



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El control interno y los estados financieros de la municipalidad distrital de
Haqira, año 2020.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Rainer Valdivia Cruz (ORCID: 0000-0002-5144-6120)

ASESOR

Mag. Alberto Álvarez López (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LINEA DE INVESTIGACION:

Auditoria

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A DIOS: por estar siempre conmigo, guiarme, cuidarme y darme la sabiduría y fuerzas necesarias para encaminar en esta etapa importante de mi vida profesional y personal.

Agradecimiento

Gracias a mis preciosos padres Cecilia Cruz y Silvestre Valdivia que siempre me dieron su apoyo y motivación para no dejarme vencer cuando veía las cosas difíciles durante la elaboración de este proyecto.

A mi hermana María Irene que siempre estuvo ahí motivándome para lograr culminar esta etapa profesional.

Agradezco a mi Asesor de tesis Mg. Alberto Álvarez López, por su paciencia, guía y apoyo en todo el proceso de elaboración de este trabajo.

RAINER VALDIVIA CRUZ

Índice de Contenidos

Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras.....	ix
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. MARCO TEÓRICO	16
III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1. Tipo, nivel y diseño de Investigación.....	35
3.1.1. Tipo de Investigación	35
3.1.2. Nivel de Investigación	35
3.1.3. Diseño de Investigación.....	35
3.2. Identificación de las Variables.....	36
3.2.1. Variable 1: Control Interno	36
3.2.2. Variable 2: Estados Financieros	36
3.2.3. Matriz Operacional de las Variables	37
3.3. Población, Muestra y Muestreo.....	37
3.3.1. Población	37
3.3.2. Muestra.....	37
3.3.3. Muestreo.....	38
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	40
3.4.1. Técnicas	40
3.4.2. Instrumentos:	40

3.4.3. Validez y Confiabilidad del instrumento	41
3.5. Procedimientos de Recolección de Datos.....	41
3.6. Métodos de Análisis de Datos.....	42
3.7. Aspectos éticos.....	42
IV. RESULTADOS	44
4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	44
4.2. Tablas de Frecuencia.....	54
4.3. Validación de Hipótesis	78
V. DISCUSIÓN.....	89
5.1. Discusión	89
VI. CONCLUSIONES.....	96
VII. RECOMENDACIONES	98
Referencias Bibliográficas	100
ANEXOS	105
Anexo Nro. 1 Matriz de Consistencia	106
Anexo Nro. 2 Matriz Operacional	107
Anexo Nro. 3 Cuestionario al personal de la Municipalidad Distrital de Haqira – Apurímac.....	108
Anexo Nro. 4 Validación del Instrumento por Juicio de Experto.....	111
Anexo Nro. 5 Modelo Coso 1 y sus cinco componentes	117
Anexo Nro. 6 Carta de Autorización de uso de información de la Municipalidad distrital de Haqira - 2020	118

Índice de tablas

Tabla 1 Alfa de Cronbach variable 1: Control Interno.....	44
Tabla 2 Estadística total de los elementos de la variable 1: Control Interno	45
Tabla 3 Alfa de Cronbach variable 2: Estados Financieros.....	47
Tabla 4 Estadística total de los elementos de la variable 2: Estados Financieros.....	48
Tabla 5 Alfa de Cronbach variable 1 y 2.	50
Tabla 6 Estadísticas del total de elementos de las variables 1 y 2.....	50
Tabla 7 La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.....	55
Tabla 8 El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.	56
Tabla 9 El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.	57
Tabla 10 La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.	58
Tabla 11 El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.	59
Tabla 12 La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.....	60
Tabla 13 Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.....	61
Tabla 14 El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución ..	62
Tabla 15 La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.....	63
Tabla 16 El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.....	64

Tabla 17	<i>Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución.</i>	65
Tabla 18	<i>Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.</i>	66
Tabla 19	<i>El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.</i>	67
Tabla 20	<i>En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.</i>	68
Tabla 21	<i>En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.</i>	69
Tabla 22	<i>Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.</i>	70
Tabla 23	<i>Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.</i>	71
Tabla 24	<i>El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.</i>	72
Tabla 25	<i>El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.</i>	73
Tabla 26	<i>El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.</i>	74
Tabla 27	<i>Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.</i>	75
Tabla 28	<i>Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.</i>	76
Tabla 29	<i>Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.</i>	77
Tabla 30	<i>Prueba de normalidad variable 1 control interno.</i>	78
Tabla 31	<i>Prueba de normalidad dimensión Ambiente de Control.</i>	78

Tabla 32 <i>Prueba de normalidad dimensión Evaluación de riesgos</i>	79
Tabla 33 <i>Prueba de normalidad dimensión Actividades de control</i>	79
Tabla 34 <i>Prueba de normalidad dimensión Información y comunicación</i>	80
Tabla 35 <i>Prueba de normalidad dimensión Actividades de monitoreo</i>	80
Tabla 36 <i>Prueba de normalidad variable 2 Estados Financieros</i>	80
Tabla 37 <i>Prueba de normalidad dimensión Estado de Situación Financiera</i>	81
Tabla 38 <i>Prueba de normalidad dimensión Estado de Resultados Financieros</i>	81
Tabla 39 <i>Prueba de normalidad dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</i>	82
Tabla 40 <i>Prueba de normalidad dimensión Estado de Flujo de efectivo</i>	82
Tabla 41 <i>Prueba de normalidad dimensión Notas a los Estados Financieros</i>	82
Tabla 42 <i>Rango de Correlación de Rho de Spearman</i>	83
Tabla 43 <i>Prueba de Rho. De Spearman Hipótesis General</i>	84
Tabla 44 <i>Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Específica 1</i>	85
Tabla 45 <i>Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Específica 2</i>	85
Tabla 46 <i>Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Específica 3</i>	86
Tabla 47 <i>Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Específica 4</i>	87
Tabla 48 <i>Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Específica 5</i>	88

Índice de figuras

<i>Figura 1</i> La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.....	55
<i>Figura 2</i> El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.	56
<i>Figura 3</i> El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.	57
<i>Figura 4</i> La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.	58
<i>Figura 5</i> El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.	59
<i>Figura 6</i> La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.....	60
<i>Figura 7</i> Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.....	61
<i>Figura 8</i> El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución. .	62
<i>Figura 9</i> La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.	63
<i>Figura 10</i> El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.....	64
<i>Figura 11</i> Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución.	65
<i>Figura 12</i> Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.....	66
<i>Figura 13</i> El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.	67

<i>Figura 14</i> En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros..	68
<i>Figura 15</i> En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.....	69
<i>Figura 16</i> Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.	70
<i>Figura 17</i> Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.....	71
<i>Figura 18</i> El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.....	72
<i>Figura 19</i> El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.....	73
<i>Figura 20</i> El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.....	74
<i>Figura 21</i> Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.	75
<i>Figura 22</i> Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.	76
<i>Figura 23</i> Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.	77

Resumen

Las Municipalidades requieren ejecutar en sus procedimientos y actividades un eficiente y adecuado control interno, que les permita controlar la información y los procesos contables de manera fiable, logrando con ello alcanzar los objetivos trazados en la gestión, desarrollando estrategias que faculten al cumplimiento de las metas, para ello se menciona el objetivo de la investigación el cual es: Demostrar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. El Marco Integrado de Control Interno propuesto por COSO suministra un enfoque completo y exhaustivo para la implementación de un óptimo sistema de control interno, que tenga como propósito la buena marcha y competitividad de la institución. Es por ello que el Marco Integrado de Control Interno se realiza para poder controlar y minimizar los riesgos a un nivel aceptable, los mismos que de no ser controlados afectarían drásticamente el cumplimiento de los objetivos trazados. Es así como este Marco coadyuva a que las instituciones públicas puedan ejercer de manera eficiente el control interno proveyendo garantías mediante la implantación de políticas y normas, para que estas puedan lograr sus objetivos, manteniendo y mejorando su rendimiento. Para el desarrollo del presente estudio se ha utilizado el tipo de investigación descriptivo –correlacional - teórico, el nivel de investigación es básica - analítica. La muestra de investigación lo conforman los 50 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Haqira contando con un muestro no probabilístico por conveniencia.

El estudio de investigación nos lleva a concluir que el Control Interno permite la eficacia de las operaciones y la fiabilidad de la información para una adecuada gestión en la Municipalidad de Haqira.

Palabras Claves: Déficit, superávit, auditoría, COSO, activos.

Abstract

Municipalities need to carry out efficient and adequate internal control in their procedures and activities, which will allow them to control the information and accounting processes in a reliable way, thereby achieving the objectives set in the management, developing strategies that enable the fulfillment of the goals, For this, the objective of the investigation was mentioned, which is: Demonstrate the relationship that exists between Internal Control and the Financial Statements of the District Municipality of Haqira, year 2020. The Integrated Framework of Internal Control proposed by COSO provides a complete and exhaustive for the implementation of an optimal internal control system, whose purpose is the smooth running and competitiveness of the institution. That is why the Integrated Internal Control Framework is designed to control and minimize risks to an acceptable level, the same risks that if not controlled would drastically affect the fulfillment of the objectives set. This is how this Framework helps public institutions to exercise internal control by providing prudent guarantees through the implementation of policies and regulations so that they can achieve their objectives, maintaining and improving their performance. For the development of this study, the descriptive - correlational - theoretical type of research has been used, the research level is basic - analytical. The research sample is made up of the 50 administrative workers of the District Municipality of Haqira, with a non-probabilistic sample for convenience.

The research study leads us to conclude that Internal Control allows the efficiency of operations and the reliability of information for proper management in the Municipality of Haqira.

Keywords: Deficit, surplus, audit, COSO, assets.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las instituciones públicas tienen una problemática constante en la calidad de información contable que presentan sus Estados Financieros, generando una incongruencia en el patrimonio, los saldos contables y en la ejecución del presupuesto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004). Es por ello que estas entidades gubernamentales necesitan la ejecución de un adecuado y óptimo control interno en la información y registro contable actual, que les permita realizar de manera adecuada y correcta la gestión adecuada en la Municipalidad, aplicando para ello las auditorías programadas y no programadas con el fin de determinar las falencias a las que está expuesta la institución, este proceso solo puede realizarse si se tiene presente la confianza, validez, confiabilidad y coherencia de los saldos contables, permitiendo de este modo mostrar de manera razonable y veraz la realidad a la que está presente la institución, los cuales podrán ser observados en los Estados Financieros (Castro, 2010). En la actualidad es importante que la unidad de auditoría interna realice su Plan Anual de Auditoría y realice sus revisiones enfocadas en la gestión de riesgos utilizando las (NIAS), ya que, esto le da un valor agregado a la entidades u organismos descentralizados, además de poder identificar los riesgos a las que está expuesta y validar si los controles implementados son eficientes en relación a cada riesgo. Asimismo (Coopers, 2015) indica que la función de auditoría interna está relacionada al dinamismo de los auditores bajo los parámetros y lineamientos en su trabajo, los mismos que tienen como objetivo generar un valor agregado, y de este modo logrando mejoras significativas en las operaciones de la empresa. De esta manera, la Unidad de Auditoría Interna (UAI) representa el pilar del comité de auditoría (en el caso de la Municipalidad de Haquira será a cargo del órgano de Control Interno), para alcanzar una eficiente dirección y monitoreo continuo de los riesgos asociados que pueden impedir que se lleguen a cumplir los objetivos establecidos, mediante la evaluación de los controles implementados y dando un valor a la organización mediante las recomendaciones que el órgano de control emite. Las evaluaciones que se rigen en el órgano de control interno tienen como fin corregir

aquellas falencias negativas que atenten contra el bienestar y gestión de la entidad para desarrollar sus actividades en base a la toma de decisiones favorables y cumpliendo de este modo su misión de organizar y llevar la gestión pública en concordancia a las competencias asignadas en cada área para favorecer el progreso completo y razonable en estos organismos descentralizados (Auditool, 2020). Al respecto la Municipalidad distrital de Haqira no es ajena a esta situación, considerando que los Estados Financieros no refleja de manera correcta la realidad económica, financiera y social, considerando que los principales motivos de este desbalance es la clasificación de cuentas erróneas, saldos incorrectos debido al inadecuado análisis y control de todos los procesos y registros contables aceptados tributariamente, por lo expuesto la Municipalidad distrital de Haqira se ve en la obligación de solicitar al órgano de control interno un estudio pormenorizado de todas y cada una de sus cuentas, los mismos que mediante la presentación de sus informes de auditoría podrán proponer y realizar las acciones correctivas, permitiendo con ello la adecuada y oportuna información por los responsables de la institución para que tomen decisiones acordes ante la problemática actual, las cuentas auditadas serán las cuentas del activo y las cuentas de orden. La problemática actual no permite cumplir con el objetivo de los Estados Financieros como una herramienta orientada a revelar y mostrar las operaciones que se realizan de forma concreta en el ejercicio presupuestado el mismo que tiene influencia directa en el desempeño organizacional, funcional y social de la Municipalidad de Haqira en el periodo 2020. En referencia a ello surge la problemática de investigación: ¿Existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? Los problemas específicos son: 1.- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? 2.- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? 3.- ¿Qué relación existe las actividades de control con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? 4.- ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? 5.- ¿Cómo las actividades de supervisión y/o monitoreo se relacionan con los estados financieros de

la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? El objetivo general del presente estudio es: Demostrar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. Y sus objetivos específicos son: 1.- Determinar la relación entre ambiente de control y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. 2.- Determinar la relación de evaluación de riesgos y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. 3.- Determinar la relación de las actividades de control y los estados de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. 4.- Determinar la relación de la información y comunicación con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. 5.- Determinar la relación de las actividades de supervisión y/o monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. La hipótesis de investigación es: El control interno se relaciona con los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. Asimismo, la justificación del estudio es que permitirá mejorar la actual gestión que viene desempeñando la Municipalidad distrital de Haqira y las diversas instituciones del Estado Peruano, logrando de esta manera un mejor uso de los recursos para todos los habitantes y/o pobladores del distrito. Tiene relevancia social, ya que, el control interno corrobora el adecuado registro contable de los ingresos y egresos para alcanzar las metas, propósitos y objetivos en beneficio que irán en beneficio de la población. Desde la perspectiva académica esta investigación servirá como materia de consulta para otros investigadores del pre y post grado de toda especialidad que se encuentren inmersos e involucrados en la gestión y Administración Pública (Mantilla, 2005). El pilar trascendental de esta investigación es analizar la información, corregir los procedimientos erróneos u obsoletos y eliminar los posibles errores que puedan generarse y que afecten directamente las cuentas que carezcan de sustento contable y respaldo documentario para proceder luego al informe y presentación de los Estados Financieros con la respectiva veracidad y razonabilidad que lo caracteriza (Estupiñan, 2015). Desde la perspectiva metodológica, esta investigación está siendo realizada en base el criterio de (Hernández, 2014) el mismo que se tomó como guía de todo el proceso de investigación, finalmente esta investigación se realizó en base a los lineamientos que precisa el formato APA.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes de Investigación

Antecedentes Internacionales.

Cuadros (2017) autor del artículo científico relacionada a la emisión del informe de auditoría en los Estados Financieros, señala en su investigación que su objetivo es: determinar la razonabilidad de las cifras del grupo de los activos presentados en los Estados Financieros. La metodología de investigación es analítico - propositivo, entre sus principales conclusiones menciona que el análisis de la información suministrada por parte de la auditoría interna a la empresa permite realizar procedimientos adecuados para el desempeño de sus funciones, maximizando los controles y la supervisión de las actividades, en base a la normativa vigente para el beneficio de la entidad (p. 15).

Sarmiento (2017) autor de la tesis relacionada a la auditoría financiera en los Estados Financieros, señala en su investigación que su objetivo es desarrollar una Auditoría Financiera a los estados financieros. El tipo de investigación que aplicó en su investigación es cualitativo – cuantitativo, el método es inductivo – deductivo – sistemático, entre sus principales conclusiones menciona que la estimación del sistema de control interno en la empresa permite medir el nivel de confianza, así como todos los riesgos inherentes a su gestión, a través de una planificación programada, los cuales contribuyen a realizar y presentar una estrategia con enfoque sistemático implantado por la propia auditoría, con el fin de comprobar la existencia de errores tolerable o materiales que conlleven a grandes pérdidas económicas para la empresa (p.138).

Cruz (2018) autora de la tesis relacionada a la gestión del inventario y los Estados financieros establece en su investigación que su objetivo es analizar la incidencia de la gestión del inventario en los estados financieros para contribuir con ello a la toma de decisiones que permita con ello realizar acciones en bienestar económico de la empresa. El diseño de investigación que empleo para el desarrollo de su tesis es no experimental - documental con un corte descriptivo. La población de estudio la conforma los 22 trabajadores de la empresa, entre sus principales conclusiones menciona que los saldos de las cuentas de los inventarios deben ser realizados de manera adecuada analizando de manera continua y permanente todos los factores que afecten la liquidez y solvencia en la presentación y exposición de los Estados financieros para la organización, considerando que mediante el estudio y análisis se puede identificar los riesgos asociados a los costos de adquisición que la empresa realice, asimismo, mediante una auditoria a los inventarios se puede obtener información para mejorar la ubicación de los mismos, para evitar futuros problemas que perjudicarían económicamente a la empresa (p.105).

Vallejo (2017) autora de la tesis relacionada al proceso contable y su incidencia en los Estados Financieros, determina como su objetivo poder analizar el proceso contable en los estados financieros. El diseño de investigación que utilizó en su investigación es no experimental y documental; ya que se basa en la recopilación de fuentes primarias en la recopilación de datos; es investigación de campo porque, se acudió a la empresa para poder obtener toda la data que afirma la hipótesis en la investigación, el nivel de investigación es descriptiva. La población y muestra lo conforman los cuatro informes financieros y el personal administrativo contable, entre sus principales conclusiones destacan que se identificó que algunas transacciones no se registraron según lo establecido por la empresa, ello debido a un escaso control en dichas cuentas, asimismo se realizaban ajustes contables sin previa supervisión lo que desencadenaba en posibles fraudes contables, los cuales a través de la revisión de los estados financieros se observa una incongruencias en los saldos de las cuentas presentadas, asimismo la información presentada no está acorde a los parámetros de las NIC, NIFF o NIFF para pymes (p. 34).

Sánchez (2018) autor de la tesis relacionada a la adopción de las NIIF y los efectos que genera para mostrar información válida en los Estados Financieros, señala en su investigación que su objetivo es determinar el impacto que genera poder implementar las NIIF para obtener el análisis financiero que permita tomar decisiones en mejora de la gestión. La metodología de investigación es mixta - descriptiva, entre sus principales conclusiones menciona que toda empresa debe elaborar su información bajo los criterios y normas de las NIIF, para poder presentar información real del movimiento económico y financiero de la empresa, logrando establecer los saldos en las cuentas del activo, las variaciones de dinero correspondientes a las cuentas del pasivo y las cuentas del patrimonio que están relacionadas a los aportes que realizan los socios y/o accionistas para el crecimiento de la empresa (p. 70).

Antecedentes Nacionales

Silvera (2018) autora de la tesis relacionada al control Interno y la auditoría en el departamento de tesorería, establece en su investigación que su objetivo es relacionar el control interno con la auditoría. La metodología de investigación es correlacional – no experimental, entre sus principales conclusiones hace referencia a la importancia de tener presente en la empresa un área de control interno el cual estipule las acciones correctivas a seguir en función a una auditoría interna favorable e idónea en cada uno de las operaciones comerciales que realiza la empresa, además es necesario considerar las deficiencias detectadas por el órgano supervisor y seguir las políticas de mejora impartidos en los diversos departamentos y áreas respectivas, además es necesario proponer un manual de funciones detallando los procesos a seguir por cada colaborador o trabajador de la empresa para alcanzar los objetivos trazados y con ello obtener los resultados esperados (p. 48).

García (2017) autora de la tesis relacionada al control interno de la Municipalidad distrital de Huaca, menciona que su objetivo de estudio es evaluar el control interno que desempeña la Municipalidad distrital de Huaca. La metodología de investigación es no experimental - transversal, entre sus principales conclusiones

menciona que para avanzar con la eficiencia en las operaciones realizadas en la Municipalidad es necesario realizar de manera constante las evaluaciones efectuadas en el control interno, de esta manera se podrá realizar una reestructuración de sus procesos, específicamente en el área de la sub gerencia, en donde existe la posibilidad que la información presentada no esté acorde a los registros generados, esta revisión por parte del órgano supervisor favorece a realizar de manera razonable y eficiente una conciliación de los saldos (p. 109).

López & Lucas (2019) autoras de la tesis relacionada la evaluación del control interno en la Municipalidad distrital de Ate, presenta su objetivo de estudio el cual es evaluar el Control Interno en la Municipalidad. La metodología de investigación es descriptivo – no experimental, entre sus principales conclusiones menciona que los componentes del control interno, no se ejecutan de manera adecuada, lo que ocasiona falencias en el desarrollo de las actividades, por consiguiente es necesario la evaluación inmediata en todas las dimensiones referidas en el COSO 1 en la Municipalidad; para calcular los errores en cada operación y poder rectificarlos posteriormente, reduciendo los riesgos significativos que perjudican económicamente a la empresa, asimismo, es necesario tener presente el código de ética de auditoría en el desempeño de sus funciones (p. 21).

Mestanza (2020) autor de la tesis relacionada al control Interno y la gestión contable en la UGEL, señala en su investigación que su objetivo es relacionar el control interno y la gestión contable. La metodología de investigación es básica – transversal con un corte cuantitativo, entre sus principales conclusiones menciona que el control interno tiene incidencia directa con el nivel de revisión y modificación del plan organizacional que se realiza para que se ejecute en la institución UGEL, midiendo los puntos críticos y las debilidades en los procedimientos que lleva a cabo, lo cual permite mejorar la confiabilidad de la información presentada mes por mes, los cuales mejoraran el nivel de cumplimiento de los objetivos y las estrategias que se planifican a escala transversal, con el propósito de alcanzar las metas y objetivos de la institución mediante la evaluación el área de control interno en sus procesos (p. 30).

Ashnati (2018) autora de la tesis relacionada al control Interno en el proceso de abastecimiento en la beneficencia pública ubicada en Huaraz, señala en su investigación que su objetivo es determinar la influencia que conlleva el control interno en el proceso de abastecimiento. La metodología de investigación es descriptivo – aplicativo – no experimental, entre sus principales conclusiones menciona que para desarrollar las actividades de la organización deben basarse según las opiniones, programaciones y actividades señaladas por el control interno para mejorar el ambiente de control, reducir de manera favorable los riesgos a los que está ligado la gestión, concretar con la gerencias actividades de control programadas teniendo presente los objetivos establecidos, informar y comunicar de manera transparente todos los hallazgos alcanzados y finalmente realizar de manera permanente el monitoreo y supervisión a las actividades a ejecutar por parte de los colaboradores de la organización (p. 70).

Bases Teóricas

Control Interno

El concepto del control interno se refiere al proceso estructurado y definido por los directos, gerentes, responsables solidarios de las empresas o instituciones que tienen como propósito el cumplimiento cabal y seguro de las metas y objetivos trazados, con el propósito del bienestar económico y financiero, proporcionando información razonable y válida para la toma de decisiones en un periodo determinado. El Marco Integrado-Control Interno (2013) indica que para realizar el control interno este tiene que estar de la mano del control interno con el cual se podrá alcanzar los objetivos planteados por la organización, empresa o institución, la distinción de las tareas a realizar por cada miembro del control interno, proporcionando la seguridad razonable en sus hallazgos auditados, para que de esta manera se logre uniformizar, controlar y mostrar información real y oportuna en la presentación de los Estados Financieros (p. 3).

COSO

El control interno consta de cinco componentes integrados, los mismos que se muestran en el siguiente gráfico y se presentan a continuación.

- a) Ambiente de control: Está conformado por las políticas, procesos, procedimientos y estructuras, que son la base del sistema de control interno de una compañía. Este componente incluye: La integridad de los auditores internos y externos, los valores éticos que permiten desempeñar de manera acorde sus funciones y las normas de conducta que deben tener presentes en todo momento.

Este componente tiene 5 principios:

- Integridad y valores por parte de la organización.
- Tener independencia en la supervisión para poder evaluar cualquier indicio que perjudique el sistema de control interno.
- Las estructuras están debidamente definidas en concordancia a los niveles de responsabilidad para cumplir los objetivos por la gerencia.
- Compromiso con sus profesionales, para capacitarlos y poder mantener aquellos que sean valiosos para la organización, los mismos que están actualizados constantemente en base a las normas.
- Se definen las responsabilidades a nivel de control interno para cumplir con los objetivos (Auditool, p. 2).

- b) Evaluación de Riesgo: Cada entidad se enfrenta a los diversos riesgos a los que está expuesto su negocio, empresa o institución, provenientes de fuente externas e internas. Los riesgos están asociados a la posibilidad de que ocurran y de esta manera afecte cualitativamente los objetivos trazados. El proceso de evaluación de riesgos conlleva a realizar un proceso dinámico e interactivo por parte de la organización y el personal auditado.

De tal manera la evaluación de riesgos establece las pautas para determinar en qué medida serán evaluados y controlados los riesgos (Auditool, p. 3).

Este componente tiene 04 principios:

- Definir los objetivos con claridad, identificar cada peligro inherente a la gestión y realizar las evaluaciones de los riesgos asociados a la auditoria.
 - Identificar y analizar los riesgos que pueden perjudicar alcanzar los objetivos en cada uno de los niveles de la organización.
 - Se toma en consideración la posibilidad del fraude, cuando se analiza los riesgos que tiene la empresa para lograr los objetivos.
 - Identifica y evalúa los cambios significativos en el proceso del control interno (Auditool, 2013, p. 3).
- c) Actividad de control: Son acciones o medidas administrativas que se documentan en políticas y procedimientos, estas deben ser divulgadas e interiorizadas por todo el personal de la organización para verificar y comprobar que dichas instrucciones y políticas de trabajo se lleven a cabo en la Dirección y de esta forma mitigar riesgos que puedan afectar el desempeño de los procesos para alcanzar los objetivos. Las actividades derivadas del control se ejecutan transversalmente en todos los niveles de la organización (Presidencia, Vicepresidencias, Gerencias, Direcciones, y demás personal de la entidad), así como en todos los procesos de negocio; tanto los procesos obligatorios como los de apoyo, abarcan un número importante de actividades como: Autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregaciones de funciones, indicadores de gestión, entre otros.

Este componente tiene 03 aspectos:

- Se definen y desarrollan las actividades de control los cuales coadyuvan a mitigar de índices de riesgos a niveles tolerables.
- Se desarrolla y define las diligencias de control en referencia de la tecnología para maximizar la consecución de sus objetivos.
- Se definen las políticas para fortalecer las competencias asignadas en el desempeño del control interno para llevarlas a la práctica.

d) Información y comunicación: En la organización la información es requerida por la organización para poder cumplir las responsabilidades a realizar en el control interno y asegurar de este modo el logro de los objetivos planteados. La administración debe obtener, generar y utilizar información de calidad, al hablar del tema de calidad se refiere la información trascendental en la empresa y por la cual se puede obtener hallazgos significativos durante el proceso de la auditoría ejercida por el órgano del Control Interno. Además, es importante resaltar la comunicación entre todos los participantes para no evadir algún acontecimiento importante en poder obtener y compartir información. La comunicación interna se destaca, ya que, es el medio por el cual se puede expresar de manera clara la información a toda la organización, la misma fluye transversalmente y en todas las direcciones y niveles, y asegura un conocimiento de las responsabilidades por parte de todos los colaboradores dentro de la organización (Auditool, 2013, p. 5).

Este componente cuenta con 03 principios

- Utiliza información selecta, válida y de calidad para apoyar la operatividad del control interno.
- Comunicar la información dentro de la organización, incluyendo los objetivos, compromisos y aptitudes que tiene la dirección para apoyar la operatividad del Sistema de control interno.
- Se comunica de manera oportuna a las partes interesadas sobre los procesos que se siguen, los mismos que son importantes y que inciden óptimamente el funcionamiento del control interno.

e) Actividades de monitoreo: Todo proceso de control interno tiene que ser evaluado de manera permanente e independiente para asegurar que se esté ejecutando de manera efectiva y que esta garantice en obtener y lograr los objetivos estratégicos de la institución. Por lo anterior es imperativo para la organización hacer la respectiva supervisión a los componentes del sistema, y de los principios que conforman cada uno de estos, teniendo la seguridad que el procedimiento respectivo se llevara a cabo para mejorar el funcionamiento de la entidad. Con

respecto a las evaluaciones estas se realizan primeramente para generar información necesaria y oportuna, seguidamente se realiza la supervisión del sistema de manera continua por parte de la Alta Dirección y otros responsables de dicha actividad al interior de la organización.

Este componente cuenta con dos principios:

- Seleccionar y evaluar los componentes que cuenta el sistema de control interno para determinar su funcionamiento.
- Evaluar y comunicar las diferencias de control interno oportunamente para aplicar medidas correctivas (Ver Anexo 3) (Auditool, 2013, p. 8).

Auditoría Interna

Bendermacher (2012) refiere que la Auditoría Interna (AI) es una actividad independiente y objetiva que tiene como propósito generar un valor agregado a las operaciones que realiza una empresa o institución. Facilitando de este modo en cumplir los objetivos con un enfoque disciplinado y sistemático, evaluando las acciones necesarias para poder llevar a cabo la implementación de procesos establecidos por la dirección, derivando a obtener eficacia de los procesos de riesgos, control y gobierno (p. 4). Así mismo (Estupiñan, 2015) indica que la auditoría interna son actividades independientes y objetivas en la cual se revisa la integridad y confiabilidad de toda la data e información de la empresa, asegurándose del cumplimiento de los controles internos determinados por la entidad y dando un valor agregado al cumplimiento de los objetivos con las recomendaciones emitidas por el órgano de control.

Estados Financieros

Los Estados Financieros son documentos financieros capaces de presentar de manera sistemática la situación económica y financiera de una determinada empresa u ente económico, mostrando la imagen fiel de su estructura y composición, los cuales son importantes para la gerencia o las personas que tengan interés en conocer el

movimiento, operaciones y la gestión que desarrolla la empresa, para que en base a ello se pueda tomar las decisiones oportunas para el bienestar de la entidad. La distribución de los Estados Financieros está determinada por los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y el flujo de efectivo. En la presente investigación está siendo realizada bajo el criterio de la NIC –SP 01 “Presentación a los Estados Financieros” considerando que el caso de estudio es la Municipalidad distrital de Haquira.

Estado de Situación Financiera.

(Morales, 2005) añade que es un informe con las características de poder brindar información económica y financiera de los movimientos de la empresa, es un documento de excelencia, el cual permite reflejar fielmente las operaciones mercantiles de la entidad en un periodo establecido. Este estado financiero tiene la característica de ser acumulativo es decir los periodos pueden abarcar más de dos años, mostrando de manera analítica todo lo que poseen la empresa con respecto a sus activos, pasivos y las cuentas contables que conforman su patrimonio. Presenta las siguientes características:

- Tienen la capacidad de mostrar los activos innatos de empresa; es decir lo que posee, asimismo permite mostrar los pasivos; es decir lo que debe y el patrimonio, conformado por los aportes de los socios con respecto a su inversión.
- Son elaborados teniendo presente los saldos derivados de las hojas de Trabajo, los mismos que están debidamente saldados.
- Toda la información expuesta, tiene que estar enmarcada en un periodo establecido, reconociendo la fecha de la presentación de los Estados Financieros (p. 104).

Estado de Gestión.

Este Estado Financiero muestra el resultado neto de un ente económico, relacionado a las operaciones y/o transacciones ejercidas en un periodo contable, por lo que se puede decir que en el Estado de Gestión se puede visualizar como ha sido la gestión de un ente económico o institución con los recursos asignados, los elementos que lo integran son: Los ingresos productos de su gestión; los costos; gastos de operación; la ganancia o pérdida bruta; la utilidad neta derivado de buen uso de los recursos asignados y la pérdida del ejercicio, si la gestión no fue realizada de manera óptima.

El Estado de Gestión acumula el superávit o déficit de la entidad pública en un periodo contable. El Estado de Gestión se da de manera definida es decir por un periodo contable, ello con el fin de ver la productividad de dicho periodo (Bendermacher, 2012).

Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

El estado de cambios en el Patrimonio Neto, es un documento financiero trascendental para los accionistas y dueños, el cual brinda información sobre las diversas variaciones de movimiento en sus saldos que se llevan a cabo en las cuentas del patrimonio, debido a las diferentes operaciones comerciales que realiza una organización o empresa, las mismas que van desde el 01 de enero al 31 de diciembre de un año contable. Dicho estado financiero es de vital importancia, por la información netamente al patrimonio de la empresa para las futuras tomas de decisiones de la alta gerencia, así como los aumentos del capital, la distribución de utilidades, capital adicional, entre otros, y todo lo que implica las variaciones del elemento cinco del plan contable general empresarial (Arapa, 2019, p. 17).

Estado de Flujo de Efectivo

Según la (Norma Internacional de Contabilidad Nro.7, 2014) refiere que este estado financiero proporciona información relacionada a las variaciones en los saldos de las cuentas del flujo de efectivo, ya que, este es considerado de vital y de suma importancia porque proporciona a los usuarios interesados información útil correspondientes a las fluctuaciones de dinero que tiene la entidad para obtener efectivo a corto o largo plazo, así como las cuentas relacionadas al equivalentes de efectivo, mostrando de esta manera la liquidez y solvencia de la empresa en un periodo determinado. Ello con el fin de mejorar sus decisiones de inversión o inyección de capital, que beneficien a sus dueños, gerentes, socios de estas empresas para incrementar el grado de liquidez inmediata en la entidad. Cuando la empresa obtiene ingresos de dinero genera en su defecto un flujo positivo y es obtenido por las siguientes maneras:

- Por medio de la cobranza de deudas de los clientes.
- Con aportes de los socios, a través del banco o cash.
- Por la venta de activos que ya no utiliza (Perdomo, 2000).

Marco Conceptual

Ambiente de Control: El ambiente de control está basada en sus indicadores los cuales son el compromiso, la integridad y la responsabilidad en las actividades a realizar, del mismo modo representan el conjunto de políticas, normas, procesos, procedimientos y estructuras del control interno de una compañía (Meléndez, 2016).

Indicadores de Ambiente de Control

- **Compromiso:** El compromiso está referido al compromiso, integridad y los valores éticos que tiene la empresa, organización o institución para comprometer a sus profesionales a reforzar su habilidades y conocimientos y actualizando sus destrezas para mantenerlos satisfechos por los deberes asignando, reteniendo

de esta manera a los profesionales de calidad que aporten a los objetivos de la organización (Estupiñan, 2015).

- **Integridad:** En toda empresa debe primar la integridad y los valores. Asimismo, el control interno aporta validez, confiabilidad e integridad en la elaboración de los documentos financieros, así como su presentación clara y objetiva, salvaguardando el cumplimiento de las normas para proteger los activos y reducir los riesgos asociados a su gestión en la organización (Estupiñan, 2015).
- **Responsabilidad:** La organización delimita las responsabilidades que toman los integrantes del control interno para alcanzar los objetivos trazados. Por consiguiente, la Alta Dirección constituye adjunto con la supervisión del Consejo, las estructuras, lineamientos, reportes, responsabilidades para la ejecución del control interno (Estupiñan, 2015).

Evaluación de riesgos: Los riesgos están asociados como aquellas posibilidades existentes a que un fenómeno o hecho suceda y este perjudique total o parcial la estructura económica de un ente o institución en el cumplimiento de sus metas y objetivos. Par ello se identifica los indicadores que miden la evaluación de riesgos de una organización los cuales son la identificación de los riesgos y el análisis de riesgos (Meléndez, 2016).

Indicadores de Evaluación de Riesgos

- **Identificación de los riesgos:** La organización debe identificar los riesgos a los que esta inverso la empresa o institución con el fin de contrarrestar su impacto en los niveles de la entidad durante el proceso de la consecución de sus objetivos (Rodriguez, 2017).
- **Analizar los riesgos:** Los profesionales que llevan a cabo la auditoria deben de tener escepticismo profesional, es decir no deben dar por hecho un acontecimiento, sin antes comprobarlo, es por ello que se debe analizar todos los informes pertinentes para hallar todos los fraudes o errores que se llevan a cabo en la institución y que van en contra de la consecución de sus objetivos. (Rodriguez, 2017).

Actividades de control: Meléndez (2016) señala que son acciones o medidas administrativas que se documentan en políticas y procedimientos, estas deben ser divulgadas e interiorizadas por todo el personal de la organización para garantizar y salvaguardar los intereses que se llevan a cabo mediante las instrucciones de la Dirección, con el propósito o fin que se ejecuten de manera instantánea las medidas y disposiciones establecidas para la consecución de los objetivos y metas establecidos a alcanzar en un periodo determinado.

Indicadores de Actividades de Control

- **Políticas:** Para la ejecución del control interno este debe basarse en las políticas de ejecución para llevar a cabo una adecuada recopilación de la información que permita tener información confiable, sobre la cual los auditores podrán emitir su opinión (Estupiñan R. , 2015).
- **Procedimientos:** Son originados para minimizar o mitigar los riesgos involucrados en la empresa o institución con el propósito de proteger los activos de la empresa, estos procedimientos deben ser realizados de manera constante en la empresa, ya que garantizan el buen funcionamiento y manejo en todas las áreas del control interno y con ello al logro de sus objetivos (Estupiñan R. , 2015).

Información y comunicación: Deben ser realizados teniendo como objetivo que la información sea relevante en la toma de datos y que tenga calidad de información para su comunicación y presentación; es decir esta información debe ser seleccionada conforme a los requisitos y objetivos de cada auditor para poder cumplir de las responsabilidades asignadas en el desempeño del control interno teniendo como resultado el cumplimiento de sus objetivos (Meléndez, 2016). Cabe mencionar que para poder llevar de manera eficiente y oportuna la información adquirida y poderla plasmar o presentar a los directores, es necesario contar con herramientas digitales, tales como softwares, programas, documentos office, para la presentación de hallazgos relevantes en la gestión del control interno a nivel institucional (Auditool, 2020).

Indicadores de Información y Comunicación

- **Información relevante:** El órgano de control interno debe establecer aquella documentación que será materia de auditoría, y en base a ello se debe establecer los errores materiales en su trabajo, con el fin que toda la data y registros sea propia de su revisión y en base a ello se pueda realizar la emisión de la opinión de auditoría (Vizcarra, 2013).
- **Calidad de Información:** Toda la documentación debe ser confiable y debe tener calidad de contenido, al hablar de calidad nos referimos que la información debe ser apropiada, oportuna, accesible y exacta, asimismo, deben estar respaldados por una autorización expresa por la gerencia o en referencia al cumplimiento de las leyes y normas dictadas por el estado (Vizcarra, 2013).

Actividades de monitoreo: El sistema control interno debe tener actividades de revisión de manera continua e independiente en los procedimientos impartidos para la organización, luego se realizan las evaluaciones periódicas que aseguren que se está ejecutando de manera efectiva y oportuna dichas actividades, finalmente es necesario y obligatorio establecer las medidas correctivas de los procedimientos realizados, los cuales contribuyen a la consecución de los objetivos estratégicos de la organización (Meléndez, 2016).

Indicadores de Actividades de monitoreo

- **Actividades de revisión:** La organización evalúa y comunica de manera oportuna y constante las respectivas diferencias de control interno a las partes responsables para que se pueda aplicar los procedimientos necesarios para resarcir estas situaciones que imposibilitan el alcance de los objetivos (Estupiñan, 2015).
- **Evaluaciones periódicas:** La organización desarrolla y realiza de manera constante las evaluaciones para medir si se están llevando a cabo de manera adecuada los procedimientos, políticas y acciones establecidas por la empresa,

para permitir que el sistema de control interno no realice observaciones trascendentales en su operatividad y funcionamiento (Estupiñan, 2015).

- **Medidas correctivas:** Se debe de aplicar las medidas correctivas para mantener un control interno favorable acorde a los objetivos determinados con el propósito de conseguir el bienestar laboral y económico de la organización, lo cual permita cumplir de manera eficiente los propósitos institucionales (Estupiñan, 2015).

Estado de Situación Financiera: Es un informe contable, estadístico y financiero por excelencia, capaz de poder mostrar de manera detallada y pormenorizada la situación estática de la entidad en un periodo determinado (Morales, 2005). El estado de situación financiera suministra información útil e importante, sobre los medios, recursos y activos que la entidad utilizados en sus operaciones a corto y largo plazo para obtener ingresos económicos en el desarrollo de sus operaciones. Asimismo, se pueden establecer las cuentas del activo y pasivos corrientes y no corrientes, además de poder determinar la rentabilidad de la empresa, logrando de esta manera incrementar el capital de la institución (NIC -SP 01, 2003).

Indicadores del Estado de Situación Financiera

- **Activos:** Son los recursos dinerarios, bienes tangibles e intangibles que tiene la empresa en el desarrollo de sus actividades, los cuales se espera obtener beneficios futuros, para ello, es necesario establecer los saldos reales de dichas cuentas, ya que, podrían ocasionar a no tomar buenas decisiones, debilitando las operaciones contables en la entidad (NIC -SP 01, 2003).
- **Pasivos:** Comprenden las deudas, obligaciones y responsabilidades que tiene la empresa con terceros, es decir con los proveedores, el estado, instituciones financieras y con el propio personal que trabaja en la institución (NIC -SP 01, 2003).
- **Patrimonio:** El patrimonio público está representado por las responsabilidades y obligaciones que tiene la institución con el estado, considerando que las cuentas del patrimonio comprenden el capital otorgado por el estado para la construcción

de un ente institucional para prestar el servicio, control y fiscalización de la población(NIC -SP 01, 2003).

Estado de Resultados Financieros: Es un documento estadístico y financiero que permite estimar como la institución en base a los bienes y recursos asignados, puedo generar e incrementar su utilidad, este estado financiero proporciona al detalle los costos y gastos por concepto del movimiento institucional que se llevó a cabo, así como todos los ingresos y salidas de dinero que realizo para llevar a cabo las actividades destinadas por el estado peruano, de esta manera es necesario presentar razonablemente los resultados financieros de la entidad en un periodo contable específico (Bendermacher, 2012). Además, hace referencia a la hoja del estado de resultados financieros el cual debe contener los rubros adicionales, subtotales y finalmente los encabezamientos los mismos que solicita la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC -SP 01, 2003).

Indicadores del Estado de Resultados Financieros

- **Ingresos:** Comprenden los ingresos económicos producto de la actividad o de la prestación de servicios, como pagos por concepto de tasas, fraccionamientos, pago de impuesto predial, alcabala, entre otros, los mismos que un ente institucional está obligado a recabar o percibir por parte de la población (NIC -SP 01, 2003).
- **Gastos:** Son las reducciones que se llevan a cabo en la institución producto del pago de los servicios o bienes prestados en favor de la entidad, los cuales tienen como fin satisfacer una necesidad existente en el sector, tales como el destino de la construcción de una obra pública o el pago de los profesionales competentes para la ejecución de dichas obras (NIC -SP 01, 2003).

Estado de cambios en el Patrimonio Neto: Es un documento contable que tiene la característica de determinar todas aquellas variaciones o alteraciones que sufren las cuentas del patrimonio neto de la institución, las cuales abarcan desde el 01

de enero al 31 de diciembre de un año contable, en este estado financiero se establece el (superávit o déficit) fiscal (Arapa, 2019).

Indicadores del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- **Superávit:** Representa que existe un excedente o saldo a favor en un periodo contable, el cual producto de todas las erogaciones de dinero la entidad al finalizar el periodo ha obtenido ingresos (NIC -SP 01, 2003).
- **Déficit:** Significa que, en la gestión de la empresa, los gastos fueron mayores que los ingresos y por ende la institución no cuenta con los medios económicos suficientes para poder solventar sus necesidades producto de su actividad (NIC -SP 01, 2003).

Estado de flujo de efectivo: Es un estado financiero que permite determinar el movimiento del dinero realizado por la institución, de esta manera se puede evaluar las variaciones del dinero de efectivo, suministrando a los usuarios las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar equivalentes al efectivo así como el efectivo de la institución, este estado financiero muestra la liquidez y solvencia para contribuir a la toma de decisiones (Norma Internacional de Contabilidad Nro.7, 2014).

Indicadores del Estado de Flujo de efectivo

- **Efectivo:** Es el dinero en caja y los depósitos en las cuentas derivadas del efectivo (NIC -SP 01, 2003).
- **Equivalentes de Efectivo:** Representan las inversiones de corto plazo y que cuentan con alta probabilidad de convertirse en efectivo (NIC -SP 01, 2003).

Notas a los Estados Financieros: Son las revelaciones que se realizan a los saldos de los estados financieros, en donde se realiza una breve descripción o detalle del saldo actual de esa cuenta, con el propósito que las personas interesadas conozcan sobre dichos movimientos y tomen mejores decisiones, estas notas contribuyen a que

el auditor tenga un panorama más claro y establezca su informe correspondiente (NIC -SP 01, 2003).

Indicadores a las notas a los Estados Financieros

- **Políticas Contables:** Son las reglas y las bases por las cuales las empresas se basan para poder realizar y presentar la información contable en los Estados Financieros de acuerdo a los procedimientos determinados y adoptados por la entidad (NIC -SP 01, 2003).
- **Comprensión de Información:** Todos los Estados Financieros deben de gozar de comprensión en la Información con el propósito que las personas interesadas cuenten con el conocimiento razonable para interpretar dichos movimientos y su respectivo significado (NIC -SP 01, 2003).

III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo, nivel y diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Se desarrolló el estudio se realizó en referencia al tipo de investigación básica, considerando que el fin es conseguir información relevante acorde a la ley y sus órganos correspondientes para luego ser procesados a través del conocimiento brindando teorías nuevas que se acoplan a las ya existentes, Según (Arias, 2006) refiere que la investigación básica tiene como propósito generar conocimientos teóricos que sirven para contribuir en los ya existentes (p. 78).

3.1.2. Nivel de Investigación

La investigación fue desarrollada en el tipo de investigación descriptivo, porque a través de la sinopsis de sus dimensiones y la descomposición de las variables en indicadores, se puede crear nuevos conceptos, así como el de poder describir de manera pormenorizada sus componentes; es correlacional porque asocia dos variables de estudio, por consiguiente, establece el grado de asociación entre ambas variables. Para ello la investigación fue desarrollada en base a poder medir la relación que existen entre la variable 1 “Control Interno” y la Variable 2 “Estados Financieros”. Según (Hernández, 2014) refiere que los estudios descriptivos tienen la cualidad de especificar las características de las personas, variables u otro fenómeno que sea sometido a una correlación de estudio.

3.1.3. Diseño de Investigación

En el presente informe de investigación, se tomó en consideración el diseño No experimental – Transversal. Es no experimental porque no se manipularon deliberadamente la variable 1 “Control Interno” ni la variable 2 “Estados

Financieros”. Es transversal por que se realiza en un solo momento, de este modo la ejecución de la investigación se realizó en el año 2020 mostrando con ello la incidencia significativa que genera el adecuado control interno en los Estados Financieros de la Municipalidad distrital de Haquira.

Por su parte el autor (Babbie, 2000) señala que en las investigaciones no experimentales consisten en no realizar ningún manipuleo de las variables de estudio, de este modo se observa los fenómenos que trascienden en su estado natural, para luego ser descritos y analizados (p. 48). El autor (Hernández, 2014) refiere que el diseño transversal se produce en un momento único.

3.2. Identificación de las Variables

3.2.1. Variable 1: Control Interno

El control interno representa un proceso estructurado y definido por los directores, gerentes, responsables solidarios de las empresas o instituciones que tienen como propósito el cumplimiento cabal y seguro de las metas y objetivos trazadas, con el propósito del bienestar económico y financiero, proporcionando información razonable y válida para la toma de decisiones en un periodo determinado. Las dimensiones son: Ambiente de control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y comunicación y las Actividades de monitoreo.

3.2.2. Variable 2: Estados Financieros

Los Estados Financieros brindan información documentaria prevista de hechos pasados capaces de presentar la situación económica y financiera de una determinada empresa u ente económico, mostrando una imagen fiel de su estructura y composición, los cuales son importantes para la gerencia o las personas que tengan interés en conocer el movimiento de dicha empresa, para que en base de ello se pueda tomar las decisiones oportunas para el bienestar de la entidad. Las distribuciones de los Estados Financieros están determinadas por los activos, pasivos, patrimonio, ingresos

y gastos y el flujo de efectivo. En la presente investigación está siendo realizada bajo el criterio de la NIC –SP 01 “Presentación a los Estados Financieros” considerando que el caso de estudio es la Municipalidad distrital de Haqira (NIC -SP 01, 2003, párrafo 19). Las dimensiones son: Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados Financieros; Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; Estado de Flujo de Efectivo; Notas a los Estados Financieros.

3.2.3. Matriz Operacional de las Variables

En el anexo Nro.2 se presenta la matriz operacionalización de las variables, presentando sus dimensiones e indicadores que servirán para medir a las variables de investigación.

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

La población queda enmarcada con los 57 trabajadores del área administrativa, los mismos que trabajan en la Municipalidad distrital de Haqira, los cuales tienen el conocimiento sobre el tema abordado, de esta forma la población de la investigación es finita, ya que, se puede enumerar a cada uno de las unidades de análisis que tienen participaran directa para obtener información en el desarrollo del estudio.

3.3.2. Muestra

Está conformada por los 50 trabajadores administrativos (jefes de área y sub-área) de laboran en la Municipalidad distrital de Haqira, los cuales se les aplicó el instrumento para que sea factible la medición de las variables de estudio.

Criterios de Inclusión

- Se incluye únicamente a la Municipalidad distrital de Haqira, porque ha permitido el ingreso a su institución, así como la autorización respectiva para el procesamiento de la información.
- El cuestionario fue derivado solo al personal que tenga relación con la investigación y que labora en la Municipalidad distrital de Haqira.
- El cuestionario fue resuelto por el personal de ambos sexos en la Municipalidad distrital de Haqira.
- La información presentada de los autores no excede de una antigüedad mayor a los 5 años.
- La información presentada en el estudio debe de estar redactada en función a las normas APA 7ma. edición.

Criterios de Exclusión

- No se consideró al personal que no labora en la Municipalidad distrital de Haqira.
- No se consideran las encuestas que no estén llenadas en su totalidad o que exista doble marcación en el cuestionario.
- Se excluye como fuente principal las webs y periódicos.
- No se considera información que tenga una antigüedad superior a los 5 años.

3.3.3. Muestreo

El muestreo es no probabilístico por conveniencia, puesto que, de manera intencional se está seleccionando una porción de la población como muestra de estudio. La fórmula estadística es la siguiente:

$$n = \frac{(p \cdot q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N - 1) + (p \cdot q) Z^2}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

Z = Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z =1.96

E = Máximo error permisible, es decir un 5%

p = Proporción de la población que tiene características que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q = proporción de la población que no tiene características que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (57)}{(57-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 49.75 = 50 \rightarrow \text{Muestra}$$

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizó para la recopilación de información y de datos, fue:

- a) Encuesta: Es una técnica que tiene como fin obtener información sobre los encuestados, sobre una problemática de estudio, de esta manera la encuesta es realizada con los trabajadores que tienen afinidad con la investigación contando con el conocimiento y expertiz para proporcionar información de primera fuente para poder establecer el grado de asociación sobre el control interno y los Estados Financieros.
- b) Análisis Documental: Después de la obtención de datos de primera fuente proveniente de los encuestados, sujetos de estudio, se procedió a realizar el análisis mediante la obtención de las tablas y gráficas estadísticas, basados en la toma de datos, además se realizó la confiabilidad del instrumento por juicio de expertos y por el estadístico Alfa de Cronbach para ambas variables de investigación.

3.4.2. Instrumentos:

En el desarrollo del estudio, el instrumento que se tomó en consideración es el cuestionario, basadas en preguntas cerradas, que facultaran la toma de datos, siendo estas desarrolladas mediante 23 interrogantes con una escala de medición Likert referente al tema de estudio. El autor (Hernández, 2014) añade que la escala de medición Likert consiste en una secuencia de afirmaciones, de las cuales se les solicita a los encuestados puedan opinar según su parecer, eligiendo uno de los cinco puntos de la escala, de esta manera el participante obtiene una puntuación y esta luego se mide.

3.4.3. Validez y Confiabilidad del instrumento

- a) Validez: En referencia al autor Hernández (2014) señala la validez de expertos permite presentar información adecuada para medir las variables de estudio. En referencia a ello el autor de la presente investigación añade que para que exista validez en la información presentada, se debe realizar una correcta recolección de datos para medir las variables sujetas a prueba. Según lo expuesto el presente trabajo de investigación se procedió a calificar el instrumento por 3 expertos los cuales cuentan con el grado académico de Doctor y Magister respectivamente.
- b) Confiabilidad: Según (Hernández, 2014), menciona para poder realizar la confiabilidad del instrumento, debe estar representado por el valor en el cual el instrumento alcanza los resultados de manera coherente y consistente. De esta manera para que la investigación tenga la confiabilidad será sometido al Alfa de Cronbach, el cual mide la confiabilidad y valide del instrumento.

3.5. Procedimientos de Recolección de Datos

La recolección de los datos comprende el proceso por el cual el investigador obtiene los datos, procesa la Información y obtiene los resultados afines a su investigación, hasta la presentación de la investigación, donde expone todos los hallazgos alcanzados teniendo en consideración las conclusiones de otros investigadores. Para realizar el trabajo de investigación se tuvo en consideración los siguientes procedimientos:

- **Primero.** - Se realizó una recopilación de toda la información relacionada a las variables de estudio.
- **Segundo.** - De la documentación obtenida, se realizó una clasificación con el fin de tener información actual y trascendental para la investigación.
- **Tercero.** - Se realizó la delimitación del tema de investigación y de la población, muestra y muestreo de estudio

- **Cuarto.** - Se elaboró el instrumento “cuestionario” basado en 23 preguntas dirigidas al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, departamento de Apurímac, involucrados con el objeto de estudio.

3.6. Métodos de Análisis de Datos

- **Primero.** - Se procesó toda la información obtenida de los encuestados en el software SPSS versión 26, el cual brinda la información obtenida por el cuestionario mediante tablas y gráficas.
- **Segundo.** - Se realizó la interpretación y discusión de resultados realizando un comentario en cada una de ellas.

Para la recolección, proceso y análisis de datos se tuvo en consideración la confiabilidad y la presentación de tablas y gráficas. Luego de las respectivas interpretaciones y conclusiones derivados del análisis que facultaron al investigador a fundamentar las respuestas al problema actual en la investigación.

3.7. Aspectos éticos

El estudio expuesto, se desarrolló en concordancia a los principios y reglas de la Universidad Cesar Vallejo, resaltando los principios de ética en la elaboración de inicio a fin del presente estudio, tales como la transparencia en la información establecida; libertad para poder expresar de manera autonomía los conocimientos y teorías que fundamentan la investigación; responsabilidad en la documentación y toma de datos, los cuales hacen posible el desarrollo óptimo y favorable del presente informe de investigación. De esta manera los códigos permiten la orientación para la presentación e interpretación adecuada. Según (Delgado, 2017) menciona que la redacción y elaboración de un estudio debe estar siendo realizada con los principios de confidencialidad, objetividad y discreción en toda la información y documentación otorgada por la Municipalidad distrital de Haqira, asimismo, el uso de la información es autorizado mediante una carta formal por la Municipalidad distrital de Haqira para la difusión de los datos y uso del nombre, toda la información comprendida en el

estudio servirá como materia de consulta para futuros trabajos académico que tengan la misma problemática y que deseen obtener mejores resultados. También se ha considerado en todo el proceso de redacción, la autoría de los antecedentes internacionales y nacionales, citando de forma correcta y utilizando el manual APA, finalmente el marco metodológico ha sido elaborado bajo los parámetros, lineamientos y enfoques establecidos.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento

CONTROL INTERNO

Para poder establecer el grado de validez del instrumento aplicado, se tuvo que aplicar la técnica del Alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, utilizando el software SPSS versión 26. Para ello se realizó la validación a los 12 ítems de la primera variable "Control Interno" con un tamaño de muestra de 50 personas encuestadas, mencionando que la confiabilidad es del 95%.

Resultados de la Variable 1: Control Interno

Tabla 1
Alfa de Cronbach variable 1: Control Interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,891	12

Fuente: Elaboración propia

Discusión:

En el presente estudio se consideró que el valor del Alfa de Cronbach tiene que ser mayor a 0.700 para considerar el instrumento como regular, en tal efecto el valor estimado a la primera variable fue de 0.891, donde se concluye que la confiabilidad y validez del instrumento es elevada y por ende es factible la aplicación del instrumento.

Tabla 2
 Estadística total de los elementos de la variable 1: Control Interno

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.	22,48	41,316	,515	,886
El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.	22,50	41,724	,454	,889
El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.	22,64	40,480	,581	,883
La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.	22,54	38,866	,587	,883
El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.	22,46	39,478	,519	,887
La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.	22,44	37,435	,685	,877

Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.	22,60	38,735	,590	,882
El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.	22,58	38,126	,721	,875
La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.	22,56	37,027	,733	,874
El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.	22,50	39,929	,632	,880
Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución	22,36	39,256	,621	,880
Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permiten alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.	22,72	41,104	,546	,885

Fuente: Elaboración propia

ESTADOS FINANCIEROS

De igual modo para poder establecer el grado de validez del instrumento aplicado, se tuvo que aplicar la técnica del Alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, utilizando para ello el software SPSS versión 26. Para ello se realizó la validación a los 11 ítems de la segunda variable “Estados Financieros” con un tamaño de muestra de 50 personas encuestadas, mencionando que la confiabilidad es del 95%.

Resultados de la Variable 2: Estados Financieros

Tabla 3
Alfa de Cronbach variable 2: Estados Financieros

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,846	11

Fuente: Elaboración propia

Discusión:

En el presente estudio se consideró que el valor del Alfa de Cronbach tiene que ser mayor a 0.700 para considerar el instrumento como regular, en tal efecto el valor estimado a la segunda variable fue de 0.846, por lo cual se concluye que la confiabilidad y validez del instrumento es elevada y por ende es factible la aplicación del instrumento (Arias, 2006).

Tabla 4
 Estadística total de los elementos de la variable 2: Estados Financieros

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.	20,34	21,658	,617	,825
En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.	20,48	22,908	,466	,838
En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.	20,34	23,902	,384	,844
Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.	20,52	23,153	,612	,827
Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.	20,48	22,622	,601	,827
El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.	20,34	22,147	,593	,827

El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.	20,46	22,335	,556	,830
El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.	20,36	21,337	,648	,822
Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.	20,26	23,053	,553	,831
Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.	20,68	24,793	,357	,844
Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.	20,54	24,253	,411	,841

Fuente: Elaboración propia

CONTROL INTERNO Y ESTADOS FINANCIEROS

Para validar ambas variables de investigación y establecer el grado de validez del instrumento aplicado, se tuvo que aplicar la técnica del Alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, utilizando para ello el software SPSS versión 26. Para ello se realizó la validación a los 23 ítems de la primera variable con un tamaño de muestra de 50 personas encuestadas, mencionando que la confiabilidad es del 95%.

Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2

Tabla 5
Alfa de Cronbach variable 1 y 2.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,925	23

Fuente: *Elaboración propia*

Discusión:

En el presente estudio se consideró que el valor del Alfa de Cronbach tiene que ser mayor a 0.700 para considerar el instrumento como regular, en tal efecto el valor estimado de ambas variables es de 0.925, se concluye que la confiabilidad y validez del instrumento es perfecta y por ende es factible la aplicación del instrumento.

Tabla 6
Estadísticas del total de elementos de las variables 1 y 2.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.	44,96	120,284	,532	,923

El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.	44,98	120,755	,488	,923
El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.	45,12	118,638	,611	,921
La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.	45,02	116,142	,604	,921
El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.	44,94	116,670	,566	,922
La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.	44,92	114,442	,659	,920
Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.	45,08	116,442	,580	,922
El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.	45,06	115,160	,714	,919

La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.	45,04	113,713	,705	,919
El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.	44,98	119,163	,567	,922
Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución	44,84	116,464	,655	,920
Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permiten alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.	45,20	120,898	,497	,923
El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.	44,92	117,259	,595	,921
En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.	45,06	120,629	,422	,925
En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.	44,92	121,014	,448	,924

Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.	45,10	120,500	,581	,922
Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.	45,06	119,404	,572	,922
El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.	44,92	117,340	,631	,921
El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.	45,04	118,856	,532	,923
El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.	44,94	115,241	,696	,919
Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.	44,84	119,729	,568	,922
Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.	45,26	123,094	,415	,924

Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.	45,12	122,802	,402	,924
--	-------	---------	------	------

Fuente: Elaboración propia

4.2. Tablas de Frecuencia

Los hallazgos obtenidos en el presente estudio de investigación, fueron realizados y ejecutados en base a la muestra de estudio, así mismo se utilizó programa de estadística SPSS versión 26 para la obtención de los resultados y su interpretación.

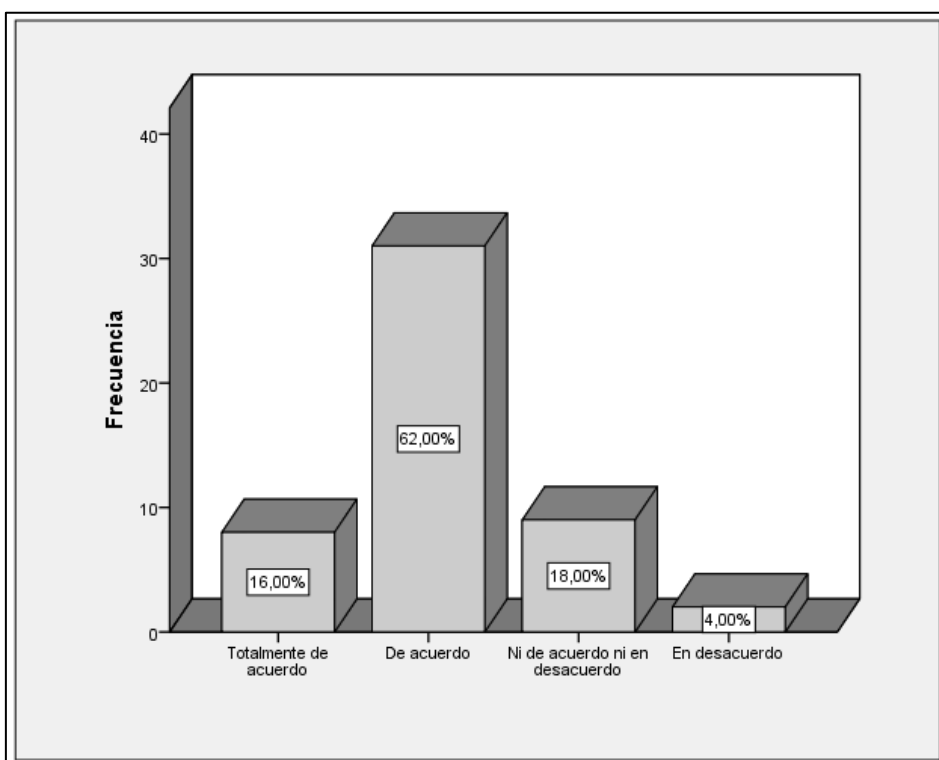
Tabla 7

La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	8	16,0	16,0	16,0
De acuerdo	31	62,0	62,0	78,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,0	18,0	96,0
En desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 1 La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.



Fuente: Tabla N° 7

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haquira, se obtuvo como resultado que el 78% de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno, por otro lado el 18% se sienten indecisos ya que, consideran que a veces se retiene profesionales competentes y otras veces no, otro pequeño porcentaje representado por el 4% se encuentran en desacuerdo, ya que, consideran que la Municipalidad no retiene profesionales competentes para realizar un adecuado control interno.

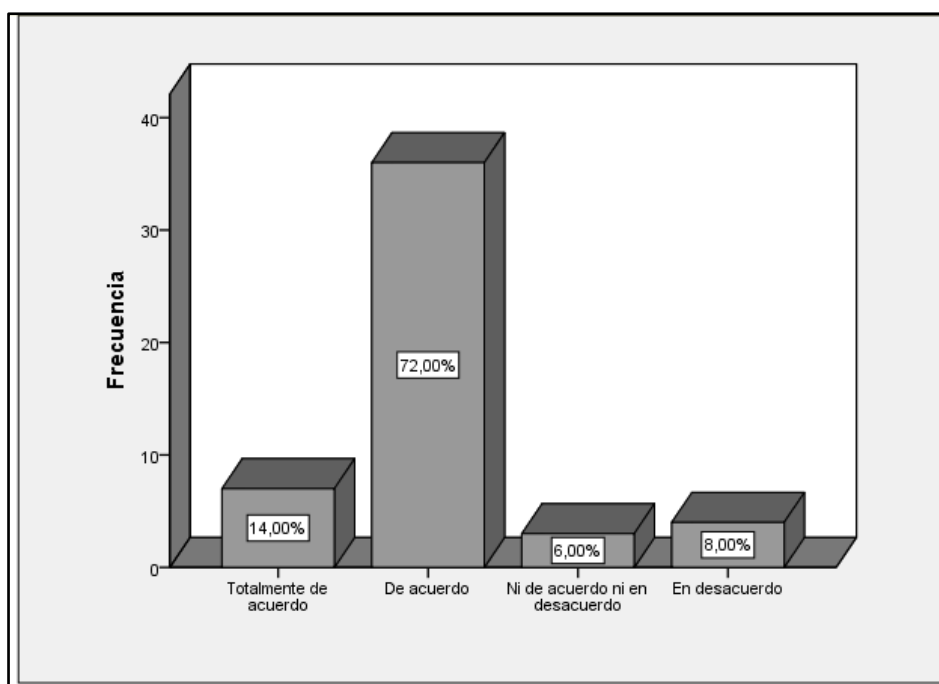
Tabla 8

El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	7	14,0	14,0	14,0
De acuerdo	36	72,0	72,0	86,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,0	6,0	92,0
En desacuerdo	4	8,0	8,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 2 El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.



Fuente: Tabla N° 8

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haqira, permiten reflejar que el 86% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar el control interno, por otro lado un 6% se sienten indecisos, considerando que no saben si el personal que realiza el control interno actúa con integridad en las actividades que desempeña, otro pequeño porcentaje representado por el 8% se encuentran en desacuerdo debido a que ellos consideran que el personal que realiza el control interno carece de integridad para el desarrollo de sus actividades ello debido a la falta de conocimiento sobre el tema.

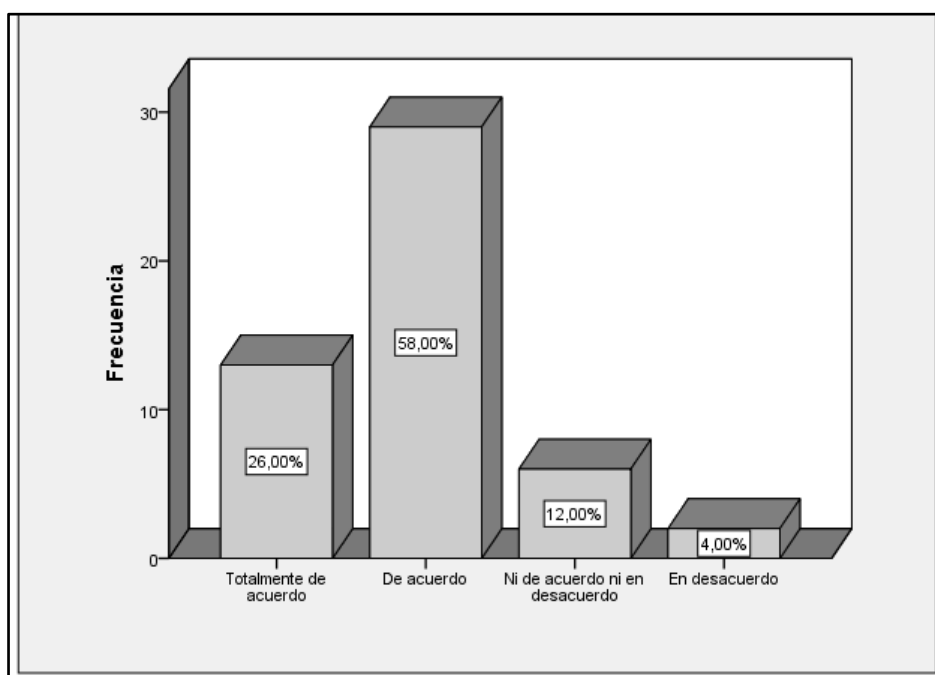
Tabla 9

El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	26,0	26,0	26,0
De acuerdo	29	58,0	58,0	84,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,0	12,0	96,0
En desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 3 El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.



Fuente: Tabla N° 9

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haquira, permiten reflejar que el 84% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución, por otro lado, el 12% se sienten indecisos al asegurar que no saben si el personal encargado de realizar el control interno actúa con responsabilidad en el ejercicio de sus funciones, otro pequeño porcentaje representado por el 4% se encuentran en desacuerdo debido a que carecen de información sobre el tema de investigación planteado.

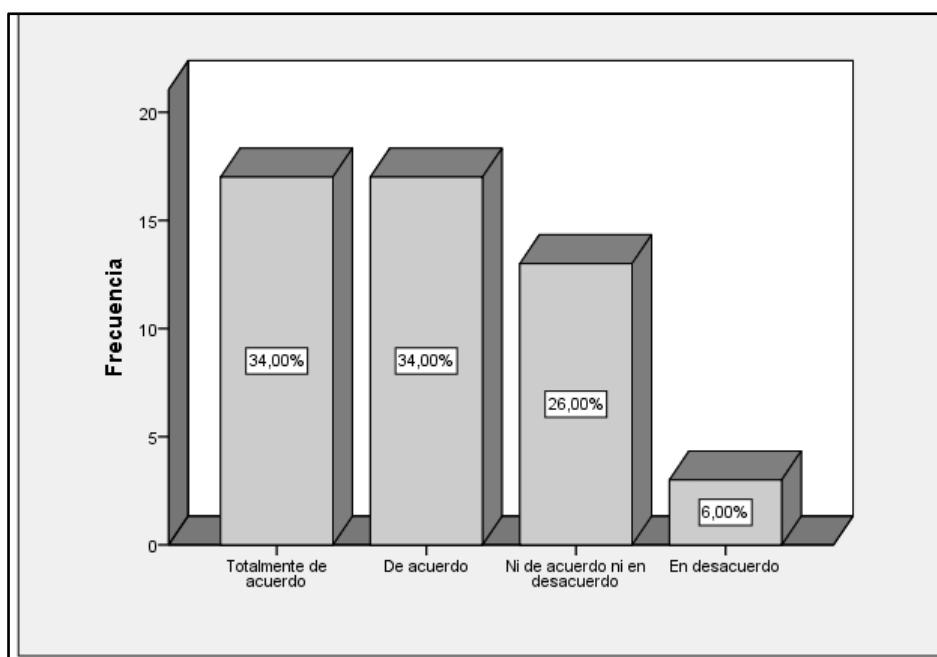
Tabla 10

La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	17	34,0	34,0	34,0
De acuerdo	17	34,0	34,0	68,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	26,0	26,0	94,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 4 La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.



Fuente: *Tabla N° 10*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se obtuvo como resultado que el 68% de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos, por otro lado el 26% se sienten indecisos al asegurar que no tienen conocimiento si los riesgos presentes de la entidad permite mejorar el control interno en todos sus niveles para alcanzar los objetivos trazados, otro pequeño porcentaje representado por el 6% se encuentran en desacuerdo debido a que no conocen la información proveniente de los riesgos asociados del control interno y de las actividades que realizan para alcanzarlas.

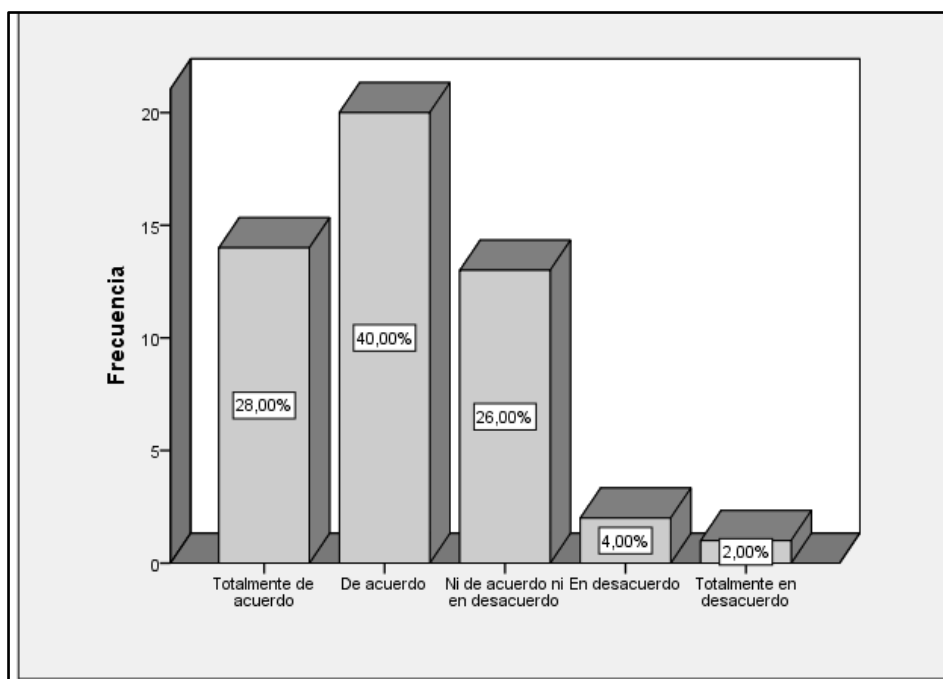
Tabla 11

El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
De acuerdo	20	40,0	40,0	68,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	26,0	26,0	94,0
En desacuerdo	2	4,0	4,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 5 El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.



Fuente: *Tabla N° 11*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta desarrollada a la Municipalidad distrital de Haqira, permite reflejar que el 68% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funciones y trabajadores, por otro lado, el 26% se sienten indecisos ya que ellos no definen si mediante el análisis de los riesgos en el control interno se podría detectar los fraudes y la malversación de los fondos que podrían existir en la municipalidad, otro pequeño porcentaje representado por el 6% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo no opinan por falta de conocimiento sobre el tema.

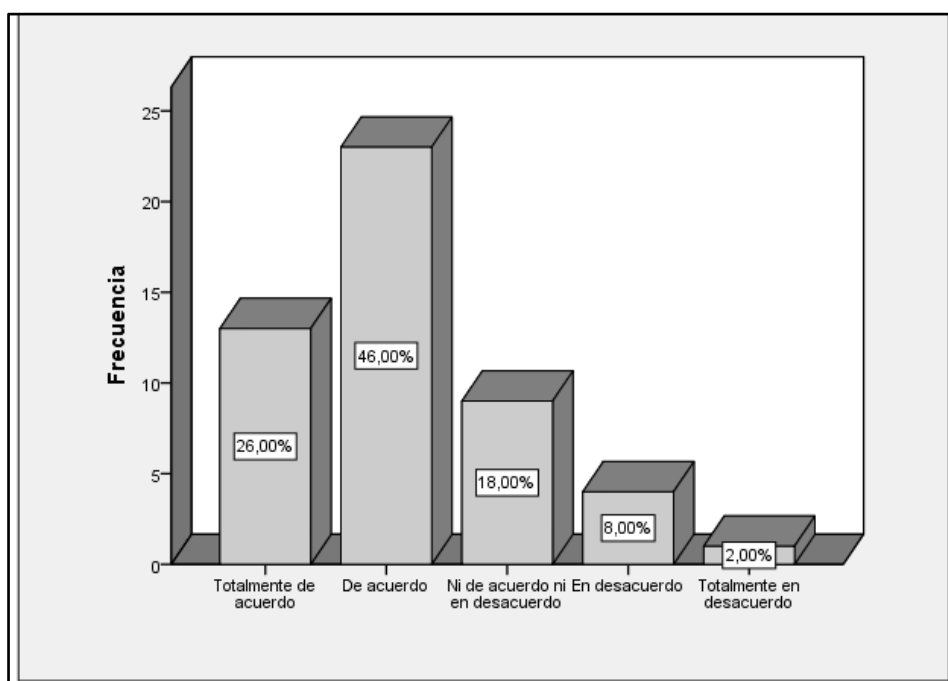
Tabla 12

La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	26,0	26,0	26,0
De acuerdo	23	46,0	46,0	72,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,0	18,0	90,0
En desacuerdo	4	8,0	8,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 6 La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.



Fuente: *Tabla N° 12*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haquira, se obtuvo como resultado que el 72% de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la institución realiza actividades de control interno que permite implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento, por otro lado el 18% se sienten indecisos, porque a su parecer la Municipalidad no implementa políticas de trabajo para obtener mejores resultados ejercidos por el control interno, otro pequeño porcentaje representado por el 10% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo refieren que la municipalidad no realiza ninguna medida pertinente que conlleve a obtener resultados adecuados.

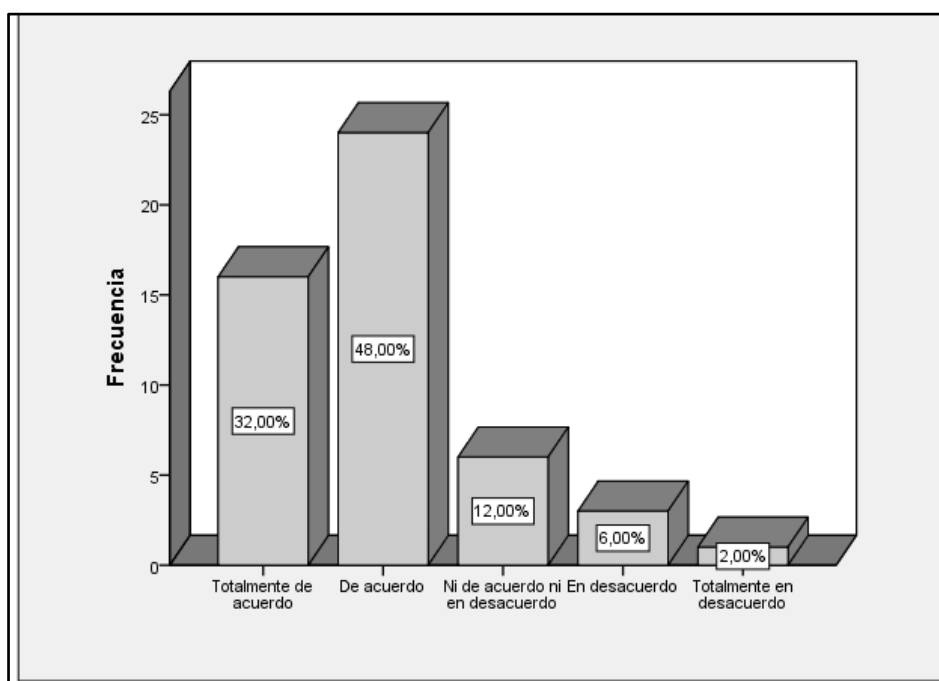
Tabla 13

Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	16	32,0	32,0	32,0
De acuerdo	24	48,0	48,0	80,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,0	12,0	92,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 7 Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.



Fuente: Tabla N° 13

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haqira, permiten reflejar que el 80% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que los procedimientos de control interno permite reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución, por otro lado, el 12% se sienten indecisos porque a su parecer mediante la aplicación de procedimientos de control no será viable poder reducir significativamente los riesgos asociados a sus actividades, otro pequeño porcentaje representado por el 8% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo refieren que la municipalidad no tiene definido los procedimientos a realizar para alcanzar los objetivos trazados a través del área de control interno.

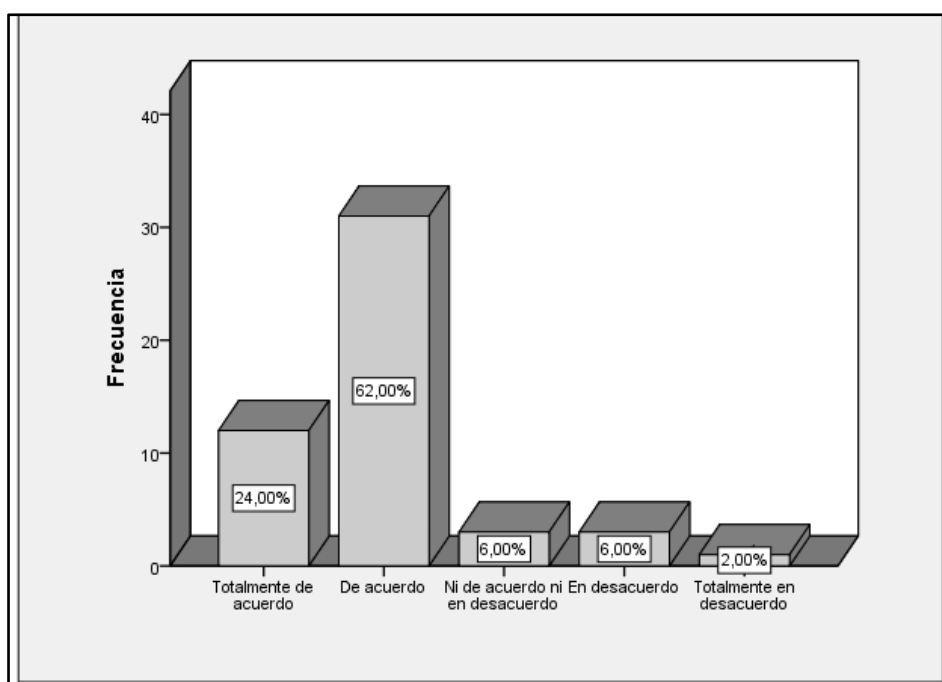
Tabla 14

El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	12	24,0	24,0	24,0
De acuerdo	31	62,0	62,0	86,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,0	6,0	92,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 8 El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.



Fuente: Tabla N° 14

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se obtuvo como resultado que el 86% de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiable para la toma de decisiones, por otro lado el 6% se sienten indecisos porque no saben si uno de los factores que incide en la obtención de información real de los registros contables sea por la ejecución del control interno en la municipalidad, otro pequeño porcentaje representado por el 8% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo debido a la falta de conocimiento sobre el tema planteado.

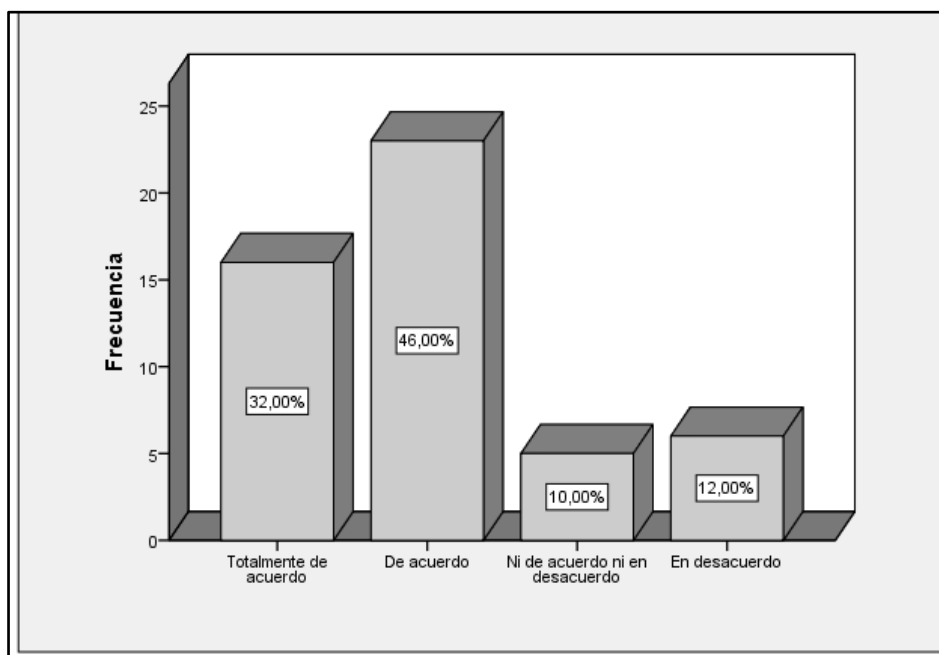
Tabla 15

La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	16	32,0	32,0	32,0
De acuerdo	23	46,0	46,0	78,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,0	10,0	88,0
En desacuerdo	6	12,0	12,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 9 La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta ejecutada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se obtuvo como resultado que el 78% de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno, por otro lado el 10% se sienten indecisos al establecer que si la información no es verídica ocasionaría a tomar decisiones equivocadas en la empresa, otro pequeño porcentaje representado por el 12% se encuentran en desacuerdo debido a que según ellos la información que se determina en la Municipalidad no es real ni correcta.

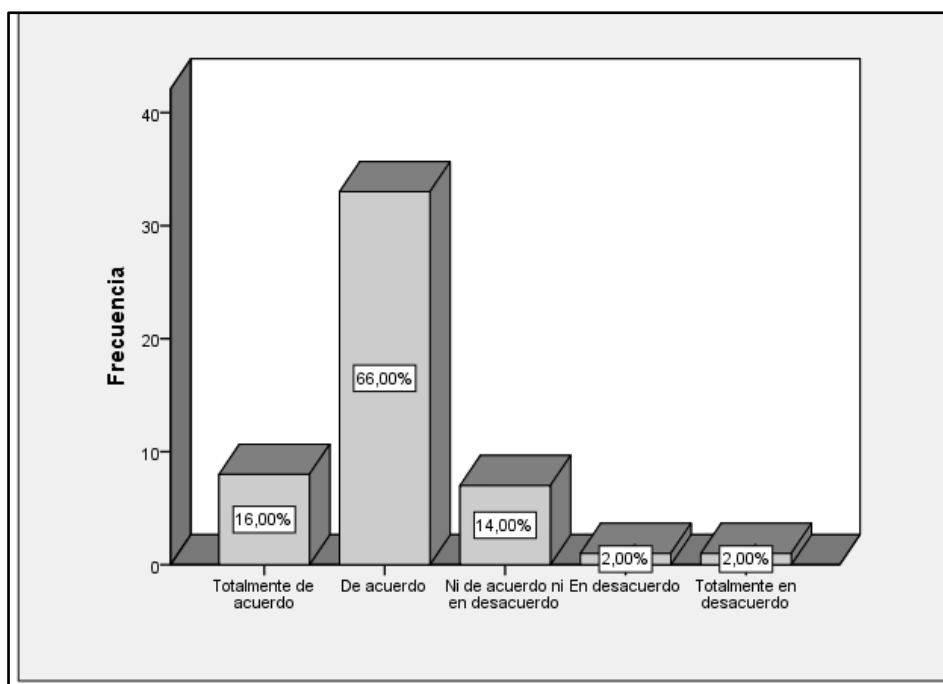
Tabla 16

El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	8	16,0	16,0	16,0
De acuerdo	33	66,0	66,0	82,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14,0	14,0	96,0
En desacuerdo	1	2,0	2,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 10 El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.



Fuente: *Tabla N° 16*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta ejecutada a la Municipalidad distrital de Haquira, permiten reflejar que el 82% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución, por otro lado, el 14% se sienten indecisos, porque no necesariamente depende del control interno que las áreas funcionen bien, si no también el de sus colaboradores en el desempeño de su trabajo, otro pequeño porcentaje representado por el 4% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, refieren que no depende del área de control interno que las actividades impartidas por la institución se lleven a cabo en su totalidad.

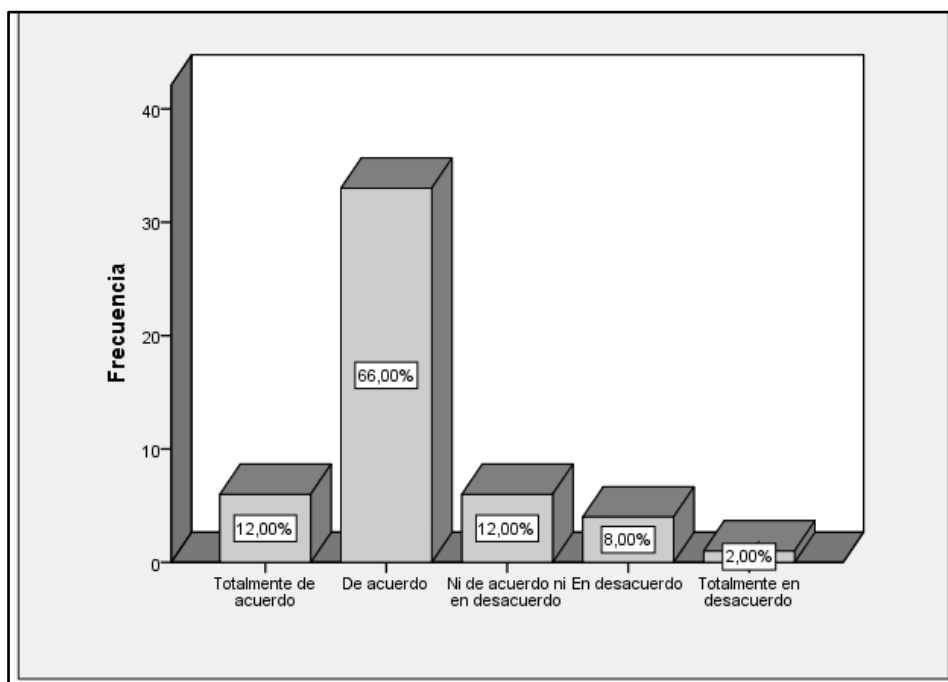
Tabla 17

Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	12,0	12,0	12,0
De acuerdo	33	66,0	66,0	78,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,0	12,0	90,0
En desacuerdo	4	8,0	8,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 11 Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución.



Fuente: Tabla N° 17

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se identificó que el 78% se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al precisar que las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución, por otro lado, el 12% se sienten indecisos ya que, según su opinión las evaluaciones resultantes para medir el cumplimiento de la organización no garantiza que se puedan corregir esos hallazgos, por lo que la efectividad se ve resquebrajada en la información expuesta, por ultimo existe un 10% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, quienes refieren que no se llevan de manera continua estas actividades en la Municipalidad.

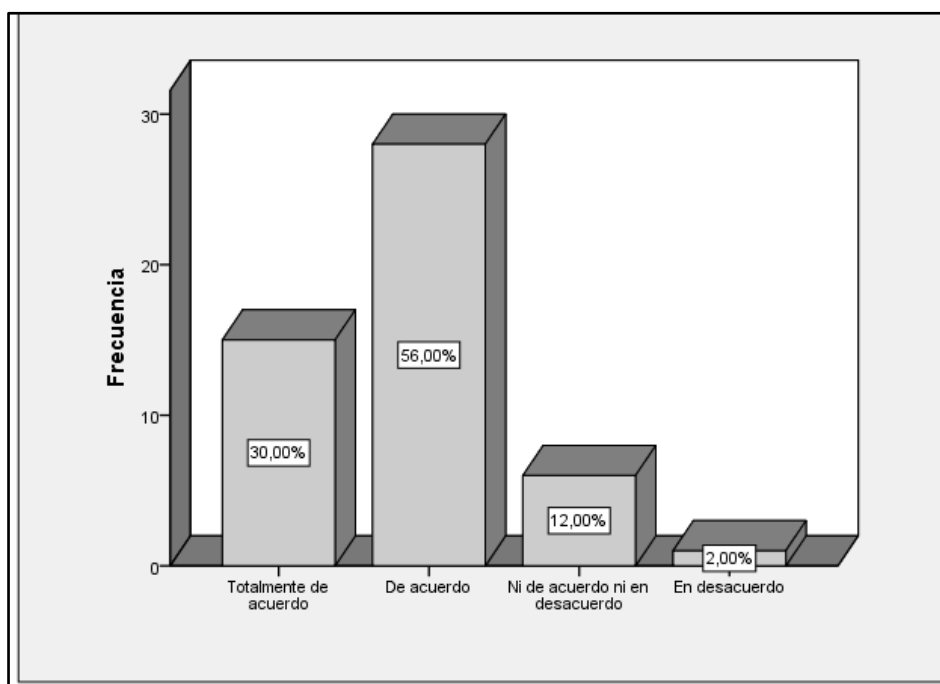
Tabla 18

Las medidas correctivas realizadas por el control interno permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	15	30,0	30,0	30,0
De acuerdo	28	56,0	56,0	86,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,0	12,0	98,0
En desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 12 Las medidas correctivas realizadas por el control interno permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.



Fuente: Tabla N° 18

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se obtuvo como resultado que el 86% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al asegurar que las medidas correctivas realizadas por el control interno permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución, por otro lado, el 12% se sienten indecisos, ya que, a su parecer no se realizan a todas las áreas las medidas correctivas pertinentes de su gestión, otro pequeño porcentaje representado por el 2% refiere que no han visualizado ninguna medida correctiva a la institución.

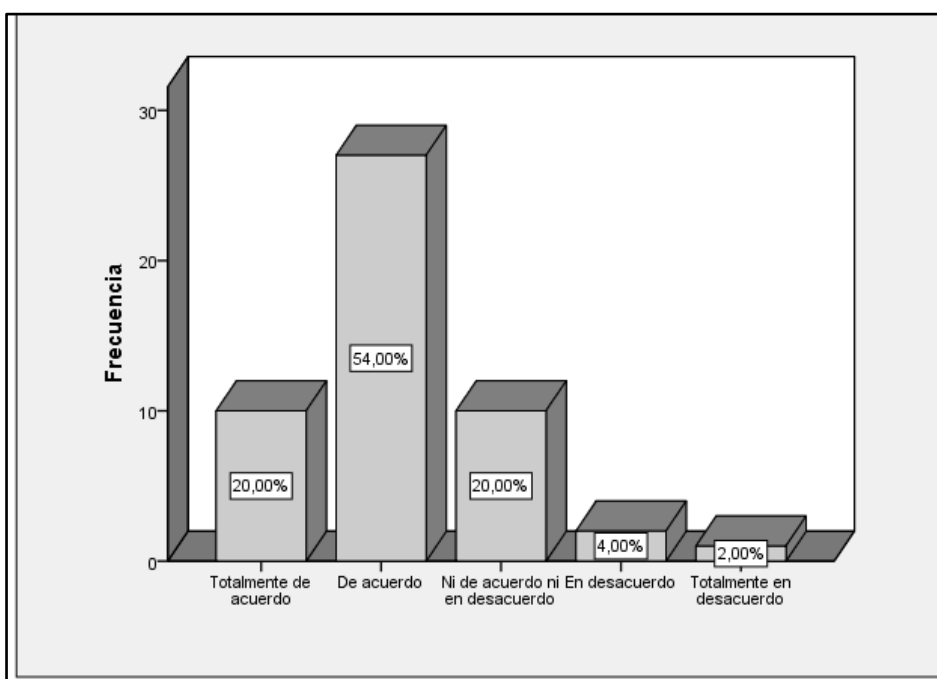
Tabla 19

El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	27	54,0	54,0	74,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,0	20,0	94,0
En desacuerdo	2	4,0	4,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 13 El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.



Fuente: Tabla N° 19

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta aplicada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se obtuvo como resultado que el 74% del total de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros, por otro lado, el 20% se sienten indecisos al precisar que la información presentada en los saldos del activo no se encuentran conciliados debidamente, por lo que se podría incurrir en errores, por último el 6% de encuestados indican que los saldos del activo se encuentran con errores, por lo que la toma de esta información podría conllevar en procedimientos errados.

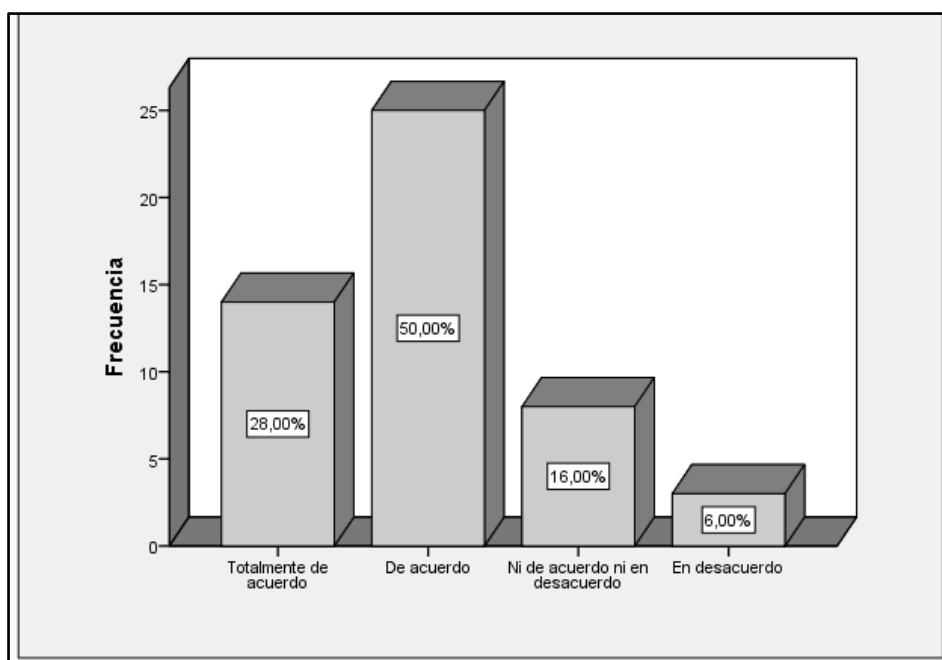
Tabla 20

En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
De acuerdo	25	50,0	50,0	78,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16,0	16,0	94,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 14 En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.



Fuente: Tabla N° 20

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se logró identificar que el 78% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que en los Estados Financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros, por otro lado, el 16% de encuestados se sienten indecisos porque según su parecer algunos saldos contables de las cuentas del pasivos no se encuentran conciliadas debidamente, otro pequeño porcentaje representado por el 22% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, indican que las cuentas del pasivo se encuentran erradas por lo que se debería realizar una corrección a dichas cuentas.

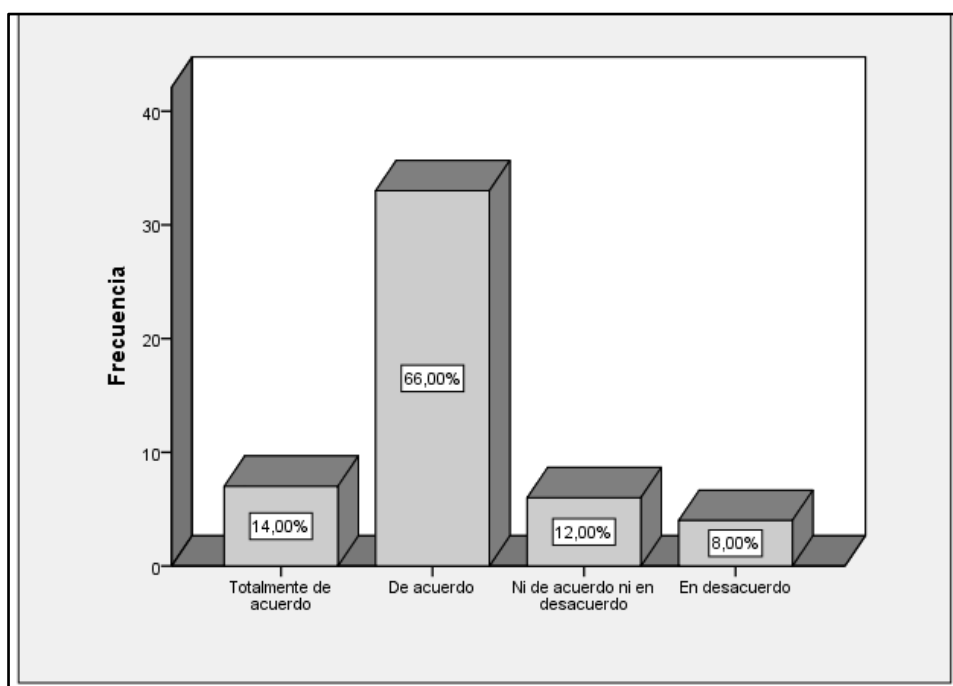
Tabla 21

En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	7	14,0	14,0	14,0
De acuerdo	33	66,0	66,0	80,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,0	12,0	92,0
En desacuerdo	4	8,0	8,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 15 En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.



Fuente: Tabla N° 21

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se logró identificar que el 80% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que en los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada, por otro lado, el 12% se sienten indecisos al comentar que algunas cuentas de los saldos del pasivo no muestran su saldo real, otro pequeño porcentaje representado por el 8% del total de encuestados se encuentran en desacuerdo debido a que según su parecer los saldos de las cuentas del patrimonio se encuentran errados, por lo que es necesario la aplicación de una correcta auditoría a dichas cuentas.

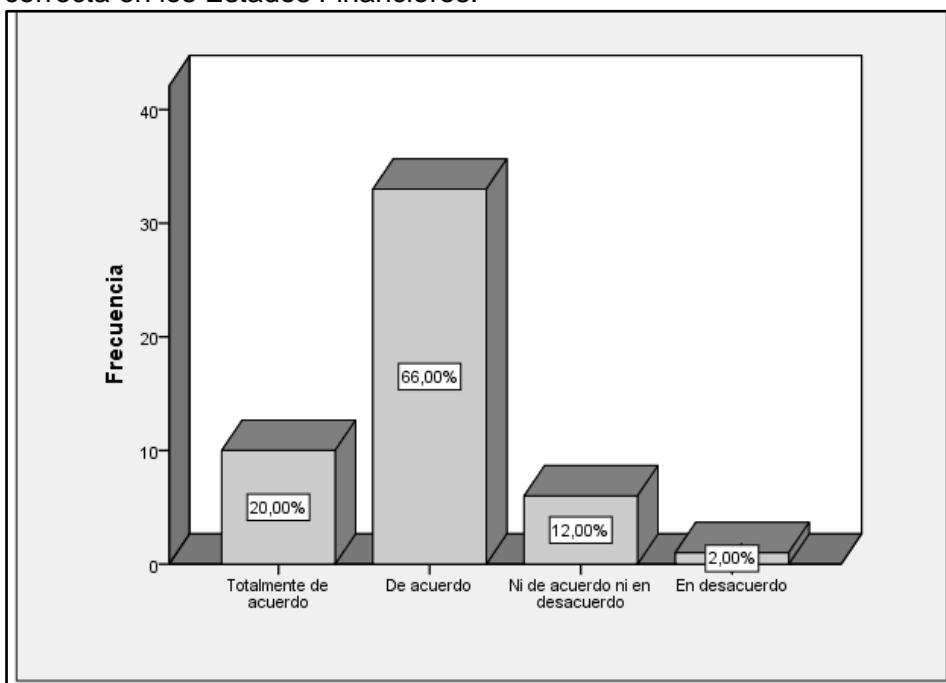
Tabla 22

Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	33	66,0	66,0	86,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12,0	12,0	98,0
En desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 16 Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.



Fuente: Tabla N° 22

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta elaborada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se logró identificar que el 86% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros, por otro lado, el 12% se sienten indecisos porque refieren que no todos los ingresos están registrados debidamente, debido a la falta de conocimiento de algunos trabajadores, otro pequeño porcentaje representado por el 2% del total de encuestados, se encuentran en desacuerdo debido a la falta de compromiso y conocimiento de algunos trabajadores para registrar debidamente los ingresos que percibe la institución.

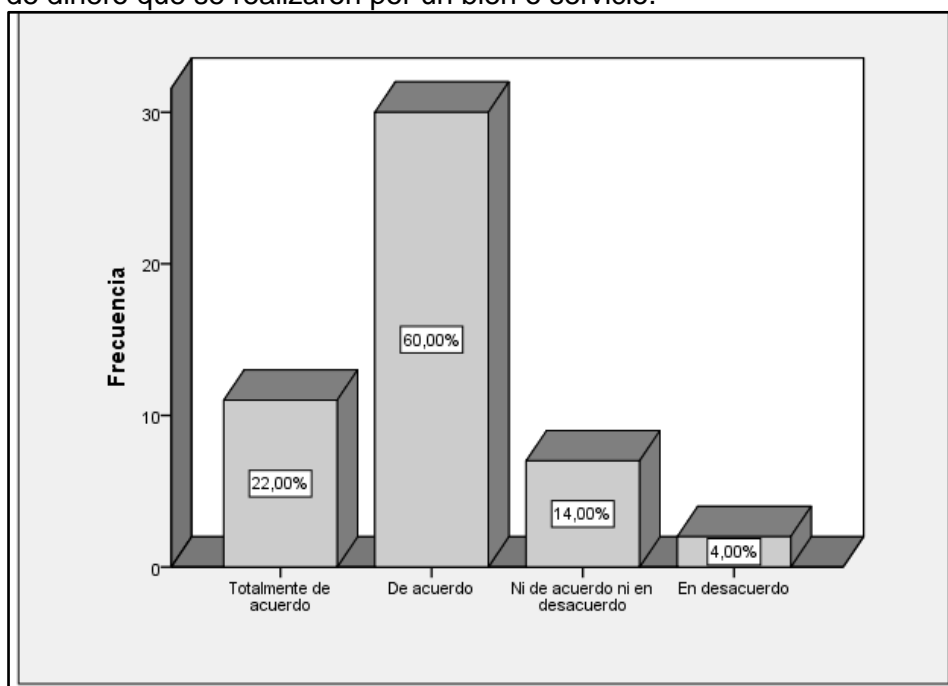
Tabla 23

Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	11	22,0	22,0	22,0
De acuerdo	30	60,0	60,0	82,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14,0	14,0	96,0
En desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 17 Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.



Fuente: *Tabla N° 23*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haqira, permiten reflejar que el 82% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realiza por un bien o servicio, por otro lado, el 14% se sienten indecisos debido a la falta de conocimiento sobre el tema, por ultimo otro pequeño porcentaje representado por el 4% se encuentran en desacuerdo, ya que, según su parecer los saldos en general de las cuentas de los Estados financieros no muestran la situación real de la institución.

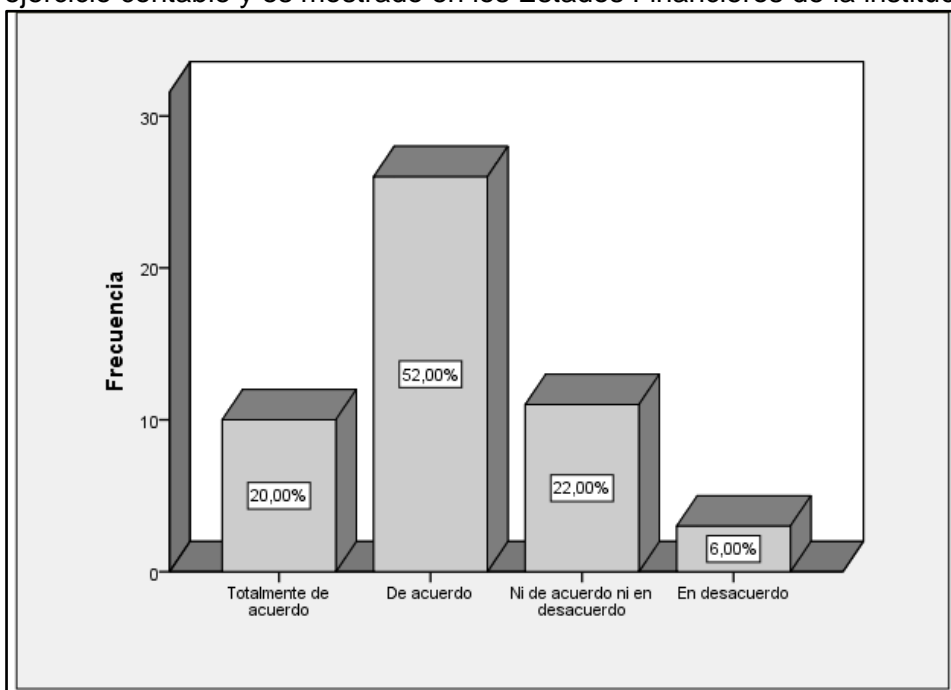
Tabla 24

El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	26	52,0	52,0	72,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	22,0	22,0	94,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 18 El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.



Fuente: Tabla N° 24

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haqira, permiten reflejar que el 72% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que el superávit determina que los ingresos son mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrados en los Estados Financieros, por otro lado, el 22% se sienten indecisos ya que no tienen información sobre lo que compete el superávit, otro pequeño porcentaje representado por el 6% refiere que la Municipalidad no tiene superávit considerando que sus egresos son mayores que sus ingresos en el ejercicio contable.

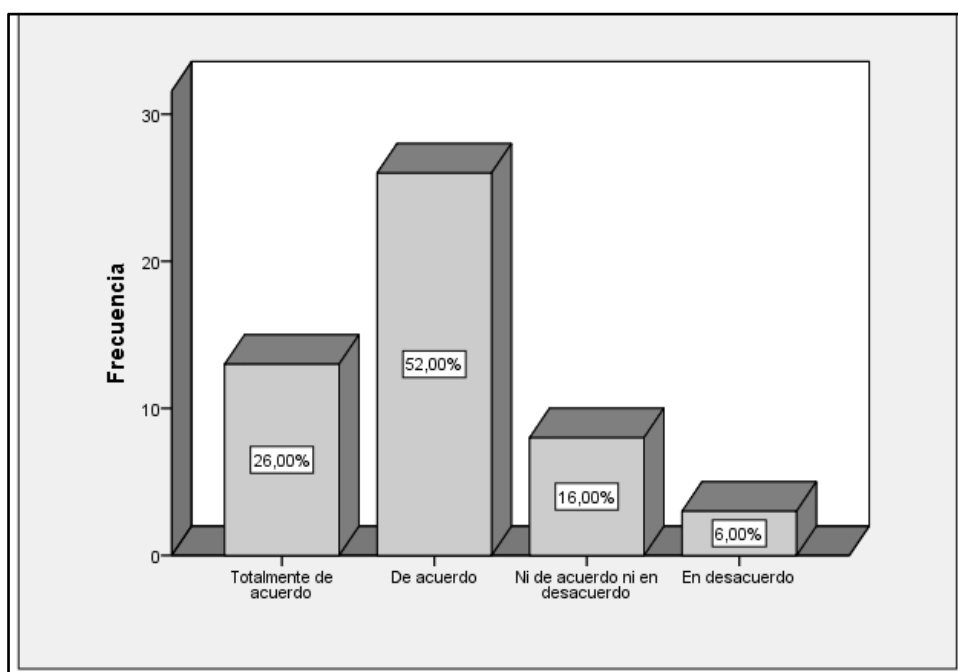
Tabla 25

El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	26,0	26,0	26,0
De acuerdo	26	52,0	52,0	78,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	16,0	16,0	94,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 19 El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.



Fuente: Tabla N° 25

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haqira, permiten reflejar que el 78% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el déficit determina que los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicios contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros, por otro lado, el 16% se sienten indecisos porque no conocen el tema planteado, otro pequeño porcentaje representado por el 6% refiere que la Municipalidad no realiza un control adecuado en sus procedimientos y por ello la institución obtiene déficit en su gestión.

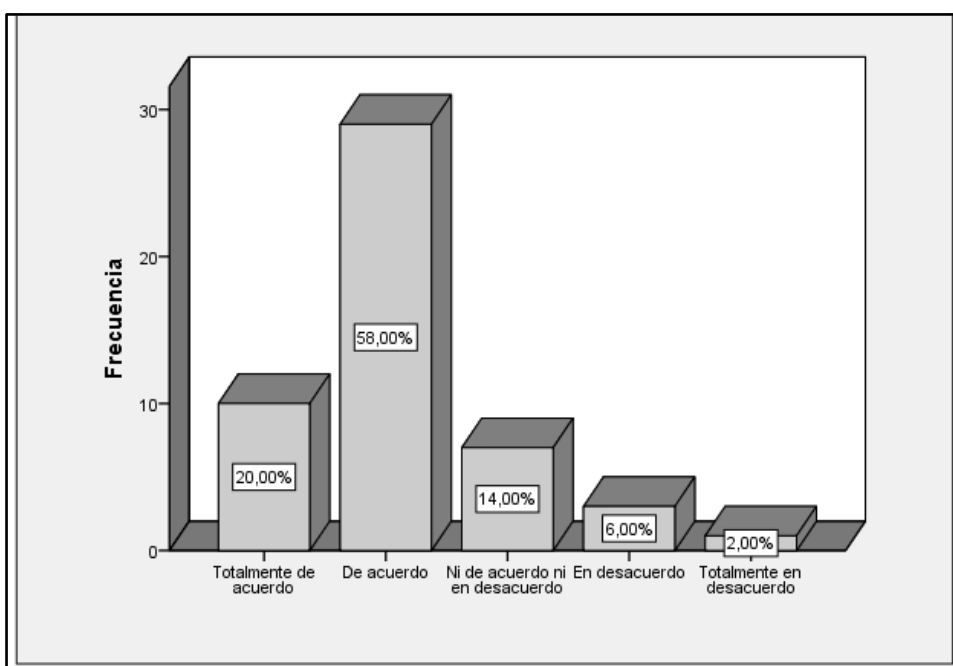
Tabla 26

El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	29	58,0	58,0	78,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	14,0	14,0	92,0
En desacuerdo	3	6,0	6,0	98,0
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 20 El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.



Fuente: *Tabla N° 26*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haquira, permiten mostrar que el 78% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al concluir que el efectivo permite solventar los gastos públicos los cuales mediante el registro determinan una transparencia en la información presentado en los Estados Financieros, por otro lado, el 14% se sienten indecisos debido a la falta de conocimiento sobre el tema planteado, otro pequeño porcentaje representado por el 8% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, refieren que no todas las salidas de dinero son para solventar los gastos públicos.

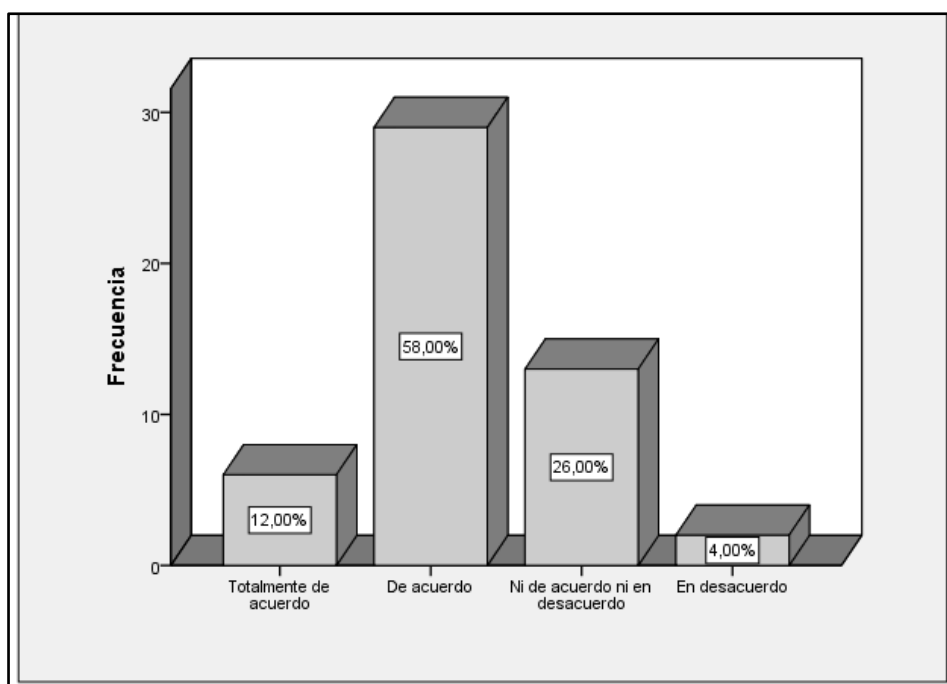
Tabla 27

Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	12,0	12,0	12,0
De acuerdo	29	58,0	58,0	70,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	26,0	26,0	96,0
En desacuerdo	2	4,0	4,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 21 Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.



Fuente: Tabla N° 27

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada a la Municipalidad distrital de Haqira, permiten reflejar que el 70% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que existen en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permite solventar los gastos a corto plazo en la institución, por otro lado, el 26% se sienten indecisos debido al desconocimiento sobre el tema y otro pequeño porcentaje representado por el 4% refiere que la Municipalidad no toma en consideración cuentas del equivalente de efectivo ya que, estas cuentas y saldos no están registradas.

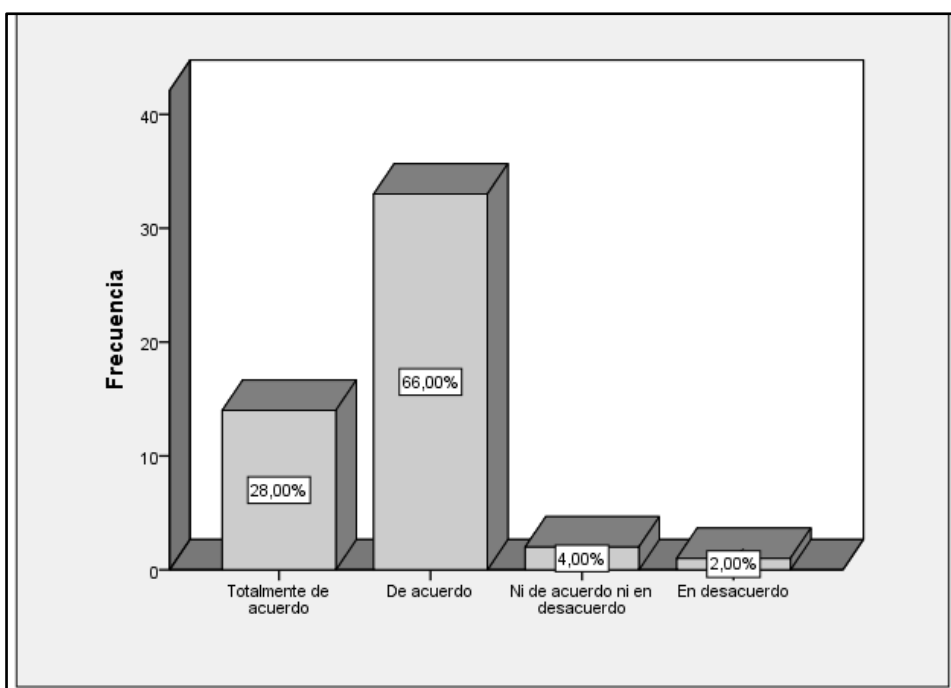
Tabla 28

Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sean elaborados de manera correcta para la institución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
De acuerdo	33	66,0	66,0	94,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4,0	4,0	98,0
En desacuerdo	1	2,0	2,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 22 Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sean elaborados de manera correcta para la institución.



Fuente: Tabla N° 28

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se logró identificar que el 94% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que las políticas contables permite que la elaboración y presentación de los Estados Financieros sean elaborados de manera correcta para la institución, por otro lado, el 4% se sienten indecisos debido a la falta de información relacionada al tema planteado y otro pequeño porcentaje representado por el 2% del total de encuestados se encuentran en desacuerdo debido a que según su parecer no han observado políticas trascendentales que faculte la transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.

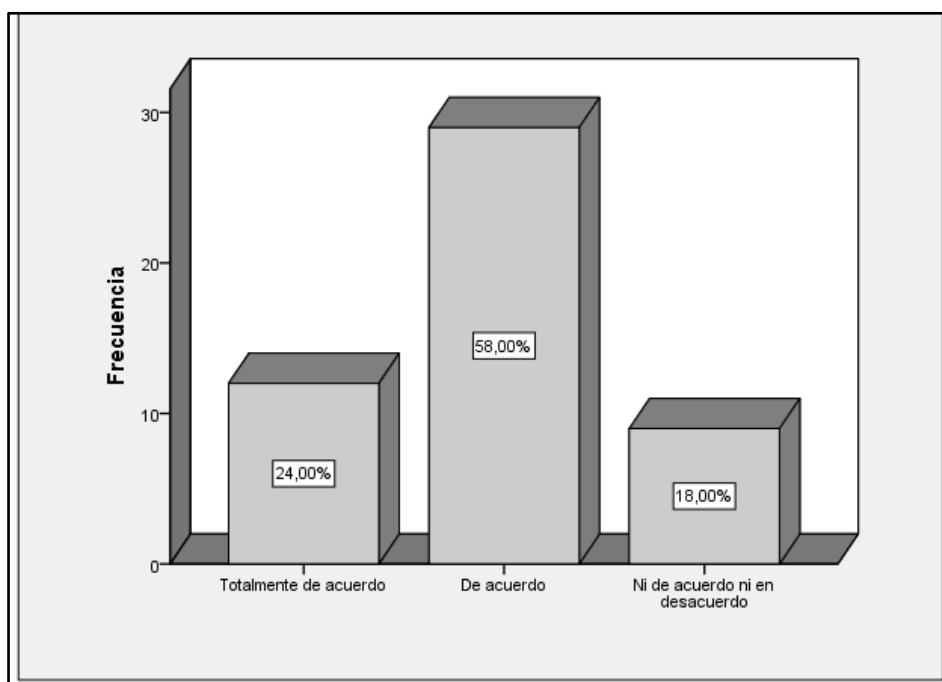
Tabla 29

Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	12	24,0	24,0	24,0
De acuerdo	29	58,0	58,0	82,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	18,0	18,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 23 Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.



Fuente: *Tabla N° 29*

Interpretación: En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Municipalidad distrital de Haqira, se logró identificar que el 82% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al confirmar que los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde permite la comprensión de información, por otro lado, el 18% se sienten indecisos ya que a su parecer las notas a los Estados Financieros que presenta la Municipalidad no permiten adecuadamente la comprensión de la información, por lo que sugieren que dichas notas sean elaboradas de manera adecuada para la comprensión de cualquier persona o colaborador.

4.3. Validación de Hipótesis

El investigador debe tener conocimiento de la muestra de investigación para procesarlo seguidamente en el estadístico y analizar el resultado obtenido, por ello se tomó en consideración la técnica Shapiro – Wilk, ya que, está acorde a los datos expuestos en el estudio, a su vez es necesario poder interpretar de una manera correcta el resultado obtenido y tener identificado las técnicas que se emplean de considerar un sig., mayor o menor del 0.050.

Prueba de Normalidad: Control Interno

Tabla 30
Prueba de normalidad variable 1 control interno.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
V1: Control Interno	,155	50	,004	,899	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Para continuar el proceso de la información expuesta en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se presenta la tabla 30 en donde denota la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es fundamental para la corroboración de datos presentados en el informe.

Prueba de Normalidad de las dimensiones del Control Interno

Tabla 31
Prueba de normalidad dimensión Ambiente de Control.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D1: Ambiente de Control	,209	50	,000	,900	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Continuando con el proceso detallado de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 31, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 32
Prueba de normalidad dimensión Evaluación de riesgos

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D2: Evaluación de riesgos	,170	50	,001	,924	50	,003

Fuente: Elaboración propia

Continuando con el proceso detallado de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 32, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 33
Prueba de normalidad dimensión Actividades de control.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D3: Actividades de control	,229	50	,000	,872	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Procediendo con el detalle de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 33, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 34
Prueba de normalidad dimensión Información y comunicación

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D4: Información y comunicación	,245	50	,000	,883	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Continuando con el proceso de la información expuesta en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 34, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 35
Prueba de normalidad dimensión Actividades de monitoreo

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D5: Actividades de monitoreo	,254	50	,000	,878	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Continuando con el proceso detallado de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 35, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Prueba de Normalidad: Estados Financieros

Tabla 36
Prueba de normalidad variable 2 Estados Financieros

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
V2: Estados Financieros	,120	50	,000	,965	50	,000

Fuente: Elaboración propia

En referencia a los datos obtenidos en la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 36, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Prueba de Normalidad para las dimensiones de los Estados Financieros

Tabla 37
Prueba de normalidad dimensión Estado de Situación Financiera

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D6: Estado de Situación Financiera	,159	50	,003	,946	50	,024

Fuente: Elaboración propia

Continuando con el proceso detallado de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 37, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 38
Prueba de normalidad dimensión Estado de Resultados Financieros

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D7: Estado de Resultados Financieros	,266	50	,000	,874	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Seguidamente se realiza la descripción de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 38, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 39
Prueba de normalidad dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D8: Estado de cambios en el Patrimonio Neto	,227	50	,000	,923	50	,003

Fuente: Elaboración propia

Seguidamente se realiza la descripción de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 39, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 40
Prueba de normalidad dimensión Estado de Flujo de efectivo

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D9: Estado de flujo de efectivo	,239	50	,000	,894	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Seguidamente se realiza la descripción de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 40, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados en el informe.

Tabla 41
Prueba de normalidad dimensión Notas a los Estados Financieros

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	N°	Sig.	Estadístico	N°	Sig.
D10: Notas a los Estados financieros	,238	50	,000	,895	50	,000

Fuente: Elaboración propia

Seguidamente se realiza la descripción de la información presentada en el estudio, es importante considerar los criterios y valores que establece el sig. ya que este define y establece los lineamientos para trabajar con las diversas técnicas, en función a ello se toma en consideración la tabla 41, donde expresa la importancia de utilizar el Rho. Spearman, ya que, es indispensable para ejecutar la corroboración de los datos presentados.

Correlación de Rho Spearman

Es relevante y necesario que la información que se presenta en la redacción del informe contenga un nivel de aceptación favorable y avalado por un proceso estadístico, para ello, es necesario evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, como es de conocimiento esta correlación tiene la particularidad de establecer las semejanzas que presentan dos objetos en específico X y Y. En referencia a ello el autor Arias (2006) menciona la importancia de interpretar los valores arábigos que establece en el Rho de Spearman (p. 51). Para ello se muestra dichos valores para su respectivo análisis.

Tabla 42
Rango de Correlación de Rho de Spearman

Valor Rho. Spearman	Interpretación
-1	Correlación negativa perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta (muy fuerte)
-0.70 a -0.89	Correlación negativa alta (fuerte o considerable)
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada (media)
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja (débil)
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja (muy débil)
00	Correlación nula (no existe correlación)
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja (muy débil)
0.20 a 0.39	Correlación positiva baja (débil)
0.40 a 0.69	Correlación positiva moderada (media)
0.70 a 0.89	Correlación positiva alta (fuerte o considerable)
0.90 a 0.99	Correlación positiva muy alta (muy fuerte)
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

HIPÓTESIS GENERAL

Se realiza la presentación de las Hipótesis

(Ho): El control interno no se relaciona con los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

(Ha): El control interno se relaciona con los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Tabla 43
Prueba de Rho. De Spearman Hipótesis General

		V1	V2
V1: Control Interno	Rho de Spearman	1,000	,758**
	Sig.	.	,000
	Número	50	50
V2: Estados Financieros	Rho de Spearman	,758**	1,000
	Sig.	,000	.
	Número	50	50

Fuente: Elaboración propia

Es de suma importancia analizar la información que sirvió para evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, para ello se visualiza la tabla presentada y en función a ello se exhibe una correlación positiva alta, fuerte, considerable de “0.758” entre la variable 1 “Control Interno” y la variable 2 “Estados Financieros”.

Debido a ello se acepta la (Ha): El control interno se relaciona con los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 1:

Se realiza la presentación de las Hipótesis

(Ho): El ambiente de control no se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

(Ha): El ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Tabla 44
Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Especifica 1

Correlaciones			
		V2	D1
V2: Estados Financieros	Rho de Spearman	1,000	,707**
	Sig.	.	,000
	Número	50	50
D1: Ambiente de Control	Rho de Spearman	,707**	1,000
	Sig.	,000	.
	Número	50	50

Fuente: Elaboración propia

Es de suma importancia analizar la información que sirvió para evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, para ello se visualiza la tabla presentada y en función a ello se exhibe una correlación positiva alta, fuerte, considerable de “0.707” entre la variable 2 “Estados Financieros” y la dimensión 1 “Ambiente de control”.

Debido a ello se acepta la (Ha): El ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 2:

Se realiza la presentación de las Hipótesis

(Ho): La evaluación de riesgos no se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

(Ha): La evaluación de riesgos se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Tabla 45
Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Especifica 2

Correlaciones			
		V2	D2
V2: Estados Financieros	Rho de Spearman	1,000	,700**
	Sig.	.	,000
	Número	50	50
D2: Evaluación de riesgos	Rho de Spearman	,700**	1,000
	Sig.	,000	.
	Número	50	50

Fuente: Elaboración propia

Es de suma importancia analizar la información que sirvió para evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, para ello se visualiza la tabla presentada y en función a ello se exhibe una relación de una correlación positiva alta, fuerte, considerable de “0.700” entre la variable 2 “Estados Financieros” y la dimensión 2 “Evaluación de riesgos”.

Debido a ello se acepta la (Ha): La evaluación de riesgos se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 3:

Se realiza la presentación de las Hipótesis

(Ho): Las actividades de control no se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

(Ha): Las actividades de control se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Tabla 46
Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Especifica 3

Correlaciones			
		V2	D3
V2: Estados Financieros	Rho de Spearman	1,000	,794**
	Sig.	.	,000
	Número	50	50
D3: Actividades de Control	Rho de Spearman	,794**	1,000
	Sig.	,000	.
	Número	50	50

Fuente: Elaboración propia

Es de suma importancia analizar la información que sirvió para evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, para ello se visualiza la tabla presentada y en función a ello se exhibe una correlación positiva alta, fuerte, considerable de “0.794” entre la variable 2 “Estados Financieros” y la dimensión 3 “Actividades de Control”.

Debido a ello se acepta la (Ha): Las actividades de control se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 4:

Se realiza la presentación de las Hipótesis

(Ho): La información y comunicación no se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

(Ha): La información y comunicación se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Tabla 47
Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Especifica 4

Correlaciones			
		V2	D4
V2: Estados Financieros	Rho de Spearman	1,000	,775**
	Sig.	.	,000
	Número	50	50
D4: Información y comunicación	Rho de Spearman	,775**	1,000
	Sig.	,000	.
	Número	50	50

Fuente: Elaboración propia

Es de suma importancia analizar la información que sirvió para evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, para ello se visualiza la tabla presentada y en función a ello se exhibe una correlación positiva alta, fuerte, considerable de “0.775” entre la variable 2 “Estados Financieros” y la dimensión 4 “Información y Comunicación”.

Debido a ello se acepta la (Ha): La información y comunicación se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 5:

Se realiza la presentación de las Hipótesis

(Ho): Las actividades de supervisión y monitoreo no se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

(Ha): Las actividades de supervisión y monitoreo se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Tabla 48
Prueba de Rho. De Spearman – Hipótesis Especifica 5

Correlaciones			
		V2	D5
V2: Estados Financieros	Rho de Spearman	1,000	,790**
	Sig.	.	,000
	Número	50	50
D5: Actividades de Monitoreo	Rho de Spearman	,790**	1,000
	Sig.	,000	.
	Número	50	50

Fuente: Elaboración propia

Es de suma importancia analizar la información que sirvió para evaluar e interpretar los rangos y niveles según los parámetros, neutra, positiva y negativa, para ello se visualiza la tabla presentada y en función a ello se exhibe una correlación positiva alta, fuerte, considerable de “0.790” entre la variable 2 “Estados Financieros” y la dimensión 5 “Actividades de Monitoreo”.

Debido a ello se acepta la (Ha): Las actividades de supervisión y monitoreo se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020.

V. DISCUSIÓN

5.1. Discusión

Después de los hallazgos alcanzados en el informe de investigación, se procede a realizar la discusión con los resultados concretados. De esta manera la presente investigación se realizó en referencia al objetivo general de investigación: Demostrar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.

Para poder corroborar el instrumento que se utilizó a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Haquira se procedió a utilizar la técnica Alfa de Cronbach, para medir la confiabilidad de los datos expuestos. Obteniendo como resultados para la variable Control Interno un 0,891 y para la variable Estados Financieros un 0,846 de validez en la prueba aplicada.

Se presentó el grado de relación entre las variables que se desarrollaron en la investigación, utilizando la técnica del Alfa de Cronbach, es por ello que en los 23 ítems; asignados a cada variable 12 y 11 ítems respectivamente; muestra que el instrumento realizado tiene un nivel de confianza de 0,925, por lo que es considerado como un instrumento que tiene alto nivel de validez, además el autor Hernández et al. (2014) comenta que se debe tomar en consideración para poder aplicar el instrumento, el cual debe estar lo más cerca posible a +1.000 de esta manera, se toma en consideración que es confiable el cuestionario para recopilar todos los datos y las respuestas brindadas por los encuestados.

HIPOTESIS GENERAL N° 1

En función a la data presentada, el Control Interno tiene relación con los Estados Financieros en la Municipalidad distrital de Haquira en el periodo 2020. Para comprobar el pronóstico por anticipado en la investigación; es decir comprobar la hipótesis, se tuvo que emplear el instrumento a los 50 trabajadores que laboran en la institución. De las cuales, el propósito de la investigación es obtener resultados relevantes y significativos que permitan comprobar la Hipótesis General de estudio.

Luego en la tabla 14, muestra que el 86% de los encuestados se encuentran de acuerdo al considerar que el control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones, logrando de este modo proporcionar a la dirección de herramientas para presentar su opinión en base a argumentos sólidos de información; en la tabla 21, se puede observar que el 80% de encuestados afirman estar de acuerdo al asegurar que los saldos de los Estados Financieros, las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada, estableciendo con ello la importancia de poder mostrar información fidedigna que derivan a tomar acciones en bienestar de la institución.

Es relevante que la información sea calificada por un programa estadístico, que cumpla con la finalidad de verificar los datos ingresados, por ello se aplicó la técnica de Spearman, con un rango de "0.758", y con la aceptación de la hipótesis.

Todo lo expuesto confirma la teoría de Silvera (2018), quien realizó su investigación sobre el control interno y su relación con la Auditoría interna quien llegó a la conclusión que el control interno y la planificación de la auditoría se relacionan, teniendo como resultado en su tabla 6 una correlación de Pearson aceptable de 0,660 y un sig. menor a 0,05, por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza su hipótesis nula; es decir el control interno tienen una incidencia significativa y favorable en la realización de la auditoría interna por parte de la dirección, obteniendo con ello los resultados esperados, los cuales son mostrados en los Estados Financieros, en donde se puede notar un crecimiento favorable en su utilidad neta y con ello el posicionamiento empresarial y sectorial en su gestión.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

En función a la data presentada, el Ambiente de control tiene relación con los Estados Financieros en la Municipalidad distrital de Haqira en el periodo 2020. Para comprobar el pronóstico por anticipado en la investigación; es decir comprobar la hipótesis, se tuvo que emplear el instrumento a los 50 trabajadores que laboran en la institución. De las cuales, el propósito de la investigación es obtener resultados relevantes y significativos que permitan corroborar la Hipótesis específica de estudio.

Luego en la tabla 9, nos muestra que un 84% de los encuestados se encuentran de acuerdo al considerar que el ambiente de control el personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución, es decir; el órgano que conforma el control interno tiene definido las políticas de trabajo y desempeño para alinear los objetivos de la empresa en función al trabajo realizado; en la tabla 22, se puede observar que el 86% afirma estar de acuerdo al considerar que los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros; es decir si se registran de manera correcta los registros contable, se podrá presentar informes reales, los cuales contribuirán a la toma de decisiones para la institución.

Es relevante que la información sea calificada por un programa estadístico, que cumpla con la finalidad de verificar los datos ingresados, por ello se aplicó la técnica de Spearman, con un rango de "0.707", y con la aceptación de la hipótesis.

Todo lo expuesto confirma la teoría de García (2017); quien realizó su trabajo de investigación en referencia a la evaluación del control interno en la Municipalidad distrital de la Huaca, quien concluyo en su tabla 3 denominada nivel de competencia profesional del ambiente de control, señala que falta reforzar la integridad, principios morales y competencia profesional que rigen a la estructura del órgano de control, para contribuir a alcanzar los resultados deseados al terminar el periodo contable, ya que, los propios trabajadores de la Municipalidad comentan que para tener un ambiente de control favorable en la organización es indispensable aplicar acciones disciplinarias que permitan obtener los objetivos esperados por la institución.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

En función a la data presentada, la Evaluación de Riesgos tiene relación con los Estados Financieros en la Municipalidad distrital de Haquira en el periodo 2020. Para comprobar el pronóstico por anticipado en la investigación; es decir comprobar la hipótesis, se tuvo que emplear el instrumento a los 50 trabajadores que laboran en la institución. De las cuales, el propósito de la investigación es obtener

resultados relevantes y significativos que permitan corroborar la Hipótesis específica de estudio.

Luego en la tabla 13, nos muestra que el 80% de los encuestados se encuentran de acuerdo al creer que los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución; es decir si se aplica de manera constante las evaluaciones, de riesgos, se podrán identificar aquellos posibles fraudes eludibles por los trabajadores y sus funcionarios; en la tabla 23, se puede observar que el 82% afirma estar de acuerdo al considerar que los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio, de esta manera se debe tomar en consideración que es importante que todas las salidas de dinero estén debidamente registradas y los saldos contable deben estar conciliados a fin de tener las cuentas saldadas con la información real de la institución.

Es relevante que la información sea calificada por un programa estadístico, que cumpla con la finalidad de verificar los datos ingresados, por ello se aplicó la técnica de Spearman, con un rango de "0.700", y con la aceptación de la hipótesis.

Todo lo expuesto confirma la teoría de López & Lucas (2019) en su investigación desarrollada sobre la evaluación del control interno en la Municipalidad distrital de Ate; en la que concluyen según la tabla 8 que existen riesgos de nivel medio y nivel alto en la Municipalidad de Ate, los cuales se dan a conocer utilizando la evaluación de riesgos, por el cual es necesario supervisar constantemente aquellas áreas en donde no exista un debido control, además es necesario asignar políticas institucionales para contrarrestar los efectos adversos en la presentación de la información, para generar el cumplimiento de estas normas y políticas de manera afianzada, los cuales permitirán consolidar la estructura organizacional y de dirección actual de la Municipalidad.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

En función a la data presentada, Actividades de Control tiene relación con los Estados Financieros en la Municipalidad distrital de Haquira en el periodo 2020. Para comprobar el pronóstico por anticipado en la investigación; es decir comprobar la hipótesis, se tuvo que emplear el instrumento a los 50 trabajadores que laboran

en la institución. De las cuales, el propósito de la investigación es obtener resultados relevantes y significativos que permitan corroborar la Hipótesis específica de estudio.

Luego en la tabla 17, nos muestra que un 78% de los encuestados se encuentran de acuerdo al considerar que las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución; es decir mediante la implementación de las programaciones en función las tareas asignadas por la dirección deben ser cumplidas para alcanzar el objetivo de la institución y con ello mejorar la gestión de la Municipalidad; en la tabla 26, se puede observar que el 78% afirma estar de acuerdo al considerar que el efectivo permite solventar los gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros; es decir la institución tiene conocimiento de toda la documentación tiene que ser válida y creíble, ya que, presentar información errónea del efectivo o salidas de efectivo sin sustento podría afectar la veracidad de la información.

Es relevante que la información sea calificada por un programa estadístico, que cumpla con la finalidad de verificar los datos ingresados, por ello se aplicó la técnica de Spearman, con un rango de "0.794", y con la aceptación de la hipótesis.

Todo lo expuesto confirma la teoría de Mestanza (2020) en su investigación sobre el control interno y la gestión contable, quien estableció como conclusión que las actividades de control son procedimientos específicos que se riegen en la dirección en el desempeño de la auditoría, los cuales permiten cumplir los objetivos trazados por la institución en todos sus niveles, los mismos que empiezan por el desarrollo del mapa de riesgos, el cual está relacionado con el cumplimiento total de las leyes y sus respectivos reglamentos, que permiten el desarrollo funcional de las operaciones, esta información es corroborado en su tabla 9 en donde denota una correlación significativa de 0,528 con todos los componentes del control interno con la entidad estatal UGEL, existiendo de esta manera una correlación lineal y directa entre las variables y sus dimensiones de estudio.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4

En función a la data presentada, Información y comunicación tiene relación con los Estados Financieros en la Municipalidad distrital de Haqira en el periodo 2020. Para comprobar el pronóstico por anticipado en la investigación; es decir comprobar la hipótesis, se tuvo que emplear el instrumento a los 50 trabajadores que laboran en la institución. De las cuales, el propósito de la investigación es obtener resultados relevantes y significativos que permitan corroboren la Hipótesis específica de estudio.

Luego en la tabla 15, nos muestra que un 78% de los encuestados se encuentran de acuerdo al considerar que la calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta, y accesible en el control interno; es decir se debe tener presente la importancia de la recopilación de información, el cual debe ser confiable, por lo que el auditor debe tener escepticismo profesional a lo largo de su auditoria; en la tabla 28, se puede observar que el 94% de encuestados afirma estar de acuerdo al considerar que las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los Estados Financieros sea elaborados de manera correcta para la institución, ya que la información errónea podría ocasionar una inadecuada toma de decisiones las cuales perjudicarían los interés sociales y de participación continua con su población.

Es relevante que la información sea calificada por un programa estadístico, que cumpla con la finalidad de verificar los datos ingresados, por ello se aplicó la técnica de Spearman, con un rango de "0.775", y con la aceptación de la hipótesis.

Todo lo expuesto confirma la teoría de la autora Ashnati (2018) quien desarrollo su estudio de investigación sobre el control interno en la beneficencia pública de Huaraz, quien en referencia a su tabla cruzada 9 llego a la conclusión que mientras más óptimo sea la información y comunicación mejor será la eficiencia de la gestión de la institución, además señala que la información es considerada como un conjunto organizado y sistematizado de datos los cuales son ingresados de manera manual o automatizada, los mismos que permiten dinamizar la gestión de las operaciones que se realizan acortando los tiempo y maximizando los resultados de la institución pública.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 5

En función a la data presentada, Actividades de Supervisión y/o monitoreo tiene relación con los Estados Financieros en la Municipalidad distrital de Haqira en el periodo 2020. Para comprobar el pronóstico por anticipado en la investigación; es decir comprobar la hipótesis, se tuvo que emplear el instrumento a los 50 trabajadores que laboran en la institución. De las cuales, el propósito de la investigación es obtener resultados relevantes y significativos que permitan corroboren la Hipótesis específica de estudio.

Luego en la tabla 12, el 72% se encuentran de acuerdo al considerar que la institución realiza actividades de control y monitoreo que permite implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento; es decir la Municipalidad tiene conocimiento de la importancia de la aplicación de un órgano y dirección del control interno los cuales permitan mostrar información real de sus registros y operaciones que realiza, realizando de esta manera un monitoreo continuo y transparente a las acciones encomendadas; en la tabla 29, el 82% afirma que los Estados financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los Estados Financieros donde existe comprensión de la información; de esta manera se destaca la participación continua de las notas a los Estados Financieros, los cuales son una descripción breve y concisa sobre el saldo actual de una o varias cuentas, los que permite un mejor entendimiento y comprensión a nivel institucional. Es relevante que la información sea calificada por un programa estadístico, que cumpla con la finalidad de verificar los datos ingresados, por ello se aplicó la técnica de Spearman, con un rango de "0.790", y con la aceptación de la hipótesis.

Todo lo expuesto confirma la teoría de Chávez (2020) en su estudio sobre control interno en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Condebamba, llego a la conclusión según su tabla 14, que las actividades de monitoreo y supervisión permiten alcanzar los objetivos y metas según los planes operativos dispuestos por la Municipalidad; mediante la implementación de planes de acción para contrarrestar los procedimientos que se estén llevando erróneamente, teniendo como pilar la normativa ROF, en el que se definen las responsabilidades y funciones de cada área para desarrollar de manera eficiente y óptima el desempeño de sus funciones.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos y a las discusiones desarrolladas se exhibe las conclusiones de estudio, de acuerdo a la encuesta realizada al personal de la Municipalidad Distrital de Haqira, correspondiente al tema de investigación, en donde se concluyó lo siguiente:

1. Se concluye que el Control Interno se relaciona con los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Haqira, puesto que, la aplicación del Control Interno coadyuva a alcanzar las metas y objetivos trazados por la institución, utilizando para ello un mapa de riesgo, el cual permite establecer las acciones correctivas que se deben realizar, por consiguiente el adecuado control interno delimita mecanismos de revisión y supervisión para reforzar las operaciones realizadas en el ciclo del gasto público, mejorando de esta manera la aprobación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados por este en el desempeño de sus funciones.
2. Se concluye que el Ambiente de Control Interno se relaciona con los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Haqira, ya que, a través de las políticas, procesos, procedimientos, se puede desarrollar un control interno eficiente que permita a los auditores internos poder actuar con escepticismo profesional, valores éticos y conocimiento suficiente para poder desempeñar su actividad profesional siendo competentes e independientes en la supervisión, registro e información proporcionada, por la misma institución, teniendo presente las normas de conducta que permitirá emitir una opinión transparente sobre los informes financieros auditados, los cuales permitirá a la institución tomar decisiones para cumplir de manera eficiente con los objetivos de la Municipalidad.
3. Se concluye que la evaluación de riesgos se relaciona con los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Haqira, ya que, esta evaluación de riesgos permite detectar las falencias, debilidades que suscitan en el sistema de control, las mismas que son detectadas a lo largo de la auditoría interna, obteniendo como resultado un valor agregado a la gestión, permitiendo con ello obtener resultados reales y pormenorizado de las actividades que se rigen

logrando informar de esta manera a la administración o responsables del gobierno, las actividades o acciones que ponen en riesgo la operatividad que esta realiza.

4. Se concluye que las actividades de control se relacionan con los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Haqira, ya que, mediante la implementación de las políticas y procedimientos impartidos para la institución se tendrá como resultado acciones, procesos y actividades confiables del trabajo realizado por parte del personal administrativo y de esta manera se reducen o mitigan los riesgos a niveles tolerables sin perjudicar el desempeño del control interno, fortaleciendo de esta manera las competencias asignadas en todos los niveles de la organización y con ello el bienestar de la Municipalidad para la consecución de sus objetivos.
5. Se concluye que la información y comunicación se relaciona con los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Haqira, considerando que la información es necesaria y obligatoria para poder expresar los hallazgos encontrados en la auditoria, no evadiendo ningún acontecimiento importante que perjudique las actividades de control en la emisión de la opinión, cumpliendo de esta manera las responsabilidades del control interno y asegurando el logro de los objetivos planteados. De esta manera es necesario la calidad de la información presentada, para obtener los hallazgos significativos durante el proceso de la auditoria ejercida por el órgano del Control Interno.
6. Se concluye que las actividades de supervisión y/o monitoreo se relaciona con los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Haqira, ya que, todo proceso de control interno tiene que ser evaluado de manera constante, permanente e independiente para corroborar su eficacia y efectividad, los cuales logren garantizar y alcanzar los objetivos estratégicos de la organización. De esta manera es necesario que la organización realice la supervisión de las actividades que se siguen en la institución, teniendo la seguridad que están siendo realizados y en funcionamiento.

VII. RECOMENDACIONES

Para finalizar el presente estudio se establece las siguientes recomendaciones, los mismos que son considerados como aportes significativos en la investigación:

1. Ante el problema general, se recomienda a la Municipalidad distrital de Haqira, realizar periódicamente las revisiones del cumplimiento de los procedimientos y políticas establecidos en el control Interno, para maximizar sus recursos otorgados para la institución, mejorando con ello la gestión que esta realiza con una medición transversal desde el gobernador, gerentes, dirigentes hasta el personal CAS que trabaja en la Municipalidad.
2. Los responsables y/o encargados de cada área, deben tener integridad y ética en su trabajo para revisar de manera constante los procesos que se siguen en el sistema del control interno con la finalidad de prever cualquier riesgo que imposibilite el cumplimiento de las metas y objetivos para la institución, del mismo modo es necesario que exista un manual de funciones para delimitar a los responsables de dichas actividades, los mismos que deben de ser corroborados y analizados de manera pormenorizada por la jefatura del área.
3. El personal administrativo y operativo debe tener una conducta transparente, sin prejuicios económicos y sin malas intenciones en el desempeño de sus actividades, dejando de lado cualquier tipo de fraude o engaño que perjudiquen los intereses sociales de la Municipalidad, para contrarrestar estas conductas, se podría realizar actividades o charlas relacionados a la ética profesional para resaltar y rescatar los valores y principios que debe tener todo profesional que labora en la institución.
4. Se recomienda evaluar el control interno a todas las áreas en su conjunto de la Municipalidad distrital de Haqira para obtener los resultados, que permitirán tomar decisiones a nivel de gerencia y sub gerencias, y con ello realizar las acciones correctivas que permitan el desempeño eficiente en sus operaciones, de esta manera lograr los objetivos de la Institución.

5. Es necesario que la Municipalidad distrital de Haquira, desarrolle capacitaciones, inducciones en donde resalte los valores institucionales y las metas a corto y largo plazo que tiene la institución en base a los objetivos trazados, para generar mayor competitividad y eficiencia en el desarrollo de sus actividades con un enfoque ético - cultural.
6. Se deben elaborar estrategias para cumplir con el Plan Anual de Trabajo y el Mapa de riesgos bajo el enfoque COSO para poder desempeñar de manera eficiente el ejercicio de las funciones, teniendo siempre presente el escepticismo profesional en el proceso de la auditoría interna, los mismos que contribuirán a tener informes razonables, para finalmente emitir una opinión veraz expuesta en el informe de auditoría.

Referencias Bibliográficas

- AENOR. (s.f.). *Interna Marco Internacional para la practica profesional de Auditoría*.
Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/marco-2011-codigo-de-tica.original.pdf
- Arias, F. (2006). *Mitos y errores en la elaboración de Tesis y Proyectos*. Caracas: Arias Ondon.
- Ashnati, G. (2018). *Influencia del control interno en el proceso de abastecimeitno de la beneficiencia pública Huaraz, periodos 2010-2017*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28107/Ashnati_RGW.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Auditool. (2020). Sistema de Control Interno Efectivo Basado en COSO. *Red Global de Conocimiento en Auditoría*.
- Auditool. (2020). Sistema de Control Interno Efectivo Basado en COSO. *Red Global de Conocimiento en Auditoría*.
- Babbie, R. (2000). *Fundamentos de la investigación social*. España: Gates.
- Bendermacher, J. (2012). Obtenido de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Caballero, A. (2013). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Mexico: Editorial Artgraph.
- Castro, L. F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno*. Caracas - Venezuela: Universidad Monteávila.
- Chávez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba* . Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cherrez, E. (2015). *Análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones de las pymes del cantón Ambato durante el año 2013*. Obtenido de <http://192.188.46.193/bitstream/123456789/18843/1/T3335ig.pdf>
- CONASEV. (2010). *Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores* . Lima.

- Coopers, E. (2015). Obtenido de <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/asesoria-en-la-creacion-de-un-efectivo-departamento-de-auditoria-interna.html>
- Crespo, L. (2017). *Caracterización del control Interno y la información financiera en la dirección sectorial de transporte y comunicaciones de Ucayali, 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3302/CONTROL_INTERNO_INFORMACION_FINANCIERA_CRESPO_PENA_DE_TENAZOA_%20LILIANA.pdf?sequence=4
- Cruz, K. (2018). *Gestión del inventario y su impacto en los Estados financieros*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2066/1/T-ULVR-1872.pdf>
- Cuadros, L. (2017). *Acompañamiento para emitir la opinión sobre los Estados Financieros - periodo 2016*. Obtenido de https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2776/1/TGT_1391.pdf
- Delgado, M. (2017). *Aspectos éticos de toda investigación consentimiento informado*. Bogotá.
- Estupiñan. (2015). *Administración de riegos ERM y la Auditoría Interna-Segunda Edición*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes, Análisis de informe COSO I, II, y III*. Bogotá: Eco Ediciones.
- García, G. (2017). *Evaluación de control interno de la subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad distrital de la Huaca 2017*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10754/garcia_lg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Glosario de Contabilidad Pública. (2020). *Glosario de Contabilidad Pública*. Lima.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores.
- López, K., & Lucas, A. (2019). *Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48017/L%c3%b3pez_LKC-Lucas_FAD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

- Mantilla, S. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogota: Ecoe.
- Marco Integrado-Control Interno. (2013). *Marco Integrado*.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Melendez, L. (2018). *El control Interno como mecanismo de una gestión administrativa eficaz de las Municipalidades provinciales de la región Madre de Dios*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8971/Luis_Alberto_Melendez_Ruiz.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52124/Mestanza_TP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Metcaf, W. (2011). *Incidencia Tributaria*. Santiago: Yañez Enrique.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). Norma Internacional de Contabilidad N°1.
- Morales, A. (2005). *Finanzas Básicas*. México: Limusa Fondo Editorial Ltda.
- Morán, C. (2018). *El Control Interno Influye en la Gestión Financiera de la empresa LAT PERÚ S.A.C. en el año 2017*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/490/EL%20CONTROL%20INTERNO%20INFLUYE%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20FINANCIERA%20DE%20LA%20EMPRESA%20LAT%20PER%C3%9A%20S.A.C.%20EN%20EL%20A%C3%91O%202017%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- NIC -SP 01. (2003). *Presentación de Estados Financieros*. Estados Unidos: IFAC.
- Norma Internacional de Contabilidad Nro.7. (2014). *Estado de Flujo de Efectivo*. Lima.
- Ortiz, J., Pulido, A., & Erazo, R. (2019). *Análisis financiero de la empresa Luis Enrique Cubillos para la evaluación económica y contable del periodo 2017 - 2018*. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/1781/AN%C1LISIS%20FINANCIERO%20DE.pdf;jsessionid=BA90D1D39C70BE1F2346342E3EF1CBCB?sequence=1>

- Perdomo, A. (2000). *Análisis de Estados Financieros*. México: Thomson E.I.R.L.
- Rodriguez, R. (2017). *Evaluación del control interno contable y su incidencia en el Estado de Situación Financiera y de Resultados Integrales en la Estación de servicios Manuel Seoane E.I.R.L.-Victor Larco Herrera - 2017*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3476/1/RE_CONT_BETSA_BETH.DIAZ_ROXANA.RODRIGUEZ_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF
- Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Interamericana Editores S.A.
- Sánchez, F. (2018). *Los efectos de la adopción de las NIIF en los Estados Financieros: evidencia para distintos contextos, Europa y Latinoamérica*. Obtenido de <https://roderic.uv.es/bitstream/handle/10550/66094/Tesis%20Doctoral%20Francisco%20Sa%cc%81nchez%20Morales.pdf?sequence=2>
- Sarmiento, S. (2017). *Desarrollo de una auditoría financiera, a los Estados Financieros del ejercicio económico 2016, de la empresa pública la U emprende de la Universidad Técnica del Norte*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7539>
- Silvera, B. (2018). *El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34987/Silvera_RBD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Torres, J. (2016). *Análisis financiero con la implementación de las NIIF en Colombia*. Obtenido de https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1090/MFC_399.pdf?sequence=2
- Universidad Cesar Vallejo. (s.f.). *Resolución de consejo universitario N° 0126-2017/UCV*. Obtenido de <https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf>
- Vallejo, M. (2017). *El proceso contable en la empresa Indumarmol, periodo 2015 y su incidencia en los Estados Financieros*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4301/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0061.pdf>

- Videla, C. (2007). *Problemas sobre los Estados Financieros*. España: Grupo Edicorp S.A.
- Vizcarra, J. (2013). *Manual de normas internaciones de auditoría y control de calidad*. Lima: Impresiones Pacifico S.A.C.
- Zevallos, I. (2019). *Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú surquillo 2017*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/749/IDANIA%20ZEVALLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo Nro. 1 Matriz de Consistencia

TEMA: “EL CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, AÑO 2020”			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	METODOLOGÍA
¿Existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020?	Demostrar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020	El control interno se relaciona con los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020.	<p>Tipo de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Básica <p>Nivel de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - Correlacional <p>Diseño de la Investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental - Transversal <p>Población:</p> <p>La población está conformada por los 57 trabajadores administrativos que integran la Municipalidad distrital de Haqira</p> <p>Muestra:</p> <p>Está conformada por los 50 trabajadores administrativos (jefes de área y sub-área) de la Municipalidad distrital de Haqira.</p> <p>Tipo de muestreo:</p> <p>No probabilístico por conveniencia</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS	
<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? - ¿De qué manera la evaluación de riegos se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? - ¿Qué relación existe las actividades de control con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? - ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? - ¿Cómo las actividades de supervisión y/o monitoreo se relacionan con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020? 	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar la relación entre ambiente de control y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - Determinar la relación de evaluación de riegos y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - Determinar la relación de las actividades de control y los estados de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - Determinar la relación de la información y comunicación con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - Determinar la relación de las actividades de supervisión y/o monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. 	<ul style="list-style-type: none"> - El ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - La evaluación de riegos se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - Las actividades de control, se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - La información y comunicación se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. - Las actividades de supervisión y/o monitoreo se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020. 	

Anexo Nro. 2 Matriz Operacional

TEMA: "EL CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, AÑO 2020"						
HIPOTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	NIVEL
<p>HIPOTESIS GENERAL:</p> <p>El control interno se relaciona con los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haquira, año 2020.</p>	<p style="text-align: center;">VARIABLE 1</p> <p style="text-align: center;">CONTROL INTERNO</p>	<p>COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones y confiabilidad. El proceso de control interno separa en cinco componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y actividades de monitoreo (Mantilla, 2005, p. 4).</p>	<p>Ambiente de Control</p>	Compromiso	1	<p>Ordinal. Escala de Likert:</p> <p>5) Totalmente de acuerdo</p> <p>4) De acuerdo</p> <p>3) Indeciso</p> <p>2) En desacuerdo</p> <p>1) Totalmente en desacuerdo</p>
				Integridad	2	
				Responsabilidad	3	
			<p>Evaluación de riesgos</p>	Identificación	4	
				Analizar los riesgos	5	
			<p>Actividades de Control</p>	Políticas	6	
				Procedimientos	7	
			<p>Información y comunicación</p>	Información relevante	8	
				Calidad de información	9	
			<p>Actividades de monitoreo</p>	Actividades de Revisión	10	
				Evaluaciones periódicas	11	
				Medidas correctivas	12	
	<p style="text-align: center;">VARIABLE 2</p> <p style="text-align: center;">ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Los Estados Financieros suministran a los usuarios la información sobre los recursos y obligaciones de la entidad a la fecha de presentación y sobre el flujo de recursos entre fechas de presentación. Un conjunto completo de Estados Financieros consta de los siguientes componentes: Estado de situación financiera, estado de resultados financieros, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, el enunciado de políticas contables y notas a los estados financieros (NIC - SP 01, 2003, párrafo 19).</p>	<p>Estado de Situación Financiera</p>	Activos	13	
				Pasivos	14	
				Patrimonio	15	
			<p>Estado de Resultados Financieros</p>	Ingresos	16	
				Gastos	17	
			<p>Estado de cambios en el patrimonio</p>	Superávit	18	
				Déficit	19	
			<p>Estado de flujo de efectivo</p>	Efectivo	20	
				Equivalente de efectivo	21	
			<p>Notas a los Estados Financieros</p>	Políticas Contables	22	
				Comprensión de Información	23	

Anexo Nro. 3 Cuestionario al personal de la Municipalidad Distrital de Haqira – Apurímac.

CUESTIONARIO

OBJETIVO: El presente cuestionario tiene como objetivo demostrar la relación que existe entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Haqira, año 2020.

INSTRUCCIONES:

Leer con atención cada oración y seleccione una respuesta, hay cinco posibles respuestas: 1) Totalmente de acuerdo; 2) De acuerdo; 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4) En desacuerdo y 5) Totalmente en desacuerdo. Elija una, y sólo UNA respuesta para cada oración colocando un ASPA sobre el número que corresponda a su respuesta.

NOMBRE DEL ENCUESTADO (Opcional).....

EDAD..... Años

Sexo: (M) (F)

PARA CADA PREGUNTA MARQUE EN EL CUADRO CON UNA ASPA, SEGÚN SEA EL CASO O SU ELECCION.

	Variable 1: Control Interno	Equivalencia				
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
I	Ambiente de Control					
1	La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.					
2	El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.					
3	El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.					
II	Evaluación de riesgos					
4	La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.					
5	El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.					
III	Actividades de Control					
6	La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.					

7	Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.					
VI	Información y comunicación					
8	El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.					
9	La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.					
V	Actividades de monitoreo					
10	El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.					
11	Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución					
12	Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permiten alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.					
	Variable 2: Estados Financieros					
I	Estado de Situación Financiera					
13	El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.					
14	En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.					
15	En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.					
II	Estado de Resultados Financieros					
16	Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.					
17	Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.					
III	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto					
18	El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.					
19	El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.					
VI	Estado de Flujo de Efectivo					
20	El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.					

21	Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.					
V	Notas a los Estados Financieros					
22	Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.					
23	Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.					

Anexo Nro. 4 Validación del Instrumento por Juicio de Experto



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " EL CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, AÑO 2019".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	AMBIENTE DE CONTROL							
A	La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.	X		X		X		
B	El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.	X		X		X		
C	El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS							
A	La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.	X		X		X		
B	El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							
A	La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.	X		X		X		
B	Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.	X		X		X		
	DIMENSION 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
A	El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.	X		X		X		
B	La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.	X		X		X		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	ACTIVIDADES DE MONITOREO							

A	El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.	X		X		X		
B	Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución	X		X		X		
C	Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permiten alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.	X		X		X		
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No	
6	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
a	El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.	X		X		X		
b	En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.	X		X		X		
c	En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.	X		X		X		
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No	
7	ESTADO DE RESULTADOS FINANCIEROS							
a	Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.	X		X		X		
b	Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.	X		X		X		
	DIMENSION 8	Si	No	Si	No	Si	No	
8	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO							
a	El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.	X		X		X		
b	El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.	X		X		X		
	DIMENSION 9	Si	No	Si	No	Si	No	
9	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO							
A	El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.	X		X		X		

B	Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.	X		X		X		
	DIMENSION 10	Si	No	Si	No	Si	No	
10	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS							
A	Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.	X		X		X		
B	Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []**
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: DIAZ DIAZ DONATO DNI: 08467350

Especialista del validador: ESPECIALISTA EN TRIBUTACIÓN

30 de 01 del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

El sáb, 30 ene 2021 a las 19:09, DONATO DIAZ DIAZ (<diazdi29@ucvvirtual.edu.pe>) escribió:

Si hay suficiencia

Mg. Donato Díaz Díaz

DNI 08467350

Especialidad tributación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " EL CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, AÑO 2019".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	AMBIENTE DE CONTROL							
A	La institución demuestra compromiso en su gestión, mediante la selección y retención de profesionales competentes para un eficiente control interno.	X		X		X		
B	El personal actúa con integridad en las actividades que realiza, salvaguardando los activos de la institución para desarrollar del control interno.	X		X		X		
C	El personal encargado del control interno actúa con responsabilidad logrando alcanzar los objetivos planificados por la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS							
A	La identificación de los riesgos asociados a la gestión, permite que el control interno se aplique en todos los niveles de la entidad para la consecución de sus objetivos.	X		X		X		
B	El análisis de los riesgos del control interno permite detectar los fraudes o malversación de fondos de sus funcionarios y trabajadores.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							
A	La institución realiza actividades de control interno que permita implementar las políticas de trabajo para su correcto funcionamiento.	X		X		X		
B	Los procedimientos de control interno permiten reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr los objetivos trazados por la institución.	X		X		X		
	DIMENSION 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
A	El control interno permite obtener información relevante, mediante los registros y documentación confiables para la toma de decisiones en la institución.	X		X		X		
B	La calidad de información de la institución permite tomar decisiones eficientes, de manera apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible en el control interno.	X		X		X		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	ACTIVIDADES DE MONITOREO							

A	El área de control interno determina actividades de revisión para corroborar que todas las áreas estén funcionando según lo establecido por la institución.	X		X		X		
B	Las evaluaciones periódicas permiten el cumplimiento y efectividad de los procedimientos establecidos por el control interno en la institución	X		X		X		
C	Las medidas Correctivas realizadas por el control interno permiten alcanzar el cumplimiento de los objetivos y lograr el bienestar de la institución.	X		X		X		
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No	
6	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
a	El activo de la institución determina los saldos correctos en la información presentada en los Estados Financieros.	X		X		X		
b	En los Estados financieros el saldo de las cuentas de los pasivos permite mostrar de manera correcta las deudas pendientes que tiene la institución con terceros.	X		X		X		
c	En los Estados Financieros los saldos de las cuentas de patrimonio de la institución permiten tomar decisiones de manera adecuada.	X		X		X		
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No	
7	ESTADO DE RESULTADOS FINANCIEROS							
a	Los ingresos que tiene la institución permite el reconocimiento de manera correcta en los Estados Financieros.	X		X		X		
b	Los gastos exhibidos en los Estados Financieros determinan los flujos de salida de dinero que se realizaron por un bien o servicio.	X		X		X		
	DIMENSION 8	Si	No	Si	No	Si	No	
8	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO							
a	El Superávit determina si los ingresos fueron mayores que los gastos en el ejercicio contable y es mostrado en los Estados Financieros de la institución.	X		X		X		
b	El déficit determina si los gastos son mayores que los ingresos en el ejercicio contable el mismo que es mostrado en el resultado del ejercicio en los Estados Financieros.	X		X		X		
	DIMENSION 9	Si	No	Si	No	Si	No	
9	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO							
A	El efectivo permite solventar gastos públicos, los cuales a través de su registro determinan una transparencia en la información presentada en los Estados Financieros.	X		X		X		

B	Existe en los Estados Financieros ingresos provenientes del equivalente de efectivo que permita solventar los gastos a corto plazo en la institución.	X		X		X		
	DIMENSION 10	Si	No	Si	No	Si	No	
10	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS							
A	Las políticas contables permiten que la elaboración y presentación de los estados financieros sea elaborados de manera correcta para la institución.	X		X		X		
B	Los Estados Financieros muestran la situación real de la institución a través de las notas a los estados financieros donde existe comprensión de la información.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []**
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI:
09925834

Especialista del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

27 de 01 del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Anexo Nro. 5 Modelo Coso 1 y sus cinco componentes



**Anexo Nro. 6 Carta de Autorización de uso de información de la
Municipalidad distrital de Haquira - 2020**

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS
DE INVESTIGACIÓN**

Yo, **CPC SAUL QUISPE CHIPANA**, identificado con DNI N° 41620315 como **GENRENTE MUNICIPAL**, de la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, PROVINCIA COTABAMBAS, REGIÓN APURÍMAC**; con **R.U.C 20189921595**, domiciliada en la Plaza de Armas s/n del distrito Haquira, Provincia Cotabambas, Región Apurímac.

AUTORIZO el uso de la información siguiente: de acceder a la información de Estados Financieros, Contables y otras informaciones según se requiera la investigación de la tesis.

Al señor **RAINER VALDIVIA CRUZ**, Identificado con **(DNI) N° 43018894**, bachiller, **DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**. de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis **(EL CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, AÑO 2020)**; considerando que,

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HAQUIRA, 24 de noviembre de 2020.

CPC. SAUL QUISPE CHIPANA
GERENTE MUNICIPAL

Firma y sello del Representante legal
o directivo de la empresa
Fecha: 24/11/2020
DNI: 41620315

Yo bachiller **RAINER VALDIVIA CRUZ** de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Firma estudio / Bachiller
Fecha: 24/11/2020
DNI: 43018894