaciona significativamente con los estados financieros desde la perspectiva del personal en una entidad del sector salud, Jesús María -2022.

Continuando con las pruebas de hipótesis se comprobaron las hipótesis específicas planteadas en esta investigación para lo cual se aplicó la prueba no paramétrica utilizada para las investigaciones de nivel correlacional.

Asimismo, se plantearon las hipótesis específicas:

Existe relación entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Regla de decisión:

P-Valor (sig.) < 0.05 se acepta la hipótesis alterna (H1) y se rechaza la (H0)

P-Valor (sig.) > 0.05 se acepta la hipótesis nula (H0)

Tabla 12.

Correlación de Hipótesis – Variable 1 Control Interno y Dimensión 2 Utilidad de Estados Financieros

Correlaciones No Paramétricas

			V1 Control Interno	D1V2 Utilidad de los Estados Financieros
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,524**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	D1V2 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,524**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

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

Según los resultados que se aprecian en la tabla N. 15, sobre la comprobación de la hipótesis específica para la dimensión 1 de la variable 2, se obtuvo un nivel de significancia de Sig.= 0,000 por lo que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), demostrándose que si existe una relación significativa entre el control interno y la utilidad de los estados financieros, asimismo la correlación obtenida es de rho= +0,524, valor que indica una correlación directa,

cuyo grado de asociación es positiva media, es decir que a mayor eficiencia del control interno más conveniente es la utilidad de los estados financieros en la entidad. Por lo tanto, se comprueba la hipótesis planteada rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual precisa que el control interno se relaciona significativamente con la utilidad de los estados financieros desde la perspectiva del personal en una entidad del sector salud, Jesús María -2022.

Regla de decisión:

P-Valor (sig.) < 0.05 se acepta la hipótesis alterna (H1) y se rechaza la (H0)

P-Valor (sig.) > 0.05 se acepta la hipótesis nula (H0)

Existe relación entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo de una Entidad el Sector Salud, Jesús María - 2022.

Tabla 13.

Correlación de Hipótesis Variable 1 Control Interno y Dimensión 2 Razonabilidad de los Estados Financieros

Correlaciones No Paramétricas

			V1 Control	D2V2 Razonabilidad
			Interno	de los Estados
				Financieros
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,513**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	D2V2 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,513**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

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

Según los resultados que se aprecian en la tabla N.16, sobre la comprobación de la hipótesis específica para la dimensión 2 de la variable 2, se obtuvo un nivel de significancia de Sig.= 0,000 por lo que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), demostrándose que si existe una relación significativa entre el control interno y la razonabilidad de los estados financieros, asimismo la correlación obtenida es de rho= +0,513, valor que indica una correlación directa,

cuyo grado de asociación es positiva media, es decir que a mayor eficiencia del control interno más conveniente es la razonabilidad de los estados financieros en la entidad. Por lo tanto, se comprueba la hipótesis planteada rechazando la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual precisa que el control interno se relaciona significativamente con la razonabilidad de los estados financieros desde la perspectiva del personal en una entidad del sector salud, Jesús María - 2022.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo a los objetivos planteados para esta investigación, se tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y los estados financieros en una entidad del sector salud, para lo cual se realizó una encuesta al personal administrativo de la entidad, se aplicaron 2 cuestionarios el primero de ellos de 16 ítems para la variable control interno y el segundo cuestionario de 9 ítems para la variable estado financieros. Sobre la validez de los instrumentos, estos fueron adaptados de dos autores, para la variable control interno se adaptó de Bazán y para la variable estados financieros se adaptó de Miranda. La confiabilidad del instrumento se midió con la prueba de Alfa de Cronbach a nivel de variables.

Los resultados obtenidos luego de procesarse los datos se evidencio que el coeficiente resultante se encuentra de acuerdo al rango de fiabilidad con un nivel alto.

Respecto de la prueba de hipótesis dio como resultado un nivel de significancia de Sig.= 0,000 por lo que se acepta la hipótesis alterna (H1), demostrándose que, si hay relación significativa entre las variables, asimismo la correlación obtenida es de rho= +0,526, valor que indica una correlación directa, cuyo grado de asociación es positiva media y proporcional, es decir que a mayor eficiencia del control intemo más confiable son los estados financieros en la entidad.

Uno de los autores de las teorías relacionadas, tenemos a Fresno (2018), quien afirma que es responsabilidad de los gestores públicos garantizar que los sistemas de control interno implantados en las instituciones funcionen eficazmente. Asimismo, se conocen entre otros modelos que se vienen manejando en las organizaciones al sistema de control de la información financiera (SCIIF) el cual proviene del modelo de gestión de riesgos el cual tiene como propósito otorgar garantías razonables respecto de la información financiera que resulta de todas las operaciones que se realizan, dicha información debe ser fiable y útil para toma de decisiones.

De igual modo para Tejada (2019) los estados financieros de una entidad generen un nivel de confianza en los usuarios esta debe contener información contable que sea razonable. Asimismo, para lograr esta confiabilidad dicha información

financiera debe ser preparada y presentada aplicando correctamente las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por lo que la dirección de las organizaciones debe velar por que los controles implantados sean cumplidos en todas las etapas del proceso, toda vez que la calidad de la información financiera es el producto de cómo se lleven a cabo las operaciones que realizan las distintas áreas de la organización.

Los resultados hallados concuerdan con la investigación hecha por Lovato (2022) quien afirma que una gestión de los bienes patrimoniales que se desarrolle de forma adecuada, impacta de manera positiva en la razonabilidad de los Estados Financieros, lo cual descansa en que las normativas establecidas por la entidad sean aplicadas cabalmente, dando como resultado Estados Financieros con información confiable.

Para Campos (2015) en su investigación le permitió corroborar que el control interno y la información financiera se relacionan estrechamente, los resultados arrojan que la detección de factores de riesgo en las operaciones influye directamente en la calidad de la información que reportan los estados financieros, asimismo se evidencia que el cumplimiento de requisitos de calidad y atributos establecidas en las normas vigentes garantiza que la información financiera sea la adecuada, del mismo modo se ha evidenciado que la evaluación integral de los procesos y una correcta aplicación de los procedimientos se relaciona influye de forma significativa en la información financiera, finalmente el seguimiento o supervisión a cargo de los directores o responsables va incidir en la elaboración de los estados financieros los cuales deben ser razonables y confiables.

Los antecedentes coinciden con la presente investigación en la metodología utilizada, ambos estudios son de diseño correlacional no experimental, para la comprobación de hipótesis utilizaron pruebas estadísticas como Rho de Spearman que corroboran la relación directa entre las variables de estudio, asimismo las citadas investigaciones evidencian que un control interno adecuado impacta en la obtención de información financiera razonable y por ende los estados financieros serán confiables. La presente investigación aporta en el ámbito social, toda vez que el evidenciar la relación significativa entre las variables estudiadas como son el control interno y los estados financieros, buscan incidir en la necesidad de implementar los controles dentro de las entidades y efectuar el seguimiento y

supervisión de los mismos que otorguen la certeza de que se cumplen con los procesos, procedimientos, normas establecidas para el buen desarrollo de las operaciones a todo nivel, toda vez que esto va impactar en la información que se refleje en los estados financieros, sabiendo que los mismos son reflejo de la situación financiera de una entidad, asimismo estos permiten conocer el resultado de la gestión por parte de los funcionarios responsables a quienes se les confía el manejo de los recursos del estado. Es por ello la importancia que tiene de que esta información se la más veraz y transparente a fin de controlar si las entidades están cumpliendo con sus funciones.

El primer objetivo específico fue determinar la relación que existe entre el control interno y la razonabilidad de los estados financieros, en base a ello entre las teorías de estudio sobre el control interno están (Luna, et. al 2019) quienes señalan que el sistema de control interno juega un papel fundamental en que los procesos sean eficientes en una organización, y esto se debe a que la evaluación se produce en la asignación de funciones en la administración de los bienes en todos los ámbitos de la entidad, los controles contables aseguran registros fidedignos y razonables, y resguardan el patrimonio; ahora el contar con procesos competentes para la organización será el resultado de un adecuado control administrativo.

De igual forma (Serrano et. al, 2018) sostiene que las organizaciones deben ocuparse en la necesidad de diseñar políticas, procedimientos de control interno, además de que estas sean cumplidas a cabalidad en todos los niveles de la institución, toda vez que su elaboración y cumplimiento van otorgar cierto grado de seguridad de que las operaciones se registren adecuadamente y en la oportunidad. Es preciso indicar que la información que sirve de insumo para elaborar los estados financieros es de responsabilidad de las áreas administrativas usuarias, siendo necesario que dichas áreas conozcan y apliquen los procedimientos aprobados por la institución. Es de vital importancia que los directivos dispongan que las áreas responsables de la operatividad alcancen información veraz y que cumpla con todas las normativas internas o externas establecidas para estas operaciones, que brinden certeza y confiabilidad para todos sus usuarios.

Los resultados señalan que el 29% de personas opinaron que si el control interno funciona de manera eficiente entonces la razonabilidad de los estados financieros tienen un nivel óptimo, el 14% consideraron que el control interno en la entidad es moderado, entonces la razonabilidad de los estados financieros es de grado medio y el 14% que el control interno en la entidad es deficiente, por lo tanto, la razonabilidad de los estados financieros tiene un nivel bajo. Asimismo, se aplicaron técnicas estadísticas para la obtención de resultados, los cuales arrojan valores que indican una correlación directa positiva de las variables, asimismo se acepta la hipótesis planteada por el investigador.

Los resultados hallados coinciden con lo obtenido por Flores & Viteri (2022) quienes encontraron que el control interno y la eficiencia de las operaciones financieras de la entidad se relacionan de manera directa, demostrándose que si los controles internos funcionan de forma eficaz impacta de forma favorable en el área contable y financiera. Un control interno es un aliado para la dirección de las entidades ya a través de estos controles permiten tener un nivel de confiabilidad en sus operaciones, todo esto a través de un buen desempeño en las actividades, así como el cumplimiento de las metas planteadas, una buena gestión depende de la comunicación que exista entre las áreas gestoras, involucrando a los trabajadores en los planes y objetivos trazados por la organización, con un buen ambiente de trabajo se puede lograr mayor eficiencia y se minimiza los posible errores en las operaciones.

Asimismo, Hinojoza (2020) considera que los procesos y las políticas que se llevan en las áreas contables de la entidad, mejoran cuando los controles internos funcionan de forma eficiente. En virtud de ello concluye que se puede minimizar los errores en la información contable y que esta sea exacta y fiable, además de contar con una gestión adecuada de los recursos, para lo cual se debe promover el desarrollo de un control interno que funcione de manera óptima.

Los antecedentes coinciden con la presente investigación en la metodología utilizada y difiere en otras, no obstante, ambas investigaciones confirman que hay relación entre el control interno de una entidad sobre la gestión contable y que de ella se obtiene información financiera la cual es presentada en los estados

financieros, la metodología utilizada muestra similitudes con las investigaciones realizadas por los otros autores, ambas utilizaron la encuesta y el cuestionario se encuentra dentro del rango de confiabilidad lo cual ha sido corroborado con pruebas estadísticas que lo demuestran, su diseño es correlacional, no experimental, asimismo ambas investigación evidencian que un control interno adecuado impactan en la generación de información confiable y por ende los estados financieros serán confiables. Asimismo, esta investigación es relevante en su contexto social, toda vez que el buen funcionamiento de controles internos otorga seguridad que la información sea veraz y fiable lo cual repercute en una gestión transparente por parte de los funcionarios con la finalidad de salvaguardar los recursos otorgados de que sean utilizados de forma eficiente y eficaz brindando servicios de calidad en beneficio de los ciudadanos.

El segundo objetivo específico fue establecer si existe relación entre el control interno y la utilidad de los estados financieros, entre las bases teóricas que sostienen este planteamiento tenemos a (Díaz et. al, 2018) quien sostiene que los estados financieros deben contener información que reúna cualidades necesarias para que sean de utilidad a los usuarios en la toma de decisiones, para lo cual debe contar con requisitos como es brindar datos exactos, sin error, reales y por lo tanto fiables. (NIF, 2017). La entidad debe contar con un sistema contable diseñado de acuerdo a la exigencia que requieren las normas contables en todas las actividades y operaciones del proceso contable, la cuales se presentaran en los informes financieros. Para que sea confiable un sistema contable debe ser creado teniendo en cuenta procedimientos que apliquen las NIF. Los sistemas y procedimientos de control interno deben asignar responsabilidades de acuerdo a niveles y tipo funciones, como la segregación de funciones a fin de salvaguardar los bienes, además debe brindar información que genere confianza para una adecuada toma de decisiones.

La información financiera debe contener características cualitativas de mejora como su comparabilidad es decir que esta permita ser contrastada con informaciones de otras entidades y con periodos distintos, asimismo otra cualidad es la comprensibilidad que requiere que la información se clara y concisa, una característica muy importante es la oportunidad en que se obtenga la información,

toda vez que dicha información debe tener la capacidad contribuir adecuadamente en las decisiones, esta información debe estar lista para ser utilizada en el momento oportuno, ya que si esta no está actualizada y al alcance del usuario cuando este lo requiere, pierde su valor. (Lujan y Abanto, 2017)

De los datos hallados se dice que el 27% de personas opinaron que, si el control interno es eficiente, la utilidad de los estados financieros es adecuada, el 12% consideraron que el control interno en la entidad es moderado, por lo que la utilidad de los estados financieros es poco adecuada, y el 20% que el control interno en la entidad es deficiente, por lo tanto, la utilidad no es adecuada. Asimismo, se aplicaron técnicas estadísticas cuyos valores indican una correlación directa, cuyo grado de asociación es positiva media, con una relación muy significativa. Por lo que se acepta la hipótesis alterna.

Los resultados hallados concuerdan con la investigación realizada por Flores & Romero (2022) quienes señalan que el control interno en una empresa permite mejorar los procesos que tiene de forma integral a través de políticas, normas, procedimientos, entre otros lo que permite minimizar los riesgos que pudiesen surgir en la presentación fiable, razonable y comparable de los estados financieros. Los beneficios de un control interno que funcione correctamente reducen riesgos de corrupción, cumple objetivos y metas establecidas, hay un mejor desarrollo organizacional, se cumple con la normatividad dispuesta, las operaciones son más eficientes y transparentes, confiabilidad y oportunidad de la información contable.

De igual forma Morales (2021), en su estudio realizado demuestra una relación directa entre la gestión de almacenes e inventarios y los estados financieros, toda vez que la información que proviene de las áreas de almacenes es centralizada y analizada en el área contable, por lo que dicha información debe ser la adecuada conforme a las normas establecidas, toda vez que la citada información será el sustento de los registros obran en los estados financieros, los cuales deben contener información confiable para que sean de utilidad para los directores y otros usuarios.

Los antecedentes coinciden con la presente investigación en la metodología utilizada y difiere en otras, no obstante, ambas investigaciones confirman al presente estudio una relación significativa entre las variables, toda vez que de ella se obtiene información financiera que debe contar con atributos para ser confiable, como es la utilidad y la razonabilidad, la cual es presentada en los estados financieros. La metodología utilizada muestra similitudes con las investigaciones realizadas por los otros autores, se aplicó la encuesta, el instrumento se encuentra dentro del rango de confiabilidad lo cual ha sido corroborado con pruebas estadísticas que lo demuestran, su diseño es correlacional, no experimental, asimismo ambas investigación evidencian que un control interno adecuado incide directamente en la obtención de información financiera la cual debe reunir ciertos atributos que otorgan a sus usuarios un grado de confiabilidad, toda vez que los estados financieros son de gran utilidad para diferentes tipos de usuarios para toma de decisiones. Asimismo, esta investigación es relevante en su contexto social, considerando que el buen funcionamiento de un sistema de control interno va a contribuir en reducir los riesgo que pudieran surgir en una gestión contable transparente y eficiente que genere información financiera confiable y veraz que va a permitir que los funcionarios responsable cumplan con rendir las cuentas, a quienes se le encarga la administración de recursos del estado los cuales deberán ser transformados en bienes o servicios de calidad puesto a disposición de los ciudadanos .

VI. CONCLUSIONES

Finalmente, luego del desarrollo de esta investigación sustentado por las bases teorías y los trabajos de otros investigadores se concluye:

Primera: Para el objetivo principal planteado, se tiene que las variables 1 y 2 están relacionadas significativamente, de acuerdo a la opinión recogida de los profesionales consultados en la entidad de sector salud. La correlación resultante es de $Rho=+0,526$ valor que indica un grado de asociación positiva media, asimismo acepta la hipótesis alterna. En conclusión, los datos señalan que ambas variables tienen una relación directa, por lo que a mayor eficiencia del control interno más confiable son los estados financieros de la entidad.

Segunda: Sobre el primer objetivo específico formulado, los resultados nos indican una relación entre la variable 1 y la utilidad de los estados financieros, de acuerdo a la opinión de los profesionales encuestados de la entidad del sector salud. Asimismo, los datos indican que se acepta la hipótesis propuesta, la correlación hallada es $Rho=+0,524$ valor que indica una relación directa, con un grado de asociación positiva media. En consecuencia, se evidencia la relación directa entre las variables por ende cuando el control interno se desarrolle de manera más óptima, la utilidad de los estados financieros es más favorable en el momento en que los usuarios tomen las decisiones que consideren tomar.

Tercera: Con respecto al 2 objetivo específico planteado tenemos, que hay relación directa entre la variable 1 y la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo a la opinión recogida de los profesionales consultados en la entidad de sector salud. Los datos obtenidos revelan que se acepte la hipótesis de investigador, la correlación hallada es de $Rho=+0,513$ valores que indican una relación directa, con un grado de asociación positiva media. Por lo tanto, se concluye que hay relación

de las variables de forma directa, por consiguiente, cuanto más efectivo es el control interno los estados financieros son más razonables y generan mayor confiabilidad y veracidad de los resultados.

VII. RECOMENDACIONES

Se alcanzan las siguientes recomendaciones para su consideración:

- Primera: Se sugiere que la dirección de la entidad disponga se forma un grupo de trabajo que este conformado por los funcionarios de las diferentes áreas para evaluar cual es el estado en que se encuentra, si esta funcionando correctamente los controle internos, en todas sus etapas y en cada uno de sus procesos, identificando las causas y deficiencias que pudiesen a ver surgido, como por ejemplo cambios en el marco jurídico, tributario, entre otros. Es de vital importancia que se efectuó revisiones periódicas de su eficiencia, asimismo deber generar un adecuado ambiente de trabajo, toda vez que el factor humano es fundamental para la eficacia de un sistema de control interno, por lo que es necesario crear una cultura de control a través de la motivación y capacitación de los colaboradores.
- Segunda: Asimismo, respecto a la relación del control interno con la utilidad de los estados financieros, los resultados hallados señalan que la relación de las variables es fuertemente directas y significativas, por lo que, cuanto más eficiente sea el control interno mayor es la utilidad de los estados financieros para los usuarios. Por lo tanto, se sugiere a la Dirección disponga que los responsables de los procesos de cada una de las áreas cumplan a cabalidad con las disposiciones y/o procedimientos establecidos para realizar las operaciones o transacciones, toda vez que la información generada en las áreas técnicas es el insumo para la formulación de la información financiera por lo que esta debe cumplir con ciertos atributos como su veracidad, fiabilidad y oportunidad para ser considera de utilidad en el momento en que los usuarios tenga que tomar decisiones .

Tercera: Respecto a la influencia que tiene el control interno en la razonabilidad de los estados financieros, los resultados del estudio realizado han demostrado una relación directa, por lo que se recomienda a los directivos disponga que las áreas a cargo de los procesos en la entidad cumplan con verificar que las operaciones se registren de forma integral, con oportunidad asimismo deberán efectuar una correcta valuación para una presentación adecuada, deben cumplir con la legalidad que lo requiera, es importante que las áreas a cargo de las transacciones deberán reflejar la existencia y pertenencia. Asimismo, se debe realizar controles como inspecciones, inventarios y/o cruces de información que permitan verificar y/o contrastar que la información registrada es real y exacta dando la certeza que los saldos contables son razonables.

REFERENCIAS

- Alvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulacion de Estados Financieros*. Lima: Pacifico Editores.
- Ananda, D. & Diah, T. (September de 2022). The Influence of Internal Control System, Competence and Transparency on Village Fund Management Accountability in Rungkut District, Surabaya City. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 6(4), 2256-2268. Obtenido de <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>
- Andrade, A. (2018). Analisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros. *Contadores y Empresas N° 337 - ISSN 1813-5080*, 53-55.
- Balza y Giraldo. (2018). Estados Financieros. *Revista Digital - Editorial IUTAJS*. Obtenido de https://issuu.com/marybalza3/docs/_/4
- Bandiyono, A. (December de 2020). Budget Participation and Internal Control for Better Quality Financial Statements. *Jurnal Akuntansi*, XXIV(2), 313-327. doi:DOI: <http://dx.doi.org/10.24912/ja.v24i2.69>
- Bastis Consultores. (Enero de 2022). *ONLINE TESIS*. Obtenido de Criterios de Inclusion y Exclusion : <https://online-tesis.com/criterios-de-inclusion-y-exclusion/#:~:text=Los%20criterios%20de%20inclusi%C3%B3n%20se,hac en%20inelegible%20para%20su%20estudio>.
- Belle, N.,Giacomelli, G., Nuti, S., & Vainieri, M. (2022). Factoring in the human factor: experimental evidence on how public managers make sense of performance information. *International Public Management Journal*, 25(2), 178-191. doi: <https://doi.org/10.1080/10967494.2021.1975856>.
- Blas et al. (2022). Modernization of the State in public management: Systematic review [Modernización del Estado en la gestión pública: Revisión sistemática]. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVIII(Número Especial 5), 1-13.
- Brenya, A; Opoku, K; Gyimah, P; Owusu-Afryie, R. (2022). Public Sector Accountability do leadership practices, integrity and internal control systems matter. *IIM Ranchi Journal of Management Studies*. Emerald Publishing Limited, 1-12. doi:DOI 10.1108/IRJMS-02-2022-0010
- Campos, J. (2015). *Control Interno y la Informacion Financiera en Areas Administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho - Lima 2015*. Universidad de Huanuco, Lima.
- Casares, & Lizarzaburu. (2016). *Introduccion a la Gestion Integral de Riesgos Empresariales Enfoque ISO 31000*. Lima: PLATINIUM EDITORIAL SAC. Obtenido de

- https://www.researchgate.net/publication/303486432_Introduccion_a_la_Gestion_Integral_de_Riesgos_Empresariales_Enfoque_ISO_31000
- Congreso de la Republica. (2002). *Ley N° 27785 Organica del Sistema Nacional de Control*. Congreso de la Republica, Lima. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Resolucion de Contraloria N° 273-2014-CG*. Obtenido de Normas Generales de Control Gubernamental: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1928147-273-2014-cg>
- Contraloria General de la Republica. (2016). *Resolucion N° 149-2016-CG*. Obtenido de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/852302-149-2016-cg>
- Cuzcano, A. (2020). *El Amauta de la NIIF Piensa en NIIF y existiras contablemente*. Lima: Global CPA Business School S.A.C.
- Dalimunthe, H. & Amanda, A. (Febrero de 2021). The Effect of Internal Control and Compliance with Accounting Rules on the Quality of Financial Statements at PT. Bank of Financial Statement at PT. Bank of North Sumatra Medan. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 4(1), 966-975. doi:DOI: <https://doi.org/10.33258/birci.v4i1.1698>
- DELOITTE. (2021). NIC 1 Presentacion de Estados Financieros. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/cr-NIC-1-Presentacion-de-Estados-Financieros.pdf>
- Dewi, R. & Hoesada, J. (January de 2020). The Effect Of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Competence Of Human Resources, And Use Of Information Technology On Quality Of Financial Statements. *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 7(1), 4-10. Obtenido de <https://www.ijiras.com>
- Diaz et. al. (2018). El Control Interno Contable Elemento para la Emision de Informacion Financiera Relevante y Confiable en la PYMES. *Revista Horizontes de la Contaduria en las Ciencias Sociales - Numero 8- ISSN-2007-9796*, 2,9,12.
- Drabkova, Z. (March de 2016). Model of Detection of Manipulated Financial Statements as part of the Internal Control System of the Entity. *ACRN*

Oxford Journal of Finance and Risk Perspectives Special Issue of Finance Risk and Accounting Perspectives,, 5(1), 230-238. Obtenido de <http://www.acrn-journals.eu/jofrp/jofrp0501.html>, p.230-238.

Elizalde, L. (2019). Los Estados Financieros y las Políticas Contables. *Revista Científica Digital Publisher CEIT issn 2588-0705*, 219, 220,224. doi:DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Espinoza-Cume. (2020). NIIF y su Viabilidad en los Estados Financieros. *Revista Científica FIPCAEC - issn 2588-090X*. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial- ISBN-978-9942-2-110-8*. Ecuador: Editorial UTMACH - REDES Colección .

Fernández et. al. (2015). NIC 1 Presentación de Estados Financieros. *Revista Científica de Contabilidad Valor Contable*, 68,69,71. doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.835>

Ferrer. (2017). *Análisis y Aplicación del PCGE concordado con las NIIF* (Vol. Volumen II). Lima: Editorial Instituto Pacífico SAC.

Ferrer, A. (2017). *Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima: Editora Ferrer Quea EIRL.

Fitri, N., Ferdous, S.M. & Khalidah, M. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial Accountability. *Management Science Letters. Growing Science*, 9(9), 1373-1384. doi:DOI: [10.5267/j.msl.2019.5.013](https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013)

Flores & Romero. (2022). *Control Interno en el área de inventario y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Sociedad Furtera MAJO S.A MAJOFRUT*. Grado Título, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil.

Flores. (Febrero de 2018). *Análisis de Estados Financieros*. Obtenido de Portal de Negocios de ESAN - Graduate School of Business.: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-son-los-analisis-horizontal-y-vertical-de-los-estados-financieros>

Flores, I., & Viteri, J. (2022). *El Control Interno en el Área Contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras Empresa EXPAIR CARGO ECUADOR CIA LTDA*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.

Flores, J., & Saria, E. (2022). *Estados Financieros Formulación y Presentación Base NIIF*. Lima: CECOF EIRL.

Flores, V. (febrero de 2018). *Análisis de Estados Financieros*. Obtenido de Portal de Negocios de ESAN - Graduate School of Business: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-son-los-analisis-horizontal-y-vertical-de-los-estados-financieros>

- Fresno, M. (2018). Auditoria y Gestion de los Fondos Publicos. *Revista Auditoria Publica N° 71 - ISSN 1136-517X*, 55-63. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2018/05/Revista-Auditoria-Publica-71-pag-55a-63.pdf>
- Gamboa, et. al. (2016). Importancia del Control Interno en el Sector Publico. *Revista Cientifica Publicando*, 3(8). 2016,487-502. ISSN 1390-9304, 501-502. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>.
- Hajj, O. & Abuga, I. (Octubre de 2021). Assessment of County Internal Control System on Financial Accountability in Tana River County, Kenya. *Stratford Peer Reviewed Journals and Book Publishing. Journal of Finance and Accounting*, 5(3), 111-132. doi:<https://doi.org/10.53819/810181025024>
- Henriquez, H. (2021). *Sistema de Control Interno- entidades publicas y privadas*. Lima: CALPA SAC.
- Hernandez-Sampieri. (2019). *Metodologia de la Investigacion, Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: MCGRAW-HIL INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Hinojosa, V. (2020). *Control Interno y su efecto en los Estados Financieros de las Urbanizaciones*. Tesis de Maestria, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil.
- Huiman, R. (2022). El Sistema de Control Interno y la Gestion Publica. *Ciencia Latina Revista Cientifica Multidisciplinaria*, 2331. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Ionescu, L. (2017). The Role of Management in Public Sector Accounting. *Review of General Management*, 25(1), 109-115. Obtenido de http://www.managementgeneral.ro/pdf/1_2017_10.pdf
- Khalaf, A. Adnan, A. & Hamza, Z. (May de 2021). The effect of XBRL financial reporting on enhancing the transparency of information in the financial statements. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(11), 4945-4953. Obtenido de <https://turcomat.org/index.php/turkbilmat>.
- Lelly, C., & Nur, N. (2017). Does Quality of Financial Statement Affected by Internal Control System and Internal Audit. *International Journal of Economics and Financial*, 7(2), 568-573. doi:<http://orcid.org/0000-0003-1353-2703>
- Lopez-Roldan y Fachelli. (2015). Metodologia de la Investigacion Social Cuantitativa. *Universidad Autonoma de Barcelona*. Barcelona. Obtenido de <http://ddd.uab.cat/record/129382>
- Lovato, L. (2022). *La gestión de los bienes patrimoniales y su influencia en los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora 028 II Dirección Territorial de Policía Chiclayo, 2018*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque.

- Lujan, L., & Abanto, M. (2017). *Aplicacion de las NIIF -Un Enfoque Didactico de las NIIF y sus Interpretaciones*. Lima: Editorial El Buho.
- Luna et. al. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en al Eficencia y Eficacia Empresarial - ISBN 978-9942-805-01-0*. Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno* (Cuarta edicion ed.). Bogota: ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Mendoza y Hernandez . (2018). *Metodologia de la Investigacion: Las rutas cuantitativa y cualitativa y mixta*. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Miranda, M. (2022). *Auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros de una Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca*. Tesis de Maestria, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo.
- Morales, J. (2021). *Gestión de almacenes e inventarios y los estados financieros del Programa Nacional de Infraestructura Educativa – PRONIED*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Morales, Y. (2018). *Control Interno y Gestión Administrativa en el Municipio Campamento, Colombia*. Univesidad Peruana Union.
- Moreno y Carrillo. (Noviembre de 2019). Normas APA - Guia de Citacion Referenciacion. *7ma edicion*. Bogota: Ediciones Universidad Central.
- Muthaher, O. (Junio de 2019). Government Accounting Standard, Human Capacity, Internal Control System and Financial Supervision as a Quality Analysis of Government Financial Statements. *FOKUS EKONOMI Journal Ilmiah Ekonomi, Vol. 14(No.1)*, 186-200. Obtenido de <http://ejournal.stiepena.ac.id/index.php/fe>
- Nusa, I. (2018). The Effect of Internal Control Systems, Accounting Systems on the Quality of Financial Statements Moderated by Organizational Commitments. *Accounting Analysis Journal*, 7(2), 127-134. doi:DOI 10.15294/aaj.v7i2.20616
- OLACEFS. (Noviembre de 2015). *El Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO*. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Paniagua y Condori. (2018). *Investigacion Cientifica en Educacion - ISBN 978-612-00-3244-2*. Juliaca.

- Paniagua, F., & Condori, P. (2018). *Investigacion Cientifica en Educacion - ISBN 978-612-00-3244-2*. Juliaca.
- Puerta et. al. (2018). Analisis Financiero: Enfoque en su Evolucion. *Criterio Libre*, 16 N°28 ISSN 1900-0642, 85-104.
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipucamayoc*, 63-70. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337>
- Rahman, K. (2019). Overview of corruption and anti-corruption in Tanzania. *Transparency International Anti-Corruption Helpdesk Answer*, 1-28. Obtenido de https://www.transparency.org/files/content/corruptionqas/Country_profile_Tanzania_2014.pdf
- Rodriguez y Mendivelso. (Julio-Septiembre de 2018). Diseño de Investigacion de Corte Transversal. *Revista Medica Sanitas N° 3, 21*, 141-146.
- Rodriguez, J. (Julio de 2017). Estado de Situacion Financiera. *Revista Contadores & Empresas - N° 306 Segunda Quincena*, B-13.
- Salameh, R., & Al-Balqa. (2019). What is the Impact of Internal Control System on the Quality of Banks Financial Statements in Jordan. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(5), 1-10. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/349830404_WHAT_IS_THE_IMPACT_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_ON_THE_QUALITY_OF_BANKS%27_FINANCIAL_STATEMENTS_IN_JORDAN
- Sanchez y Reyes. (2017). *Metodologia y Diseños de la Investigacion Cientifica* (5ta Edicion ed.). Lima: Business Support Aneth.
- Schaik, V. (2020). *LAS NICSP en su bolsillo - DELOITTE*. Obtenido de International Public Sector Accounting Standards IPSAS: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/NICSP%20en%20su%20bolsillo%202020.pdf>
- Serrano et. al. (2018). El Control Interno como herramienta indispensable para una gestion financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del Canton. *Revista Espacios N ° 3 - ISSN 0798 1015*, 39, 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sevic, Z. (July de 2015). Accounting Aspects of 'New Public Management': Accrual Accounting in the Public Sector. *Journal of Finance and Management in Public Services*, 4(1), 51-66. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/267399695_Accounting_Aspects_of_%27New_Public_Management%27_Accrual_Accounting_in_the_Public_Sector

- Silva, L. (21 de Diciembre de 2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. *Banco Mundial*. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Soto et. al. (2017). *Análisis de Estados Financieros "La clave del Equilibrio Gerencial"* ISBN-E-978-9942-750--62-4. Guayaquil: Grupo Compas.
- Sukmawati, L., Yusnita, N. & Jurana. (2020). Accountability: Implications of the Effect of Understanding Government Accounting Standards and Internal Control Against Quality of Financial Statements. *JURNAL AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi)*, 6(2), 86-90. doi:Prefix 10.32486
- Sumariaty, A. , Praptika, E. & Machmuddah, Z. (2020). Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795-802. doi:doi:10.13106/jafeb.2020.vol7.n10.795
- Tejeda, A. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la Razonabilidad de los Estados Financieros. *Revista de Investigación Balances ISSN 2706-6336 - Universidad Nacional Autónoma de Chota* . Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/158>
- THECAQ.ORG. (2019). Guide to Internal Control Over Financial Reportin. *Center for Audit Quality*, 1-17.
- Urdanegui, R. (2019). Control Interno en la Empresas. *Review of Global Management*, 13. Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>
- Valle, M. (2021). *Control Interno y Gestión Administrativa en el Servicio Interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Vasquez, J. (2017). Guía de Aprendizaje Estados Financieros. *Universidad Tecnología de Chile - INACAP*. Obtenido de Universidad Tecnológica de Chile - INACAP: http://www.inacap.cl/web/material-apoyo-cedem/alumno/Contabilidad/Contabilidad-Basica%20CCCB01/CCPR03_U6_GA.pdf
- Vilca, J. (2018). *Influencia del Control Interno en la Gestión de la Clínicas Privadas de los Distritos de Puno y Juliaca Año 2016*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca.
- Yindenaba, J. (2017). *Entrepreneurial Finance for MSMEs. A Managerial Approach for Developing Markets* (1 st ed.2017 edición ed.). Cham Switzerland: Palgrave Macmillan. doi:doi:10.1007/978-3-319-340210_8

ANEXOS

Anexo N° 1 Operacionalización de variable: Control Interno

Tabla 1

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Control Interno	R.C. N° 149-2016-CG, Es una actividad gerencial que garantiza el desempeño óptimo de la organización pública, está diseñado para enfrentar riesgos, en la realización de objetivos institucionales. Es una técnica completa efectuado por los titulares, servidores de una organización, previenen los riesgos que se presentan, para la consecución de los objetivos, brindan seguridad de manera razonable, es decir, a través de la gestión se orientan a minimizar los riesgos (CGR,2014, p.10)	Se trabajó en base a tres dimensiones: previo, simultáneo y posterior, cada una de ellas con ocho ítems haciendo un total de 16 ítems que conforman el cuestionario del recojo de información. El nivel de relación del Control Interno se medirá de acuerdo a los siguientes niveles y rangos: Malo: 50 -117 Regular: 118 - 185 Bueno: 186 - 250	Control interno Previo	Normatividad	1,2,3,4	Ordinal
				Procedimientos	5,6,7	
				Servidor Publico	8	
			Control interno Simultaneo	Manuales	9,10	Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
				Planes de mejora para la Implementación del SCI	11,12	
				Órgano de Control Institucional	13,14,15,16	
Control interno Posterior						

Fuente: Adaptado de Bazán, K. (2019)

Anexo N°2 Operacionalización de variable: Estados Financieros

Tabla 2

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Estados Financieros	<p>Álvarez, (2017) da a conocer que los estados financieros son los reportes de datos financieros, es decir, es la síntesis o notas comparativas de los estados financieros y anexos que detalla cada cuenta. Puesto que, esta información es el resultado del registro contable de las operaciones y transacciones, es así como se da a conocer la situación económica y financiera, las cuales son primordiales para que los administradores, contadores, gestores y ciudadanía realicen las modificaciones respectivas.</p>	<p>Yepes, (2021) sostiene que los Estados Financieros son el conjunto de documentos que demuestra la situación financiera y económica de la institución. El nivel de relación de la información financiera se medirá de acuerdo a los siguientes rangos: Nunca, Casi Siempre, Siempre.</p>	Utilidad de los Estados Financieros	Confiabilidad	1, 2	Ordinal
				Integridad de los Estados Financieros	3, 4	
			Razonabilidad de los Estados Financieros	Preparación y formulación de los Estados Financieros	5, 6	Nunca = (1) A veces = (2) Siempre = (3)
				Análisis vertical de los Estados Financieros	7	
				Análisis horizontal de los Estados Financieros	7	
Toma de decisiones	8, 9					

Fuente: Adaptado de Miranda, M. (2022)

Anexo N° 3 Matriz de consistencia

Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María-2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	ITEMS
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general			
¿Qué relación existe entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María- 2022?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022.	Existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022.	Variable 1: Control Interno	Control Interno Previo Control Interno Simultaneo	16 preguntas Variable 1
Problemas específicos	Problemas específicos	Problemas específicos			
¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros de una entidad del Sector Salud, Distrito de Jesús María 2022.	Existe relación entre el Control Interno y la Utilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022.	Variable 2	Control Interno Posterior	09 preguntas Variable 2
¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María 2022?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022.	Existe relación que existe entre el Control Interno y la Razonabilidad de los Estados Financieros desde la perspectiva del personal administrativo en una entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022.	Estados Financieros	Utilidad de los Estados Financieros Razonabilidad de los Estados Financieros	Escala de medición: Escala de Likert

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Enfoque: Cuantitativo	Población: Personal administrativo de la entidad	Variable 1:
Método: Hipotético -Deductivo	Tamaño: 100 especialistas	Variable 2:
Diseño: No experimental	Tipo de Muestra: Censo	Técnica: Encuesta
Tipo de estudio: Básico	100 especialistas	Instrumentos: Cuestionario sobre el control interno Elaboración: adaptado de Bazán, K (2019)
Nivel de estudio: Descriptivo – Correlacional		Instrumentos: Cuestionario Estados Financieros Elaboración: adaptado de Miranda, M (2022)
		Ámbito de Aplicación: Entidad de Salud
		Forma de Administración: Individual

Anexo N° 4 Cuestionario de la Variable Control Interno

INTRODUCCIÓN: Cabe indicar que este instrumento de recolección de datos, es totalmente anónima, ya que los resultados sólo serán utilizados para la presente investigación.

INSTRUCCIONES: El presente cuestionario, tiene como finalidad recopilar información y opinión sobre la efectividad del control interno. Deberá leer de forma cuidadosa cada una de las preguntas y marcar su respuesta con un aspa (x), sólo en una de las opciones. Agradeciendo de manera anticipada su colaboración y sincera respuesta.

ESCALA	SIMPRES	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
N°	5	4	3	2	1

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
Control Interno Previo						
1	Existen normas internas por implementarse en el área de tesorería					
2	Tiene conocimiento de la normatividad vigente respecto del control interno					
3	En la entidad existen normas establecidas para el área de tesorería					
4	La Gerencia General verifica el cumplimiento de las normas establecidas en el área de tesorería					
5	Existen procedimientos establecidos para una rendición de viáticos, rendición de encargos, etc.					
6	Se utilizan los procedimientos del control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados					
7	En su oficina se realiza un control interno en la verificación y evaluación de los documentos revisados					
Control Interno Simultaneo						
8	En su are de contabilidad el servidor público recibe capacitaciones de forma periódica					
9	Están aprobados los manuales de gestión de proceso y procedimientos en la entidad					
10	El personal del arar de contabilidad ejecuta sus funciones acordes con las disposiciones institucionales					
11	Existe un plan de mejora anualizado para la implementación del sistema de control intemo					
12	El control simultaneo permite establecer recomendaciones al control interno					
Control Interno Posterior						
13	Considera que la OCI realiza de manera oportuna a la revisión del control interno					
14	Se implementan en los estatutos las recomendaciones dadas por el OCI					
15	El Órgano de Control Interno realiza seguimiento de las medidas correctivas hechas en las recomendaciones de sus informes					
16	El Órgano de Control Interno ejerce un control interno posterior a las operaciones de la entidad					

Anexo N° 5 Cuestionario de la Variable Estados Financieros

INTRODUCCIÓN: Cabe indicar que este instrumento de recolección de datos, es totalmente anónima, ya que los resultados sólo serán utilizados para la presente investigación.

INSTRUCCIONES: El presente cuestionario, tiene como finalidad recopilar información y opinión sobre la gestión de los Estados Financieros. Deberá leer de forma cuidadosa cada una de las preguntas y marcar su respuesta con un aspa (x), sólo en una de las opciones

Agradeciendo de manera anticipada su colaboración y sincera respuesta.

ESCALA	SIMPRE	A VECES	NUNCA
N°	3	2	1

N°	ITEMS	1	2	3
Utilidad de los Estados Financieros				
1	Los documentos de los estados financiero presentan datos reales y confiables			
2	Los estados financieros se presentan de manera oportuna de acuerdo al marco legal			
3	Los documentos de los estados financieros presentan la situación financiera de la entidad de manera integra			
4	Los informes presentados de los estados financieros se presentaron en los plazos establecidos			
5	Prepara y formula los análisis de los estados financieros			
6	Proporciona con certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros			
Razonabilidad de los Estados Financieros				
7	El auditor financiero gubernamental aplica los procedimientos de auditoria necesarios para determinar los análisis de los estados financieros			
8	La evidencia de la auditoria es necesaria para que el autor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral			
9	Los resultados de la evaluación de los estados financieros permiten tomar decisiones de manera oportuna			

Anexo N° 6 FICHA TECNICA

A. NOMBRE:

Cuestionario de Control Interno

B. OBJETIVOS:

El siguiente cuestionario tiene como finalidad determinar de manera individual sobre la efectividad del control interno desde la perspectiva del personal administrativo de la entidad.

C. AUTORES:

Cuestionario elaborado por su autora Karim Bazán Amancio en su tesis Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018.

D. ADAPTACION:

Adaptado por Carmen Venegas Rivera

E. ADMINISTRACION: Individual

F. DURACION: 15 minutos

G. SUJETOS DE APLICACIÓN

Personal que labora en las áreas administrativas de la entidad que tienen una antigüedad de 1 año.

H. TECNICA:

- Observación
- Test

I. PUNTUACION Y ESCALA DE CALIFICACION

PUNTUACION NUMERICA	RANGO O NIVEL
1	Nunca =
2	Casi Nunca =
3	A veces =
4	Casi Siempre =
5	Siempre=

Anexo N°7 FICHA TECNICA

A. NOMBRE:

Cuestionario sobre Estados Financieros

B. OBJETIVOS:

El siguiente cuestionario tiene como finalidad determinar de manera individual sobre la gestión de los estados financieros desde la perspectiva del personal administrativo de la entidad

C. AUTORES:

Cuestionario elaborado por su autora Milagros Miranda Gonzales en su tesis Auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros de una Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca - 2022.

D. ADAPTACION:

Adaptado por Carmen Venegas Rivera

E. ADMINISTRACION: Individual

F. DURACION: 15 minutos

G. SUJETOS DE APLICACIÓN

Personal que labora en las áreas administrativas de la entidad que tienen una antigüedad de 1 año.

H. TECNICA:

- Observación
- Test

I. PUNTUACION Y ESCALA DE CALIFICACION

PUNTUACION NUMERICA	RANGO O NIVEL
1	Nunca =
2	A veces =
3	Siempre =



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, NARVAEZ ARANIBAR TERESA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y los Estados Financieros desde la Perspectiva del Personal Administrativo en una Entidad del Sector Salud, Jesús María - 2022

", cuyo autor es VENEGAS RIVERA CARMEN VICTORIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 04 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
NARVAEZ ARANIBAR TERESA DNI: 10122038 ORCID: 0000-0002-4906-895X	Firmado electrónicamente por: TNARVAEZA01 el 05-01-2023 08:35:44

Código documento Trilce: TRI - 0508917