



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

“ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD”

Control Interno y los estados financieros en la asociación comité
local de administración de salud Talavera, Apurímac 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Choque Gutierrez Yesica (ORCID: 0000-0001-7836-4507)

Rojas Quispe Edy Teofilo (ORCID: 0000-0003-3272-4700)

ASESOR:

Mg. Alvarez López Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedicamos el presente trabajo de investigación primeramente a Dios, a nuestra familia por habernos ayudado de forma incondicional a seguir y cumplir nuestro objetivo así mismo por el esfuerzo que hicieron para encaminarnos hasta aquí y lograr, Y por último a cada persona que nos apoyó en la elaboración de la presente investigación.

Agradecimiento

Transitar este camino no es fácil, pero con mucho esfuerzo logramos culminar esta etapa. Agradecemos de todo corazón el apoyo brindado a nuestra familia, a nuestro asesor por habernos apoyado en cada paso para la realización de nuestro trabajo de investigación, y a cada persona que estuvo en todo nuestro proceso de formación académica debido a que ha sido de mucha importancia para nosotros.

Índice de Contenidos

Dedicatoria	II
Agradecimiento.....	III
Índice de Contenidos.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	V
Resumen	VI
Abstract	VII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo, nivel y diseño de Investigación	12
3.2. Variables, Operacionalización.....	13
3.3. Población y muestra	14
3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.	16
3.5. Método de análisis de datos	18
3.6. Aspectos Éticos	18
IV. RESULTADOS.....	20
4.1. VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS	20
V. DISCUSIÓN	30
5.1. Discusión de resultados.....	30
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES	37
Referencias	38
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1.	Cuadro de Estratificación de la muestra.....	15
Tabla N° 2.	Validación de expertos	15
Tabla N° 3.	Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento..	16
Tabla N° 4.	Interpretación de coeficiente de Alfa	17
Tabla N° 5.	Prueba de normalidad Control Interno	20
Tabla N° 6.	Prueba de normalidad Ambiente de Control.....	20
Tabla N° 7.	Prueba de normalidad Actividad de Control	21
Tabla N° 8.	Prueba de normalidad de Información y Comunicación	21
Tabla N° 9.	Prueba de normalidad Estados Financieros.....	22
Tabla N° 10.	Prueba de normalidad Estado de Situación Financiera	22
Tabla N° 11.	Prueba de normalidad estado de Resultados.	23
Tabla N° 12.	Prueba de normalidad Estado de Flujo de Efectivo.	23
Tabla N° 13.	Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman	24
Tabla N° 14.	Correlación de Spearman Control Interno y Estados Financieros	25
Tabla N° 15.	Correlación de Spearman Control Interno y Estado de Situación Financiera.	26
Tabla N° 16.	Correlación de Spearman Sistema de Costos por Órdenes – Posicionamiento	27
Tabla N° 17.	Correlación de Spearman Control y Registro de Costos – Crecimiento Empresarial	28

Resumen

El presente proyecto de investigación plantea como objetivo Analizar de qué manera el Control Interno se relaciona con los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021. El tipo de investigación que se aplicó fue básica a nivel descriptivo -correlacional con diseño no experimental con una población y muestra que estuvo constituida por 20 colaboradores de la Asociación Comité Local de Administración de salud talavera, donde se utilizó la técnica de la encuesta y se aplicó el instrumento del cuestionario a los colaboradores. Los resultados nos permitieron evidenciar que existe relación entre las dimensiones de control interno y estados financieros puesto que se obtuvo valores de $P=0.036$, obteniendo también valores de $Rho=0.495$, gracias a esto llegamos a la conclusión de que si existe relación positiva entre las dos variables Control Interno y los Estados Financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera.

Palabras Claves: Control, Interno, Financiero, Utilidad.

Abstract

The objective of this research project is to analyze how Internal Control is related to the Financial Statements of the Association Local Committee for Health Administration Talavera - Apurímac 2021. The type of research that was applied was basic at a descriptive level - correlational with non-experimental design with a population and sample that was constituted by 20 collaborators of the Local Committee Association of Talavera Health Administration, where the survey technique was used and the questionnaire instrument was applied to the collaborators. The results allowed us to show that there is a relationship between the dimensions of internal control and financial statements since values of $P=0.036$ were obtained, also obtaining values of $Rho=0.495$, thanks to this we came to the conclusion that if there is a positive relationship between the two variables Internal Control and the Financial Statements of the Talavera Health Administration Local Committee Association.

Keywords: Control, Internal, Financial, Utility.

I. INTRODUCCIÓN

Control interno y los estados financieros del Comité Local de Administración de salud Talavera, Apurímac tiene como finalidad determinar la conexión y congruencia que sucede con el control interno de dicha entidad y los estados financieros, teniendo en cuenta que en el ámbito internacional el **control interno** expone ciertos problemas, tanto como en el sector público, así también como en el privado. Considerando los elementos del control interno usados para la realización de los estados financieros, como: actividades de control, ambiente de control y la información y comunicación.

Además, nuestro primer variable control interno vela que los activos estén protegidos correctamente, que las actividades de la entidad se desenvuelvan eficazmente, que los registros contables sean confiables y se cumplan según las directrices trazadas por la dirección, todo esto a través del plan de la entidad y el conjunto de métodos y procedimientos. (Barquero, 2013).

En estos tiempos las organizaciones carecen de un control interno eficaz y eficiente que aproveche al máximo los beneficios de los estados financieros asimismo en el Perú predomina la informalidad tributaria y la falta de cultura financiera, y que se debe combatir adquiriendo conocimientos prácticos y teóricos mediante investigaciones como esta que den suma importancia al control interno y los estados financieros.

Asimismo, se sabe que en los **estados financieros** se expresan las actividades económicas efectuadas en un periodo determinado de una empresa, es por eso que es necesario contar con la información adecuada oportuna e importante que permite tomar decisiones para el mejoramiento del servicio y el desarrollo de la entidad. (MOLINA, 2013) menciona que los estados financieros es un proceso que refleja el producto final y tienen como finalidad, suministrar información financiera para una toma de decisiones adecuada y oportuna. A su vez, la información financiera se orienta primordialmente en la evaluación de la condición concreta financieramente hablando, y esto también implica su liquidez y su solvencia económica, también implica la rentabilidad, la capacitación financiera de crecimiento, y la evaluación de flujo de fondos. Así también aclara que estos estados son la expresión de toda la información relacionada con las finanzas de la entidad, de igual manera éstas son representadas distribuida y ordenadamente

haciendo referencia del desarrollo económico y financiera de una empresa para una fecha o periodo determinadamente definido. Dotar o proveer datos sobre una organización referido a su situación financiera, así como también del producto de sus movimientos u operaciones y sobre las variaciones de sus fuentes o recursos, así como también en su capital o patrimonio, son propósitos generales que conllevan los estados financieros, a su vez éstos son beneficiosos para el nivel administrativo gerencial para la toma de decisiones. En ese entender éstos estados reflejan el producto del manejo de dichos recursos otorgados al nivel administrativo de una organización, de esta manera se busca cumplir tal objetivo proporcionando información de los pasivos, activos, el patrimonio contable, costos, ingresos, gastos, los flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio. (Fuentes, 2017). Es por eso la importancia de poner cuidado a los estados financieros ya que nos permite conocer y ver la situación, postura, el estado real económico y financiero de una entidad u organización, para así definir y decidir que rumbos se tomaran a futuro. En la mayoría de las empresas no se toma en consideración el análisis minucioso de los estados financieros y no es aplicado de manera frecuente, pese a conocer su importancia en la empresa.

Entonces, se debe comprender que en la realización de los estados financieros de todas las entidades el control interno es esencial, necesario y de considerable importancia por que respalda la suficiencia, efectividad, competencia, capacidad, operatividad, eficacia y eficiencia entre otros. De acuerdo al trabajo de investigación, se identifica el **problema** general, como se indica a continuación: ¿De qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021?, así mismo se da mención de los problemas de nivel específicos: ¿Cómo el control interno se relaciona con el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021?, ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la empresa la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021?, y ¿Cómo las actividades de control se relacionan con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021?

De acuerdo a lo mencionado se toma en consideración el **objetivo** de carácter general: Analizar de qué manera control interno se relaciona con los estados

financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021. Asimismo también contamos con los objetivos de nivel específico: Determinar cómo el control interno se relaciona con el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera Apurímac 2021; explicar cómo el ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021; y Precisar cómo las actividades de control se relacionan con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021. Con respecto a la **hipótesis** de carácter General, según el problema se responde: Hi: El control interno se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021. También se tiene a las hipótesis de nivel específicas: El control interno se relaciona con el estado situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021; El ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021; y Las actividades de control se relacionan con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021.

También el estudio se justificará por conveniencia, teniendo en cuenta la importancia del control para encaminar eficazmente una entidad o empresa teniendo en cuenta el control interno de acuerdo al modelo COSO y asimismo teniendo en cuenta los estados financieros y su respectiva clasificación y porque la investigación generará conocimientos referenciados a las variables de nuestro estudio.

II. MARCO TEÓRICO

Nuestro estudio de investigación se incluye trabajos relacionados con nuestras variables de la investigación, en ese entender a **nivel internacional**, tenemos a Fuentes Velandia - Forero Ríos (2021). *Modelos de Control Interno y su aplicación en las Pequeñas y Medianas Empresas de Colombia*. (tesis de pregrado). Universidad Santo Tomás de Aquino – Colombia. Su objetivo fue explicar sobre los diversos tipos de control y asimismo la forma de aplicarlo todos los tipos de empresas en Colombia, este trabajo de investigación es descriptiva, por lo que tocó hacer una revisión e inspección de tesis, documentos e información centrada en dichas empresas, donde se manifieste el valor que tienen el proceso de control y su aplicación en las empresas y así alcanzar sus objetivos y propósitos. Por su parte Correa Conde (2018) *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la Empresa “El Pollo Serrano”, de la Ciudad de Loja, Períodos 2015-2016*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Loja. En el cual se inició estableciendo en una organización económica y financiera mediante el análisis de tipo horizontal y un análisis de tipo vertical con la finalidad de conseguir la intervención y cooperación de cada una de las cuentas. Asimismo, se utilizaron los indicadores de rentabilidad, endeudamiento, liquidez, actividad. Y, por último, se presentó un informe en el que se especifican recomendaciones y resultados. Del mismo modo, Martelo Gonzalez, Hernandez Guerrero y Blanco Barrios nuevo (2019). *El Control Interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Su propósito fue la observación del control interno aplicado en entidades de la fracción bananera en la jurisdicción del departamento de Magdalena. Para cumplir con la mencionada investigación se propusieron metas desarrolladas y consecuentes por medio de un análisis del método cualitativo y deductivo orientándolo hacia una investigación de carácter documental, en el que se analizó de manera global a las organizaciones empresariales fundamentándose en el modelo C.O.SO. Y considerando los elementos que lo conforman, en el que se precisa el valor del control en los inventarios y por ende el efecto que tiene en las entidades de la fracción bananero, para así plantear planes, modelos y estrategias que sirvan a un buen

desenvolvimiento del procedimiento que se desarrolla en el inventario de esta mencionada muestra de empresas.

En cuanto al ámbito nacional, se tiene trabajos anteriores, tal como de Rodrigo Bustamante (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Cajamarca. Lima-Perú. La finalidad del estudio fue definir la conexión existente entre la variable Control Interno y la variable Gestión Administrativa, ya que existe una falencia de empresas del sector público y privadas que tengan la eficacia, eficiencia y además la transparencia que se necesita para dirigir a obedecer cabalmente con los valores, visión y misión que guían su desenvolvimiento y así obtener la actualización constante de procesos, normas y reglamentos que fortalezca y afiance un servicio de calidad otorgado por dicha municipalidad. Seguidamente Villafuerte Silva (2017). *En control interno y ejecución presupuestal en posgrado de la UNE 2017*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle Lima-Perú. Menciona que el control interno en los organismos del estado es un instrumento primordial que hace un seguimiento a la ejecución del presupuesto para así garantizar la transparencia, previniendo la malversación y mal uso de fondos que son destinados por el gobierno central. De la misma forma, Sulca Rivas, (2020). *El Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad en la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio, "Consultoría Hinostroza E.I.R.L" – Ayacucho, 2019*. (Tesis de pregrado) Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Se concluyó mejorar el control interno aplicado a las pequeñas empresas así como las micro empresas, dicho mejoramiento contribuye a toda la gestión, así también en toda la parte administrativa de la empresa facilitando canales de buena y optima comunicación como también la distinción oportuna de riesgos generados externamente e internamente, darle importancia al control interno ayuda a obtener indicadores de buen rendimiento hacia las actividades y procedimientos realizados por el personal y así mejora el desarrollo y desenvolvimiento empresarial; asimismo coadyuva a mejorar el funcionamiento natural de la empresa. También agrega que ésta es una herramienta primordial ya que refuerza el sistema administrativo y reduce los márgenes de error y fraude en la información financiera. Por otra parte Espinal

Hesmhant (2020) en su investigación *Relación entre la NIC 19 y los Estados Financieros en empresas del sector construcción – 2019* hizo un estudio de la relación y efecto de la NIC 19 con respecto a los estados financieros de entidades dedicadas al rubro de construcción, en vista que los gastos en los trabajadores son un gasto significativo y elocuente que se debe reflejar considerablemente en los aspectos financieros, además tuvo en cuenta los regímenes laborales, el que utiliza para pagar al personal de construcción y el del personal administrativo. Al mismo tiempo, Alanocca Huamani (2017) *Control Interno y Estados Financieros, en el Departamento de la Empresa Top Comercializadora y Distribuidora S.A.C., El Agustino 2017* (tesis pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Hace énfasis en que los estados financieros son el génesis de otros documentos contables que tiene como finalidad dar y definir claramente el rendimiento en una empresa, y que al ser usadas en los negocios se notó que son ideales para ordenar las operaciones del comercio y así obtener un mejor resultado de ganancia. También menciona que los estados financieros fueron evolucionando en el Perú ya que concuerdan con las normas y la base legal instauradas por el CONASEV y que éstas especifican y reflejan la memoria anual de una empresa. Es por eso que los estados financieros se volvieron importantes en nuestro país. Ya que otorgan información respecto a las finanzas y que son de suma importancia para que inversionistas y acreedores analicen el desenvolvimiento financiero, teniendo en cuenta que el Perú tiene falencias en cuanto a la cultura financiera y valores éticos que se ven reflejados en estados financieros de poca confianza. Por otra parte, Tamariz Rodríguez (2019) *Influencia del Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros para la mejora de la Gestión Laboral de una empresa minera, caso: Perú S.A.C. Arequipa 2017* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Llega a la conclusión de que los Estados Financieros, exponen a un determinado instante la posición, situación o estado tanto económico como financiero en cualquier entidad, entonces en su momento éste repercute directamente en las decisiones tomadas por parte del dueño, socios o accionistas, que permite la acción oportuna y de esa forma emprender rumbos que lleven al desarrollo permanente y sostenido de la organización.

Esta investigación cuenta con bases teóricas las cuales se procede a definir, para comenzar para la variable **control interno**, podemos decir que es un conjunto o conglomerado de acciones realizados por el nivel gerencial. El proceso de dirigir y administrar, hecho por el personal a cargo, funcionarios y trabajadores de la institución o entidad gubernamental o privada es lo que engloba el control interno, asimismo, está direccionado a otorgar protección, seguridad y enfrentar los riesgos conlleva administrar una empresa, es decir, dicha administración está orientada a aminorar los riesgos. (Republica, Contradoria de la, 2013) El COSO II y III al hablar sobre **ambiente de control** menciona que es un grupo de reglas, normas, estructuras y procedimientos que dan las bases para la realización del mencionado control en una entidad. En el nivel gerencial de una entidad se establece la guía en cuanto al control interno, su valor o significancia y a su vez las reglas, normas y patrones de comportamiento deseados. (Panchana, Mosquera, Raza, & Cochera-Tomala, 2017) Seguidamente un aspecto específico, pero no menos importante a tratar es la **actitud positiva** como aquel recurso importante para la productividad complementada y reforzada por la motivación y las condiciones de trabajo, en un marco de actitud positiva (Espinoza, 2008). Del mismo modo los **valores éticos** son atributos y cualidades que uno reconoce en las personas y que uno mismo puede incorporar su apreciación a su esquema moral, los cuales se aprehenden por educación, los valores se pueden descubrir o simplemente ignorar, lo cual demuestra su objetividad cultural universal. (Pinos, 2013). A su vez respecto a las **actividades de la gerencia** se considera que engloba el coordinar las labores de otras personas, para cumplir con la finalidad, las metas y objetivos de las entidades en las cuales cumplen sus labores, cuidando que se lleve a cabo de una forma eficaz y eficiente. (Fernandez & Ugueto Maldonado , 2014) Robbins y Coulter (2005). Así pues, el **compromiso** de los trabajadores se confunde a menudo con felicidad o satisfacción, empero, una precisión verdadera conlleva un significado más hondo. El cual vendría a ser el nivel o cantidad de inversión psicológica del empleado o trabajador en su entidad laboral. (Ramon & Jaya Pineda, 2019)

A su vez las **actividades de control** engloban un grupo de procedimientos, estructuras, normas y/o reglas que asientan los fundamentos básicos para ejecutar un buen control mediante la entidad o empresa. El nivel gerencial y el directorio

disponen los modelos referidos al valor y cuán importante es el control. Define en cierta forma el matiz de la organización, haciendo repercusión en la conciencia y a su vez concientizando sobre el riesgo en su personal. Las actividades de control son el basamento en el cual se sustentan los demás componentes (COSO, 2013) Con referencia a las **normas** menciona (Rodilla, 2018) que es un vocablo que procede del latín (norma) y que refiere a un mandato, un precepto o una prescripción. Una norma no consiste solamente en mandar, sino que también conlleva autorizar, derogar y permite. En cuanto a **segregación de funciones** menciona se tiene en consideración que es un procedimiento metódico realizado por entidades, empresas u organismos de carácter empresarial para distribuir a todas las tareas y deberes que son parte en la construcción de estados y documentos financieros. (KPMG, 2016) Asimismo, la actividad de control importante llamada segregación de funciones es la que influye a la mayoría de afirmaciones vertidas hacia los estados documentos financieros. Si en caso haya una segregación de funciones o inadecuado puede repercutir en los resultados de los controles internos, originando deficiencias significativas o debilidades materiales. Esto podría llegar a pasar porque dichas deficiencias pueden tener consecuencia en errores, fraude irregularidades o estafa en los procesos y así en los reportes financieros. (Guía para las normas de control interno del sector público, 2014) Seguidamente **capital humano**, dicho de otro modo; es el talento, competencias y gente con sus habilidades particulares. La capacidad o habilidad de actuar en múltiples situaciones para crear activos intangibles, así como tangibles es a lo que se le dice competencia. No se trata de simplemente contar con personas; se requiere una base sólida y un clima que ayude a dichas personas y explote al máximo su talento. En ese entender el capital humano integra el talento y la competencia de los individuos, para lo cual se requiere de una sólida, impulsora y adecuada estructura institucional para su máximo aprovechamiento. (Chiavenato, 2011)

La **información y comunicación** es muy importante y necesaria para que organización pueda funcionar fluidamente responsablemente en cuanto a control interno y cumplir con sus objetivos. Es por eso la importancia del manejo de información de calidad y que sean sumamente relevantes, ya sea de origen externo,

así como interno, que coadyuva al desarrollo del resto de componentes de control interno. El proceso reiterativo y constante de emitir, transmitir y adquirir información es a lo que se llama comunicación. (La Contraduría General de la República, 2014)

Por otra parte, la **calidad de información** nos ayuda a seleccionar y clasificar la información con base a una serie de dimensiones y cualidades como: objetividad, credibilidad, precisión, relevancia, reputación; asimismo que contenga valor agregado, que sea completa y en una cantidad necesaria y suficiente, etc. Este análisis nos da los medios para elaborar un análisis y evaluación más íntegro a los recursos de la entidad. Respecto a los **reportes pertinentes** se dice que son documentos donde se plasman el resultado de un estudio en relación a un tema o investigación específica. Este mencionado estudio procura responder a muchas preguntas de investigación y con ello incrementar los conocimientos con referencia a dicho contenido. La información plasmada en los reportes pertinentes aparece organizada, de tal manera que deja claro aspectos distintos como nuevos sobre el contenido abordado. El orden lógico, las ideas precisas como clara y tener una adecuada presentación son aspectos importantes en el reporte. (Espona) **La comunicación de la información** sugiere a que una entidad debe comunicar la información interna oportunamente e incluyendo las responsabilidades y objetivos del control en una entidad para así contribuir a un buen funcionamiento del control en la entidad. (República, 2014). Así mismo, en los **estados financieros** se expresan las actividades económicas efectuadas en un periodo determinado de una empresa, es por eso que es necesario contar con la información adecuada oportuna e importante que permite tomar decisiones para el mejoramiento del servicio y el desarrollo de la entidad. (MOLINA, 2013). Asimismo, el **estado de situación financiera**, da a conocer información en una fecha definida sobre las obligaciones, recursos, activos, los pasivos teniendo en cuenta su exigibilidad, el capital disponible a un determinado periodo, así también dando a conocer sobre la exposición a ciertos peligros y riesgos. (Roman, 2017). Del mismo modo éste estado financiero representa a todos los bienes cuantificables e identificables de la empresa; y así mismo la procedencia de éstos bienes, ya sea interna como externa. (Carlos, Estados Financieros Básicos, 2017). El **estado de resultado** refleja la rentabilidad conseguida por la entidad durante un ejercicio, poniendo cuidado en los costos y gastos por departamento, es más este estado de resultado es la

herramienta más usada para realizar la medición de ratios en cuanto a rentabilidad en una organización. (Jhonny P. C., 2014). El **flujo de efectivo** informa sobre la circulación del efectivo y sus equivalentes, este estado financiero es sumamente fundamental y valioso ya que mide el nivel que tiene la empresa para conseguir liquidez; así mismo, pone en conocimiento sobre las menesteres de efectivo que necesita la empresa, y así de esta manera para que se puedan tomar las muchas mejores decisiones económicas. (Jhonny P. C., 2014). El **activo** lo integran aquellos recursos disponibles de una entidad para la realización de los objetivos y fines, los cuales debe generar beneficios a futuro, y que sea el resultante de negocios o las ventas realizadas; y que sean cuantificables e identificables en unidades monetarias. (Carlos, Estados Financieros Basicos , 2017). El **pasivo** en una entidad consta de las deudas a personas jurídicas y naturales, o dijéramos que son derechos que se tiene sobre una entidad personas o empresas ajenas a ellas, cabe resaltar que dichas obligaciones pueden llegar a ser de largo o corto plazo ya pueden ser pagados excediendo el ejercicio o periodo contables de la entidad o también dentro del curso de un periodo contable respectivamente. Dichas obligaciones representan descensos de utilidades económicas a futuro y que éstas proceden de operaciones causadas en el pasado. (Carlos, Estados Financieros Basicos , 2017). El **patrimonio** son bienes de una organización empresarial, ya restados todos los pasivos, o sea sus deudas. Incluye las contribuciones realizadas en el momento de su fundación u otras contribuciones posteriores, por sus propietarios o socios, así como los resultados que se obtuvieron en distintos periodos o diferentes constantes. (Enrique, Virginia, & Ramon, Analisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados, 2017). Los **ingresos** representan el aumento del patrimonio en una entidad que es el resultante de un determinado período contable, estos se pueden dar en aumentos en ingresos de efectivo o disminución de los pasivos como también en el incremento del valor de los activos. Estos incrementos monetarios o equivalentes no deben tener su origen en contribuciones de socios o propietarios. (Enrique, Virginia, & Ramon, Analisis de Estados Financiero Individual y Consolidados , 2017). Los **gastos** representan la disminución o reducción de bienes o patrimonio de una entidad y en un periodo contable definido, también se representa en una forma de salida o reducción en la estimación de los activos, o también el aumento de la estimación en pasivos de una

empresa, considerando que no tenga su procedencia en distribuciones a los propietarios o socios. (Enrique, Virginia, & Ramon, Analisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados , 2017). La **utilidad** es la capacidad de una entidad o empresa para obtener ingresos. La utilidad sirve de mucho al usuario ya que contribuye a la evaluación de la capacidad de los recursos, bienes y medios que cuenta la organización. (Jaime, 2004, p. 5). El **efectivo** lo conforma la moneda en curso exclusivamente licito o también por sus equivalentes de efectivo, éste es pertenencia de una empresa y lo dispone para actividades de operación, ya sea en caja, en depósitos financieros, en cuentas con cheques, o como billetes y monedas, giros bancarios o telegráficos, monedas extranjeras, etc. (Tamahara, 2014). El **costo** podría identificarse como el efectivo que se inmoló para obtener servicios y/o bienes que en un futuro próximo se espera aporte y proporcionen beneficios para la entidad. Los **equivalentes de efectivo** son mantenidos para cumplir y efectuar las obligaciones de pago a corto plazo. Es decir, un equivalente de efectivo tiene que cumplir con el requisito de ser convertible fácilmente en un valor definido de dinero y a su vez no tener un riesgo de variabilidad en su valor. (Contabilidad, 2007). Las **actividades de operación** son tomados como un indicador que ayuda a la medición y permite conocer qué actividades y operaciones han generado suficientes fondos para el reembolso de préstamos, pagar dividendos, seguir con el nivel de operación de la entidad y llevar a cabo más operaciones de inversión sin acudir a otros tipos de financiamiento. (Vargas Soto, 2007)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo, nivel y diseño de Investigación

3.1.1. Tipo

En nuestra investigación usaremos el tipo de estudio básico teniendo en cuenta el fin que persigue, ya que su objetivo consiste en conseguir distintos conocimientos y datos las cuales sigue añadiendo a las informaciones previas ya existentes. En ese entender la investigación básica también llamado fundamental o pura se sostiene en el marco de un entorno no práctico sino más bien teórico y tiene como intención primordial desarrollar más teoría a través del hallazgo de generalizaciones cuantiosas. Este tipo de investigación usa cuidadosa y prudentemente el método de muestra, para ampliar dichos descubrimientos mucho más allá de la muestra y también los sucesos analizados. (MOGUEL, 2005)

3.1.2. Nivel

Ésta es una investigación de nivel descriptivo - correlacional porque se define una verdad y luego se hace saber la magnitud de la correlación que hay entre la Variable 1 y Variable 2. (Namakforoosh, 2005). Para tal efecto la investigación de nivel descriptivo es una forma de análisis de investigación para así conocer y dar con quien, porque, cuando, donde y como del sujeto que tenemos en análisis. Dicho de otra manera, en este nivel de estudio se tiene que explicar a una entidad o empresa sobre conceptos, sobre el consumidor, sobre los objetivos y también las cuentas.

Asimismo, el estudio de nivel correlacional consiste en lograr observar las relaciones que se dan con dichas variables del estudio que se realiza, en este nivel de estudio se cuantifican y examinan las variables elegidas en una muestra y luego se hace uso de la estadística para establecer la conexión coherente entre dichas variables de la investigación mediante éste nivel de estudio correlacional se puede establecer el tipo y el nivel de coherencia entre dos variables ya sean favorable o desfavorables. (grove & gray, 2019)

3.1.3. Diseño

En esta investigación se tiene un diseño no experimental, que consiste en que al realizar el estudio y análisis no se manipulan las variables. Este diseño estudia la realidad de una investigación posterior a los sucesos sin hacer variar de manera intencional a las variables de estudio. Dicho de otro modo, solo se observan los cambios hallados originalmente, reacciones y fenómenos como tal en su manera original, para luego especificarlos, examinarlos y describirlos; siempre teniendo en cuenta no intervenir en dichas variables. Carrasco (2007), (p. 71).

3.2. Variables, Operacionalización

3.2.1. Variable 1 Control Interno

En ésta presente investigación de tesis, como variable 1 tendremos al “Control interno”, en vista de que es el motivo, principio o razón por la cual se ha de investigar.

Dimensiones

- Ambiente de Control
- Actividades de Control
- Información y comunicación

Indicadores

- Actitud Positiva
- Valores Éticos
- Actividades de la Gerencia
- Compromiso
- Procedimientos
- Segregación de Funciones
- Administración de Capital humano
- Calidad de Información
- Reportes pertinentes
- Difusión de información.

3.2.2. Variable 2 Estados Financieros

Como variable 2 tenemos a los “Estados Financieros”, ya que se podemos aseverar que viene a ser la consecuencia de la variable 1 “Control Interno”.

Dimensiones

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo.

Indicadores

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos
- Utilidad
- Costos
- Efectivo
- Equivalente de efectivo
- Actividades de operación

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población para éste estudio está integrada por 20 personas, según información obtenida del Comité Local de Administración de Salud de Talavera, Apurímac, o sea, la población es considerada finita ya que ésta puede llegar a ser enumerada tanto como precisada a todos los elementos que toman parte en el desenvolvimiento del estudio de investigación.

3.3.2. Muestra

La muestra pretende ser representativa ya que se considerará al Gerente General, los socios, Contador, Administrador, asistentes

administrativos y Jefes de áreas, del Comité Local de Administración de Salud Talavera.

Éstos sujetos antes mencionados, han sido elegidos y seleccionados porque se estima van a responder nuestro instrumento de investigación adecuadamente ya que tienen conocimiento respecto al tema de nuestro estudio.

Tabla N° 1. Cuadro de Estratificación de la muestra

N°	PESONAL ADMINISTRATIVO DE CLAS TALAVERA	N° DE PERSONAL
1	PRESIDENTE	1
2	GERENTE	1
3	ADMINISTRADOR	1
4	JUNTA DIRECTIVA	5
5	CONTADOR	1
6	ASISTENTES ADMINISTRATIVOS	4
7	CAJERO	1
8	PERSONAL DE APOYO	3
9	ALMACENERO	1
10	ESPECIALISTA JURIDICO	1
11	PERSONAL DE ADMISION	1
	TOTAL	20

Fuente: Elaboración propia

3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.

3.4.1. Técnicas para la recolección de datos

3.4.1.1. La encuesta

Al aplicar esta mencionada técnica se podrá conseguir distintas opiniones, así como información sobre los sujetos que tengan conocimiento sobre el tema, las operaciones de la entidad y también se consiga información de calidad y óptimas encaminar una investigación y poder establecer el grado de relación sobre el control interno y los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera.

3.4.1.2. El Análisis estadístico

Al haber recogido la información necesaria mediante nuestro instrumento, se realizará el análisis estadístico, o sea se evaluará la validez y confiabilidad de nuestro instrumento, para así verificar y analizar las variables de nuestro estudio y la correlación que tiene hacia nuestro proyecto de investigación al cual se aplica la estadística descriptiva.

3.4.2. Instrumentos

Para nuestro estudio de investigación utilizaremos un cuestionario que es perteneciente a la técnica de la encuesta, que faculta el recojo de datos convincentes concernientes a las variables de nuestra investigación, para así dar solución al problema de nuestra investigación. En ese entender hemos formulado 20 ítems preparados y precisados con claridad y a manera de oraciones afirmativas, donde los sujetos investigados podrán contestar el contenido del cuestionario que tiene 5 alternativas conforme a la escala de Likert. Esta escala de calificación muestra afirmaciones para solicitar a los sujetos investigados que externalicen su reacción escogiendo uno de las cinco alternativas de la escala y así observar la respuesta de dichos encuestados. (Roberto Fernandez Sampieri, 1997, pág. 148)

Podemos deducir que con la aplicación de esta escala de calificación tenemos la posibilidad de acceder al conocimiento relacionadas a las opiniones y actitudes de los sujetos de investigación, del mismo modo determinar la conformidad o disconformidad y así analizarla y expresar un comentario.

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

3.4.3.1. Validez

La validez se consigue con el juicio de expertos y confirmando que dichas dimensiones en juicio del instrumento sean representativas del universo de las variables de estudio y esto muchas veces mediante un muestreo aleatorio simple. La seguridad de la validez se genera al relacionar las puntuaciones de los sujetos en estudio, conseguidos mediante el instrumento. (Roberto Hernandez Sampieri, 2014, pág. 298)

Entonces para obtener la validez de los instrumentos se proceden a ser revisados y evaluados por el juicio y experiencia de expertos, cuya opinión indica la viabilidad de la aplicación para el presente trabajo de investigación.

3.4.3.2. Confiabilidad

La confiabilidad hace referencia al nivel de seguridad y confianza de un instrumento de medición, o sea su uso frecuente a los mismos individuos crea resultados idénticos. (Roberto Hernandez Sampieri, 2014, pág. 200)

Asimismo, Hernández et al. (2014), indica los valores del Alpha de Cronbach (p.207):

Tabla N° 2. Interpretación de coeficiente de Alfa

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

Fuente: Elaboración propia.

3.5. Método de análisis de datos

En el presente estudio de investigación se aplicará el instrumento de investigación que será ejecutada a los miembros trabajadores y el personal administrativo del CLAS Talavera para así construir las tablas de frecuencia utilizando el programa estadístico llamado SPSS.

En ese sentido, para recolectar, analizar y procesar los datos, se aplicará:

- Confiabilidad
- Distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Asimismo, para la muestra de resultados, se aplica:

- Prueba de normalidad
- Tabla Cruzada
- Correlacional de Spearman

Todo las apreciaciones y conclusiones a las que llegaremos servirán de fundamento para llegar a la contestación de problema propuesto al principio de nuestra investigación.

3.6. Aspectos Éticos

El estudio expuesto tiene como carácter ético primordial la transparencia, la responsabilidad y la reserva discreta de la información obtenida por los propietarios de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera.

Así también, ésta investigación guarda las pautas y guías de investigación de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, asimismo se hace uso de las normas APA. Al mismo tiempo, se respetó la autoría de la información bibliográfica incluida en nuestro trabajo de investigación, por eso hacemos referencia a los múltiples autores que llevaron al desenvolvimiento del proyecto, previniendo así de esta forma cualquier dificultad con la información y datos.

IV. RESULTADOS

4.1. VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS

4.1.1.1. Prueba de normalidad

Como investigadores se debe considerar que los datos adquiridos al aplicar nuestro cuestionario a los trabajadores se deben tener en cuenta el nivel de significancia para aceptar o rechazar la hipótesis planteada. En ese entender se dispuso a usar la técnica de Shapiro Wilk ya que ésta sirve para medir muestras que son menores a 50. Teniendo en cuenta lo antes mencionado elegimos utilizar esta prueba ya que nuestra investigación tiene una muestra de 20 sujetos encuestadas.

Tabla N° 3. Prueba de normalidad variable 1 Control Interno

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,194	20	,047	,894	20	,031

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Como podemos observar en la información expuesta, vemos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para nuestra primer variable control interno vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 4. Prueba de normalidad dimensión Ambiente de Control.

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.

AMBIENTE DE CONTROL	,263	20	,001	,889	20	,026
------------------------	------	----	------	------	----	------

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al observar en la información expuesta observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la dimensión ambiente de control vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 5. Prueba de normalidad Actividades de Control

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVIDADES DE CONTROL	,228	20	,008	,885	20	,021

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Teniendo la información expuesta observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la dimensión actividades de control vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 6. Prueba de normalidad de Información y Comunicación

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	,167	20	,146	,902	20	,045
----------------------------	------	----	------	------	----	------

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al observar en la información expuesta observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la dimensión información y comunicación vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 7. Prueba de normalidad variable 2 Estados Financieros.

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
ESTADOS FINANCIEROS	,213	20	,018	,852	20	,006

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Como podemos observar en la información expuesta observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la variable 2 estados financieros vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 8. Prueba de normalidad Estado de Situación Financiera

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	,224	20	,010	,793	20	,001
--------------------------------	------	----	------	------	----	------

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al observar en la información expuesta observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la dimensión Estado de Situación Financiera vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 9. Prueba de normalidad Estado de Resultados.

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ESTADO DE RESULTADOS	,266	20	,001	,827	20	,002

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al observar en la información expuesta observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la dimensión Estados de Resultados vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

Tabla N° 10. Prueba de normalidad Estado de Flujo de Efectivo.

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	,272	20	,000	,867	20	,010
-----------------------------------	------	----	------	------	----	------

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al visualizar la información mostrada observamos que el valor que establece el sig. conlleva criterios y valores que determinan parámetros para luego trabajar con las distintas técnicas. En ese entender para la dimensión Estados de Flujo de Efectivo vemos que en nuestra tabla se muestra un valor sig. menor a 0.05 entonces, concluimos que nuestra población no es normal, y que se usara la prueba no paramétrica.

4.1.1.2. Correlación de Rho Spearman

Al considerar los datos obtenidos al aplicar el cuestionario a los trabajadores del CLAS Talavera se tuvo por consiguiente utilizar la prueba de correlación de Rho de Spearman para así probar nuestra hipótesis. En vista que las pruebas de normalidad dieron como resultado una población que no es normal, siendo asimétrica.

Es necesario tener en cuenta que, para aceptar la hipótesis alterna, los datos no deben superar el 0.05, caso contrario se acepta la hipótesis nula. Por lo tanto, se expone los valores de correlación a continuación.

Tabla N° 11. Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media

De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL:

Se realiza la presentación de la hipótesis.

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Control Interno y los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021.

Tabla N° 12. Correlación de Spearman Control Interno y Estados Financieros

			Correlaciones	
			VARIABLE 1	VARIABLE 2
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,495
		Sig. (bilateral)	.	,036
		N	20	20
	ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	,495	1,000
		Sig. (bilateral)	,036	.
		N	20	20

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al verificar los rangos, valores y niveles presentados en la tabla y al respecto se visualiza una relación positiva, fuerte y alta aceptable de $Rho = 0.595$ con un $sig. = 0,036$ al cual nos lleva a rechazar la hipótesis nula.

Es decir, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Control Interno y los estados financieros en la asociación comité local de administración de salud Talavera, Apurímac 2021.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 1:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021.

Tabla N° 13. Correlación de Spearman Control Interno y Estado de Situación Financiera.

Correlaciones			CONTROL INTERNO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,465*
		Sig. (bilateral)	.	,039
		N	20	20
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,465*	1,000
		Sig. (bilateral)	,039	.
		N	20	20

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al analizar los rangos, valores y niveles presentados en la tabla y al respecto se visualiza una relación positiva, fuerte y alta aceptable de $Rho = 0.465$ con un sig. = 0,039 al cual nos encamina a rechazar la hipótesis nula.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis Alternativa (Ha): Existe relación entre control interno y el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 2:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre el Ambiente de Control y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021.

Hipótesis Alternativa (Ha): Existe relación entre el ambiente de control y los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021.

Tabla N° 14. Correlación de Spearman Sistema de Costos por Órdenes – Posicionamiento

		Correlaciones		
			AMBIENTE DE CONTROL	ESTADOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,421
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	20	20
	ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	,421	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	20	20

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

Al verificar los rangos, valores y niveles presentados en la tabla y al respecto se visualiza una relación positiva, fuerte y alta aceptable de $Rho = 0.421$ con un sig. = 0,038 al cual nos lleva a rechazar la hipótesis nula.

Por consiguiente, aceptamos nuestra hipótesis alternativa:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Ambiente de Control y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre las Actividades de control y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera – Apurímac 2021.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Actividades de Control y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera – Apurímac 2021.

Tabla N° 15. Correlación de Spearman Control y Registro de Costos – Crecimiento Empresarial

		Correlaciones		
			ACTIVIDADES DE CONTROL	ESTADOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,522
		Sig. (bilateral)	.	,026
		N	20	20
	ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	,522	1,000
		Sig. (bilateral)	,026	.
		N	20	20

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Revisando los rangos, valores y niveles presentados en la tabla y al respecto se visualiza una relación positiva, fuerte y alta aceptable de $Rho = 0.522$ con un sig. = 0,026 al cual nos lleva a rechazar la hipótesis nula.

Por consiguiente, aceptamos nuestra hipótesis alterna:

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre el Actividades de Control y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera – Apurímac 2021.

V. DISCUSIÓN

5.1. Discusión de resultados

Luego de recopilar los datos en nuestra investigación, procederemos a efectuar la discusión e interpretación del tema propuesto. Entonces, indicamos que el objetivo general de la presente investigación es analizar de qué manera el Control Interno se relaciona con los Estados Financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021.

A efectos de otorgar validez a nuestro instrumento de investigación se hizo mediante la prueba de Alfa de Cronbach, con el fin de establecer el nivel de confiabilidad, usando el software estadístico SPSS versión 25. Por el cual se tuvo como resultados, cifras de un 0,774 y 0,726 en las variables 1 y 2 respectivamente.

Asimismo, para las dos variables se obtuvo el coeficiente del Alpha de Cronbach de 0,829 o sea, esta cifra muestra que los 20 ítems; siendo de 10 ítems para cada variable y refleja un alto nivel de validez. Para aplicar el instrumento el cual debe alcanzar la escala de valoración de Hernández, ésta tiene que estar lo más cerca posible a +1.000 y que sus valores mínimos sean de 0,700 a partir del cual se considera confiable para recopilar todos los datos.

HIPOTESIS GENERAL

Al obtener los datos resultantes, concluimos que existe relación entre el Control Interno y los Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de Salud Talavera, Apurímac 2021. Es necesario indicar que, para alcanzar la validación de ésta hipótesis, se utilizó el instrumento en 20 trabajadores de la empresa. A los cuales, nos centraremos en los resultados más sobresalientes que confirmen la relación que existe acorde a nuestra hipótesis general.

En la tabla 16, (ítem 3) nos muestra que un 75% de las personas encuestadas aseguran estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con la actitud positiva donde permite el movimiento y la productividad de los colaboradores donde fortalecerá el ambiente control; y en anexo 28, (ítem 15) observamos que la

mayor parte de encuestados están de acuerdo al afirmar que el ingreso permitirá ver el incremento en el patrimonio neto dentro del periodo, esto se verá reflejado en el estado de resultados.

Entonces, evidenció el coeficiente de correlación de Spearman, y se consiguió como resultado; un valor de ($Rho = 0.495$), que refleja una correlación positiva aceptable, del mismo modo el nivel de significancia tuvo un valor de ($Sig. = 0,036 < 0.05$), por lo mismo, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

En ese sentido, Espinal (2020), es la confirmación de los resultados obtenidos, ya que en su trabajo sobre la relación entre la NIC19 y los Estados Financieros en empresas del sector construcción – Lima, 2019. Quien realizó una investigación donde concluyó que al aplicar la NIC19 con la identificación de gastos y el pago a trabajadores ayuda tener una información verídica y eficiente de los estados financieros ya que muestra un pasivo real de los trabajadores correctamente y oportunamente.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

Al obtener los datos resultantes, concluimos que existe relación entre el control interno y el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera – Apurímac 2021. Es necesario indicar que, para alcanzar la validación de ésta hipótesis específica 1, se utilizó el instrumento en 20 trabajadores de la empresa. A los cuales, nos centraremos en los resultados más sobresalientes que confirmen la relación que existe acorde a nuestra hipótesis específica.

En el anexo 17, (ítem 4) nos muestra que un 60% de los encuestados se encuentran de acuerdo con que el compromiso muestra el nivel de las inversiones psicológica del colaborador de esa manera poder lograr un adecuado ambiente de control; y en anexo 24, (ítem 11) se puede observar que un 65% asegura estar de acuerdo que los activos que dispone la entidad es donde representa el beneficio económico a futuro dentro de sus estados financieros.

Entonces, evidenció el coeficiente de correlación de Spearman, y se consiguió como resultado; un valor de ($Rho = 0.465$), que refleja una correlación positiva aceptable, del mismo modo el nivel de significancia tuvo un valor de ($Sig. = 0,39 < 0.05$), por lo mismo, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Tamariz (2019); quien realizó una investigación que nos da conocer la influencia de control interno en los estados financieros para la mejora de la gestión laboral en una empresa minera, caso: PERU.S.A.C, el cual llega a la conclusión que el control interno ayuda a mantener el orden de los aspectos que compone una empresa y en este caso la empresa en estudio no realiza un correcto control interno en el registro de sus operaciones, dando como resultado distintos problemas en los rubros involucrados de la empresa.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

Al obtener los datos resultantes, concluimos que existe relación entre el Ambiente de Control y el Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021. Es necesario indicar que, para alcanzar la validación de ésta hipótesis específica 2, se utilizó el instrumento en 20 trabajadores de la empresa. A los cuales, nos centraremos en los resultados más sobresalientes que confirmen la relación que existe acorde a nuestra hipótesis específica 2.

En el anexo 15 (ítem 02) vemos que un 85% de sujetos encuestados dicen estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al referir que los valores éticos permiten ver las cualidades o atributos en los colaboradores para así tener un apropiado ambiente de control, por otro lado, un 10% se siente indeciso, ya que ellos consideran que los valores éticos pueden o no ver las cualidades o atributos en los colaboradores, para así tener o no un apropiado ambiente de control. Asimismo, y en el anexo (ítem 18), vemos que un 60% de los sujetos de investigación están totalmente de acuerdo al afirmar que el efectivo de la entidad está constituido por moneda de curso legal, propios y disponibles para la operación, plasmados en los estados financieros.

Entonces, evidenció el coeficiente de correlación de Spearman, y se consiguió como resultado; un valor de ($Rho = 0.421$), que refleja una correlación positiva aceptable, del mismo modo el nivel de significancia tuvo un valor de ($Sig.= 0,38 < 0.05$), por lo mismo, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Villafuerte, (2020) en su investigación Control Interno y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE, concluye que su estudio de investigación corrobora la existencia de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, al cual indica existe un coeficiente de correlación Rho Spearman 0.776 que refleja una correlación positiva de las variables.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

Al obtener los datos resultantes, concluimos que existe relación entre el Actividades de Control y el Estados Financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac 2021. Es necesario indicar que, para alcanzar la validación de ésta hipótesis específica 3, se utilizó el instrumento en 20 trabajadores de la empresa. A los cuales, nos centraremos en los resultados más sobresalientes que confirmen la relación que existe acorde a nuestra hipótesis específica 3.

En el anexo 19, (item 6) refleja que el 35% de encuestados se encuentran de acuerdo al considerar que la segregación de funciones permite separar responsabilidades y actividades planteados en las actividades de control; y en el anexo 30 (item 17), se pudo ver un 85% de los sujetos de investigación afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la utilidad muestra la suficiencia y la capacidad para obtener ingresos expresados en el estado de resultados.

Entonces, se evidenció el coeficiente de correlación de Spearman, y se consiguió como resultado; un valor de ($Rho = 0.522$), que refleja una correlación positiva aceptable, del mismo modo el nivel de significancia tuvo un valor de ($Sig.= 0,26 < 0.05$), por lo mismo, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Alanocca, (2017) en su investigación del control interno y estados Financieros, en el departamento de contabilidad de la empresa Top Comercializadora y Distribuidora S.A.C, concluye que su estudio de investigación corrobora la existencia de relación entre el control interno y los Estados Financieros, al cual indica existe un coeficiente de correlación Rho Spearman 0.975 que refleja una correlación positiva alta de variables.

VI. CONCLUSIONES

Una vez obtenidos los resultados seguidos de las discusiones pasamos a exponer las conclusiones de nuestro trabajo de investigación Control Interno y Estados Financieros del CLAS Talavera.

1. Teniendo en cuenta los datos y cifras obtenidas, se llega a precisar que el Control Interno tiene relación con los estados financieros en la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera, como bien sabemos que el control interno está dirigido por el nivel gerencial ya que esta direccionado a establecer protección, seguridad y de esa manera enfrentar los riesgos de la empresa, gracias a ello podemos disminuir los riesgos que se podrían presentar, para eso es importante los estados financieros ya que nos ayudara a adquirir una información financiera y desde ese punto nos permite ver los riesgos que tiene la empresa.
2. Del mismo modo, se observó que el Control Interno tiene relación con el Estado de Situación Financiera en la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera, teniendo en cuenta que el control interno es de suma importancia en la disminución y reducción de los riesgos, para ello es considerablemente necesario el estado de situación financiera ya que ésta nos otorga información relevante sobre los activos, pasivos y patrimonio nos permite tomar una buna decisión que sea favorable para la empresa.
3. Igualmente se revolvió en que el Ambiente de Control tiene relación con los Estados Financieros de la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera. Dado que, el Ambiente de Control hace referencia a que las normas, estructuras y procesos son importantes en la empresa para ejecutar un control interno eficiente, asimismo permite a los funcionarios poder trabajar de manera positiva en la empresa, teniendo en cuenta que las normas de conducta ayudan

a realizar el trabajo transparente y de esa forma poder tener los estados financieros sin alteraciones, errores ni manipulaciones.

4. Para finalizar, se concluimos que la Actividades de Control tienen relación con Estados Financieros en la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera, debido a la aplicación de las políticas, normas y los respectivos procedimientos de las actividades de control, se obtendrán resultados que serán confiables por parte de los trabajadores hacia la empresa, y de esa forma podremos obtener unos estados financieros confiables y con información real, concisa y así llegar a definir un buen rumbo de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. Teniendo mucho en cuenta y considerando el problema general, recomendamos a la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera, implementar un sistema de control interno más frecuente para así de esa forma mejorar la gestión administrativa y por ende empresarial para mejorar el funcionamiento y la calidad del servicio brindado, y así conseguir resultados favorables para la empresa.
2. Otra recomendación que damos a la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera es que debe supervisar las actividades que se realizan en la organización para determinar y analizar la eficiencia del personal y la aportación que realiza a favor de la empresa para cumplir con las metas planificada que se tienen a futuro.
3. Seguidamente recomendamos a la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera, deben realizar capacitaciones a corto y largo plazo al personal porque eso ayuda de una manera significativa a la organización y tener un buen ambiente laboral que influya en la realización de un correcto control interno y así tener un correcto funcionamiento en la entidad.
4. Es necesario que la gerencia de la Asociación de Comité Local de Administración de Salud Talavera tenga una conducta correcta, clara que inspire confianza y brinde una perspectiva dirigida a fomentar un ambiente laboral idóneo y que promuevan lazos amigables en la empresa, ya que esto influenciaría al desarrollo de un correcto control interno.

Referencias

- Amaya, j. a. (2010). *Toma de Decisiones Gerenciales* . Bogota: Ecoe ediciones.
- Carlos, R. F. (2017). *Estados Financieros Basicos*. Mexico: Isef Empresa Lider.
- Carlos, R. F. (2017). *Estados Financieros Basicos* . Mexico: Iset Empresa Lider.
- Carlos, R. F. (2017). *Estados Financieros Basicos* . Mexico: Isef Empresa Lider.
- Chiavenato, I. (2011). *Administracion de Recursos Humanos -El capital humano de las organizaciones* . *Mc Graw Hill*.
- Contabilidad, N. I. (2007). Estado de Flujos de Efectivo. *Estado de Flujos de Efectivo como consecuencia de la revisión de la NIC 1*, 633.
- COSO. (2013). Guia para las normas de control interno del sector publico. *Intosai*, 4.
- Enrique, C. R., Virginia, B. V., & Ramon, G. G. (2017). *Analisis de Estados Financiero Individual y Consolidados* . Peru: ISBN.
- Enrique, C. R., Virginia, B. V., & Ramon, G. G. (2017). *Analisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados*. Peru: ISBN.
- Enrique, C. R., Virginia, B. V., & Ramon, G. G. (2017). *Analisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados* . Peru: ISBN.
- Espinoza, M. A. (2008). Actitud Positiva: la base para la competitividad . *Tecnologia* , 49.
- Espona, M. J. (s.f.). *Calida de Informacion: una nueva herramienta para la investigacion* .
- Fernandez, M. A., & Ugueto Maldonado , M. (2014). Contextualizacion de las funciones gerenciales teoricas a la realidad de las pymes en San Cristobal estado Tachira,Venezuela. *Gerencial*, 123.
- FUENTES, C. J. (2017). *ESTADOS FINACIEROS BASICOS*. EDICIONES FISCALES ISEF.
- Grande, e. a. (2005). *analisis de encuestas*. madrid: esic editorial.

- Guia para las normas de control interno del sector publico. (2014). *Intosai*, 32.
- Jhonny, P. C. (2014). *Analisis de Estados Financieros* . Lima-Peru: Macro EIRL.
- Jhonny, P. C. (2014). *Analisis de Estados Financieros* . Lima-Peru: Macro EIRL.
- KPMG. (2016). Segregacion de Funciones. www.kpmg.com/pe, 1.
- La Contradoria General de la Republica . (2014). Marco Conceptual del Control Interno. *La Contradoria General de la Republica* .
- luna, o. f. (2011). *sistema de control interno para organizaciones*. Lima: instituto de investigacion en accountability y control -IICO.
- MOLINA, M. M. (2013). *ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*. LIMA: EDIGRABER S.A.C.
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J., & Cochera-Tomala, H. (2017). El Ambiente de Control, la evaluacion de riesgo y la actividad de la administracion de bienes en el sector publico. *Revista Administracion y Finanzas* , 4.
- Pinos, X. A. (2013). Moral y Valores. *Cuaderno de Tecnologia*, 49.
- Ramon, D. I., & Jaya Pineda, I. (2019). Revisión de los factores que genera el compromiso laboral con la gestión estratégica empresarial . *Revisión de los factores que genera el compromiso laboral con la gestión estratégica empresarial*.
- Republica, Contradoria de la. (2013). Control Interno - Marco Integrado. COSO, 9.
- Republica, L. C. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. *La Contradoria General de la Republica*, 41.
- Roberto Fernandez Sampieri, C. F. (1997). *Metodologia de la Investigacion*. . MEXICO: MCGRAW-HILL.
- Roberto Hernandez Sampieri, C. F. (2014). *Metodologia de la investigacion 6° Edicion*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Rodilla, M. A. (2018). Teoria Gerencial de las Normas. *Hans Kelsen*, 33.
- Roman, R. F. (2017). *Estados Financieros Basicos*. Mexico: Isef Empresa Lider.
- Tamahara, V. R. (2014). *Contabilidad General*. Estado de Mexico: UNID.

tomayo, m. t. (2004). el proceso de la investigacion cientifica. En *el proceso de la investigacion cientifica* (pág. 43). mexico: LIMISA,S.A. DE C.V.GRUPO NIRIEGA EDITORES BALDES 95.

Vargas Soto, R. (2007). ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. *Revista de las Sedes Regionales*, 115.

ANEXOS

ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL IINTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN COMITÉ LOCAL DE ADMINISTRACION DE SALUD TALAVERA – APURIMAC 2021 ”			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Básica 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por 20 personas dela Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac.
¿De qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac, 2021?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.	El Control Interno se relaciona con los Estados Financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	5. MUESTRA Está constituida por 20 personas de la Asociación Comité Local de
- ¿Cómo el control interno se relaciona con el estado de situación financiera de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac, 2021?	-Determinar cómo el control interno se relaciona con el estado de situación financiera de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.	- El Control Interno se relaciona con el Estado de Situación financiera de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.	

<p>- ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la empresa la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac, 2021?</p> <p>- ¿Cómo las actividades de control se relacionan con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera, Apurímac, 2021?</p>	<p>-Explicar cómo el ambiente de control se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.</p> <p>-Precisar cómo las actividades de control se relacionan con los estados financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.</p>	<p>-El Ambiente de Control se relaciona con los Estados Financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac, 2021.</p> <p>-Las Actividades de control se relacionan con los estados financieros de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera, Apurímac,2021.</p>	<p>Administración de Salud Talavera, Apurímac.</p> <p>6. TÉCNICA Encuesta.</p> <p>7. INSTRUMENTOS Cuestionario.</p>
---	--	---	---

ANEXO N° 2 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL
El control interno se relaciona con los estados financieros de la Asociación Comité local de Administración de salud Talavera – Apurímac 2021.	V.1: Control interno	El proceso de control interno separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo. (Mantilla, 2018, pag.4)	Ambiente de control	- Actitud positiva	1	Ordinal. Escala de Likert: 5) Totalmente de acuerdo 4) De acuerdo 3) Indeciso 2) En desacuerdo 1) Totalmente en desacuerdo
				- Valores éticos	2	
				- Actividades de la Gerencia	3	
				- compromiso	4	
			Actividades de Control	Procedimientos	5	
				- Segregación de Funciones	6	
				- Administración de capital Humano	7	
			Información y Comunicación	- Calidad de Información	8	
				- Reportes Pertinentes	9	
				- Difusión de la información	10	
	V.2:			- Activo	11	

	Estados Financieros	Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones y otros sucesos, las cuales se agruparán por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agrupación y clasificación consistirá en la presentación de datos condensados y clasificados, que constituirán el contenido de las partidas, ya aparezcan éstas en el balance, en el estado de	Estado de Situación Financiera	- Pasivo	12	
				- Patrimonio	13	
			Estado de Resultados	- Ingresos	14	
				- Gastos	15	
				- Utilidad	16	
				- Costos	17	
			Estado de flujo de Efectivo	- Efectivo	18	
				- Equivalente de efectivo	19	
				- Actividades de operación	20	

		resultados, en el estado de cambios, en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo, o bien en las notas. (NIC 01, 2004, párrafo 30)				
--	--	---	--	--	--	--

ANEXO N° 3 CUESTIONARIO AL PERSONAL DE LA ASOCIACIÓN COMITÉ LOCAL DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD TALAVERA -APURÍMAC 2021

CUESTIONARIO

OBJETIVO: el presente cuestionario tiene como objetivo de demostrar la relación que existe entre el control interno y los estados financieros de la de la Asociación Comité Local de Administración de Salud Talavera -Apurímac 2021

INSTRUCCIONES:

Leer con atención cada pregunta 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
- 5.Totalmente de acuerdo

Elija una respuesta, solo una respuesta para cada pregunta colocando un aspa sobre el número que corresponde a su respuesta.

Sexo:(F) (M)

Marque en el cuadro con un aspa en cada pregunta, según sea su respuesta o su selección.

Nº	Variable 1: CONTROL INTERNO					
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente de acuerdo

I.	AMBIENTE DE CONTROL					
1.	La actitud positiva permite el movimiento y a la productividad de los colaboradores fortaleciendo el ambiente de control.					
2.	Los valores éticos permiten ver las cualidades o atributos en los colaboradores para así tener un apropiado ambiente de control.					
3.	Las actividades de la gerencia permiten lograr eficazmente las metas y objetivos a ser verificados mediante el control interno.					
4.	El compromiso muestra el nivel de inversión psicológica del colaborador para así lograr un adecuado ambiente de control.					
II.	ACTIVIDADES DE CONTROL					
5.	Las normas muestran prescripciones, preceptos, mandatos, autorizaciones, derogaciones y permisiones a ser evaluados con el control interno.					
6.	La segregación de funciones permite separar responsabilidades y actividades					

	planteados en las actividades de control.					
7.	El capital humano muestra los talentos, competencias, aptitudes y habilidades de los colaboradores beneficiando a las actividades de control.					
III.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
8.	La calidad de información precisa los atributos como objetividad, precisión, relevancia, oportunidad, con valor agregado para el apropiado desarrollo del control interno.					
9.	Los reportes muestran orden lógico, claridad y precisión al ser evaluados en el control interno.					
10.	La difusión de la información se demuestra en la comunicación interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades que serán evaluados en el control interno					
	Variable 2: ESTADOS FINANCIEROS					
IV.	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					

11.	El activo que dispone la entidad representa el beneficio económico futuro en sus estados financieros					
12.	El pasivo muestra las obligaciones que han sido aportados por las fuentes externas y éste está reflejado en el Estado de situación Financiera					
13.	El patrimonio permite ver las aportaciones por los socios o propietarios, así como los resultados acumulados u otras variables en su Estado de situación financiera.					
V.	ESTADO DE RESULTADOS					
14.	El costo representa el efectivo que se sacrifica para obtener bienes y servicios que se espera que aporten un beneficio a la organización y está representado en el estado de resultados.					
15.	El ingreso permite ver el incremento en el patrimonio neto durante el ejercicio, se ve reflejado en su estado de resultados.					

16.	Los gastos de la entidad son representados en forma de salida o disminución de los activos en los estados financieros.				
17.	La utilidad muestra la suficiencia y la capacidad para obtener ingresos expresados en el estado de Resultados.				
VI.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO				
18.	El efectivo de la entidad está constituido por moneda de curso legal, propiedad y disponibles para la operación, plasmados en los estados financieros.				
19.	El equivalente de efectivo permite cumplir los compromisos de pago a corto plazo mostrados en los estados financieros.				
20.	Las actividades de operación permiten registrar que actividades generan fondos suficientes para reembolsar, pagar, invertir sin recurrir a fuentes externas de financiación, se ve reflejado en el estado de flujo de efectivo.				

ANEXO N° 4 Carta de Autorización de uso de información para efectos de investigación.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo WILLIAN ZORILLA AQUINO
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 31187048, como GERENTE GENERAL
(De ser extranjero Indicar la CE o el N° del Pasaporte)

(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)
del área de GERENCIA
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución COMITE LOCAL DE ADMINISTRACION DE SALUD
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

con R.U.C. 20484374370
domiciliada en AV. INCA GARCILASO DE LA VEGA S/N.

AUTORIZO el uso de la información siguiente: DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS, DOCUMENTOS FINANCIEROS Y INFORMACION DE LA EMPRESA

al señor (es) (subrayar según corresponde) YESICA CHOQUE GUTIERREZ, C.O.Y
TEOFILO ROJAS QUISPE
(Apellidos y nombres completos de los Investigadores)

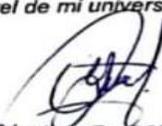
Identificado(s) con (DNI) N° 70846932, 47145548, estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponde); considerando que (marcar con x la opción autorizada):

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

Lima, D.I. de MARZO del 2022.


William Zorrilla Aquino
Lic. Enfermería
DNI: 31187048
Firma del representante legal o directivo de la empresa
Fecha:
DNI:

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.


FECHA: 01-03-2022
DNI: 70846932


Firma estudiante / Bachiller
Fecha: 01-03-2022
DNI: 47145548

ANEXO N° 5 Análisis de confiabilidad del instrumento

CONTROL INTERNO

Como se mencionó anteriormente, para el proceso de validación del instrumento se utilizará la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 25.

El instrumento a validar está conformado por 10 ítems con un tamaño de muestra de 20 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

ANEXO N°6 Resultados de la Variable 1:

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

ANEXO N°7 Alpha de Cronbach Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,774	10

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Discusión:

Para garantizar que el presente trabajo de investigación tenga la fiabilidad de acuerdo a la escala, se consideró que el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700 la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de

Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo un valor de 0.774, por lo cual se concluye que el instrumento es regular y por ende aceptable.

ESTADOS FINANCIEROS

De igual manera, para el proceso de validación del instrumento se usará la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de la variable, mediante el software estadístico del SPSS versión 25.

El instrumento a validar está conformado por 10 ítems con un tamaño de muestra de 20 colaboradores encuestados. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

ANEXO 10 Resultados de la Variable 2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

ANEXO N°11 Alpha de Cronbach variable Estados Financieros

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,726	10

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

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 0.726, por lo cual se concluye que la confiabilidad y validez del instrumento es elevada y por ende es factible la aplicación del instrumento

CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIERO

Por último, para el proceso de validación del primer y segundo instrumento se utilizará la técnica del Alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad de las dos variables, mediante el software estadístico del SPSS versión 25.

Los instrumentos a validar conforman 20 ítems en total, con un tamaño de muestra de 20 personas encuestadas. Cabe precisar que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

ANEXO N° 12 Resultado Globales: Variable 1 y Variable 2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

ANEXO N° 13 Alfa de Cronbach de las 2 Variables Control Interno y Estados Financieros

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,829	20

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Discusión:

Para el presente trabajo de investigación se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alpha de Cronbach fuese mayor o igual a 0.700 la cual significa que es regular, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para los dos instrumentos, se obtuvo un valor de 0.829, por lo cual se concluye que el instrumento es aceptable.

Tablas de Frecuencia

ANEXO N° 14 Item 01

La actitud positiva permite el movimiento y a la productividad de los colaboradores fortaleciendo el ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	30,0	30,0	30,0
	DE ACUERDO	9	45,0	45,0	75,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	85,0
	EN DESACUERDO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la Comité Local de Administración de Salud Talavera, se obtuvo como resultado que el 75% de los encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la actitud positiva permite el movimiento y a la productividad de los colaboradores

fortaleciendo el ambiente de control, por otro lado, el 10% se sienten indecisos ya que, consideran que a veces la actitud positiva permite el movimiento y la productividad de los colaboradores y otras veces no, otro pequeño porcentaje representado por el 15% se encuentran en desacuerdo, ya que, consideran que la actitud positiva no permite dicho movimiento y la productividad de los colaboradores del CLAS talavera.

ANEXO N° 15 Item 02

Los valores éticos permiten ver las cualidades o atributos en los colaboradores para así tener un apropiado ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	45,0	45,0	45,0
	DE ACUERDO	8	40,0	40,0	85,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	95,0
	EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al personal de la empresas Comité Local de Administración de Salud Talavera, permiten reflejar que el 85% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que los valores éticos permiten ver las cualidades o atributos en los colaboradores para así tener un apropiado ambiente de control, por otro lado un 10% se sienten indecisos, ya que ellos consideran que los valores éticos pueden o no ver las cualidades o atributos en los colaboradores para así tener o no un apropiado ambiente de control si el personal que realiza el control interno actúa con integridad en las actividades que

desempeña, otro pequeño porcentaje representado por el 5% 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.

ANEXO N° 16 Item 03

La actitud positiva permite el movimiento y a la productividad de los colaboradores fortaleciendo el ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	30,0	30,0	30,0
	DE ACUERDO	9	45,0	45,0	75,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	85,0
	EN DESACUERDO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal del CLAS Talavera, se logró identificar que la mayor parte de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al asegurar que las actividades de la gerencia permiten lograr eficazmente las metas y objetivos a ser verificados mediante el control interno, sin embargo existe un 15% del total de encuestados que se encuentran en desacuerdo porque indican que las actividades de la gerencia no necesariamente permite lograr las metas y objetivos a ser verificados con el control interno.

ANEXO N° 17 item 04

El compromiso muestra el nivel de inversión psicológica del colaborador para así lograr un adecuado ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	3	15,0	15,0	15,0
	DE ACUERDO	12	60,0	60,0	75,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	85,0
	EN DESACUERDO	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En función a la información derivada de la encuesta desarrollada al CLAS Talavera, ésta nos permite reflejar que el 75% de encuestados se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el compromiso muestra el nivel de inversión psicológica del colaborador para así lograr un adecuado ambiente de control, el 10% se sienten indecisos ya que ellos no consideran que el compromiso llegue a lograr un adecuado ambiente de control, otro pequeño porcentaje representado por el 10% con respuestas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo no opinan por falta de conocimiento sobre el tema.

ANEXO N° 18 Item 5

Las normas muestran prescripciones, preceptos, mandatos, autorizaciones, derogaciones y permisiones a ser evaluados con el control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	--	------------	------------	----------------------	-------------------------

Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	50,0	50,0	50,0
	DE ACUERDO	7	35,0	35,0	85,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	90,0
	EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal del CLAS Talavera, se constató que un 85% del total de encuestados, se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que las normas muestran prescripciones, preceptos, mandatos, autorizaciones, derogaciones y permisiones a ser evaluados con el control interno, ya que aseguran que al realizarse el control interno se examinan y analizan estos mencionados aspectos, por otro lado un 5% se encuentra indeciso en cuanto a si las normas muestran dichos aspectos a ser evaluados con el control interno y un 10% se encuentra en desacuerdo debido a que son conscientes que no han experimentado dicha afirmación.

ANEXO N ° 19 Item 06

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada en al CLAS Talavera, se obtuvo que un 35% del total de encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la segregación de funciones permite separar responsabilidades y actividades planteados en las actividades de control, esto debido a que consideran que es necesario separar las actividades y responsabilidades planteados en las actividades de control, sin embargo existe otro grupo representado por el 20% de encuestados no están de acuerdo, debido mayormente a que consideran que la segregación de funciones no permite separar responsabilidades planteadas en las actividades de control.

ANEXO N° 20 Item 07

La segregación de funciones permite separar responsabilidades y actividades planteados en las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	35,0
	DE ACUERDO	7	35,0	35,0	70,0
	EN DESACUERDO	4	20,0	20,0	90,0
	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

El capital humano muestra los talentos, competencias, aptitudes y habilidades de los colaboradores beneficiando a las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	25,0	25,0	25,0
	DE ACUERDO	12	60,0	60,0	85,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	90,0
	EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada, se logró identificar que 85% la mayor parte de encuestados afirman que se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo al asegurar que el capital humano muestra los talentos, competencias, aptitudes y habilidades de los colaboradores beneficiando a las actividades de control, ya que vieron que en el desarrollo de sus actividades el capital humano expone si los colaboradores cuentan con dichos talentos, competencias, aptitudes y habilidades de los colaboradores beneficiando así a las actividades de control, por otro lado un 5% de encuestados se encuentran indecisos quizá debido a la inseguridad con respecto al conocimiento del tema, y un 10% del total de encuestados se encuentran en desacuerdo, al indicar que los talentos, competencias, aptitudes, y habilidades mostrados en el capital humano no benefician a las actividades de control.

ANEXO N° 21 Ítem 08

La calidad de información precisa los atributos como objetividad, precisión, relevancia, oportunidad, con valor agregado para el apropiado desarrollo del control interno.

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
Válido	totalmente de acuerdo	5	25,0	25,0	25,0
	de acuerdo	10	50,0	50,0	75,0

ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	85,0
en desacuerdo	2	10,0	10,0	95,0
totalmente en desacuerdo	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al personal del CLAS Talavera, reflejan que un 75% de los encuestados están de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la calidad de información precisa los atributos como objetividad, precisión, relevancia, oportunidad, con valor agregado para el apropiado desarrollo del control interno, ya que consideran que coinciden con dicha afirmación. Asimismo, un 10% se encuentran indecisos al no dar una respuesta clara y un 5% de encuestados se encuentran en desacuerdo ya que pueda ser por desconocimiento del tema.

ANEXO N° 22 Ítem 09

Los reportes muestran orden lógico, claridad y precisión al ser evaluados en el control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	25,0	25,0	25,0
	DE ACUERDO	6	30,0	30,0	55,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	15,0	15,0	70,0
	EN DESACUERDO	4	20,0	20,0	90,0

TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al personal del CLAS Talavera, se obtuvo como resultado que un 55% de encuestados, afirma estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que los reportes muestran orden lógico, claridad y precisión al ser evaluados en el control interno, ya que una de las ventajas de llevar reportes claros, con orden lógico, claridad y precisión contribuirá a una fácil evaluación en el control interno, sin embargo un 15% de encuestados se encuentran indecisos quizás por desconocimiento, mientras que un 20% se encuentran en desacuerdo porque determinan que dichos reporte no muestran orden, claridad ni precisión al ser evaluados en el control interno.

ANEXO N° 23 Item 10

La difusión de la información se demuestra en la comunicación interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades que serán evaluados en el control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido TOTALMENTE DE ACUERDO	6	30,0	30,0	30,0
DE ACUERDO	10	50,0	50,0	80,0
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	85,0
EN DESACUERDO	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal del CLAS Talavera, se logró identificar que 80% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la difusión de la información se demuestra en la comunicación interna, incluyendo los objetivos y responsabilidades que serán evaluados en el control interno, ya que consideran que al difundir la información, ésta incluye objetivos y responsabilidades que serán evaluados en el control interno, por otro lado un 5% del total de encuestados menciona que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo posiblemente por desconocimiento del tema, y finalmente un 15% de encuestados consideran estar en desacuerdo ya que niegan la afirmación planteada

ANEXO N° 24 Item 11

El activo que dispone la entidad representa el beneficio económico futuro en sus estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	10,0	10,0	10,0
	DE ACUERDO	13	65,0	65,0	75,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	15,0	15,0	90,0
	EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	95,0
	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En el presente estudio se obtuvo un resultado, de la encuesta aplicada, el 75% de los encuestados confirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el activo que dispone la entidad representa el beneficio económico futuro en sus estados financieros, ya que representa los ingresos que tiene la entidad, por otro lado, el 15% afirman estar indecisos ya que no se encuentran seguros que el activo que dispone la entidad representa el beneficio económico futuro en sus estados financiero y un 5% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo ya que desconoce el tema.

ANEXO N° 25 Item 12

El pasivo muestra las obligaciones que han sido aportados por las fuentes externas y éste está reflejado en el estado de situación financiera

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	30,0	30,0	30,0
	DE ACUERDO	11	55,0	55,0	85,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	90,0
	EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
	TOTAL	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En el presente estudio se obtuvo un resultado, de la encuesta aplicada, que un 85% están de acuerdo y totalmente de acuerdo que el pasivo muestra las obligaciones que han sido aportados por las fuentes externas y éste está reflejado en el estado de situación financiera, eso indica el desarrollo de la empresa. Por otra parte, el 5% de

los encuestadores se encuentran indecisos por desconocimiento del tema. Sin embargo, el 10% de los encuestados nos indica que están en desacuerdo ya que consideran que el pasivo no muestra las obligaciones que han sido aportados por las fuentes externas no están reflejado el estado de situación financiera.

ANEXO N° 26 Item 13

El patrimonio permite ver las aportaciones por los socios o propietarios, así como los resultados acumulados u otras variables en su estado de situación financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	40,0	40,0	40,0
	DE ACUERDO	11	55,0	55,0	95,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada, se obtuvo como resultado que un 95% afirma estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el patrimonio permite ver las aportaciones por los socios o propietarios, así como los resultados acumulados u otras variables en su estado de situación financiera, por otro lado, un 5% de encuestados se encuentran indecisos porque quizá desconocen del tema.

ANEXO N° 27 Item 14

El costo representa el efectivo que se sacrifica para obtener bienes y servicios que se espera que aporten un beneficio a la organización y está representado en el estado de resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	35,0
	DE ACUERDO	10	50,0	50,0	85,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	90,0
	EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta realizada al personal de las empresas, se logró identificar que un 85% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el costo representa el efectivo que se sacrifica para obtener bienes y servicios que se espera que aporten un beneficio a la organización y está representado en el estado de resultados, el 10% se muestran en desacuerdo debido al desconocimiento del tema.

ANEXO N° 28 Item 15

El ingreso permite ver el incremento en el patrimonio neto durante el ejercicio, se ve reflejado en su estado de resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	40,0	40,0	40,0

DE ACUERDO	9	45,0	45,0	85,0
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	90,0
EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	95,0
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa se obtuvo como resultado que un 85% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el ingreso permite ver el incremento en el patrimonio neto durante el ejercicio, se ve reflejado en su estado de resultados, ya que son conscientes que el ingreso se traduce en crecimiento y un mayor bienestar para la empresa, sobre todo para alcanzar el tan anhelado posicionamiento en el mercado, por otra parte 5% se encuentran en desacuerdo, porque para ellos el ingreso no necesariamente permite alcanzar el reconocimiento y posicionamiento.

ANEXO N° 29 Item 16

Los gastos de la entidad son representados en forma de salida o disminución de los activos en los estados financieros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	35,0
DE ACUERDO	12	60,0	60,0	95,0
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0

Total	20	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta aplicada en la empresa se obtuvo como resultado que un 95% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que los gastos de la entidad son representados en forma de salida o disminución de los activos en los estados financieros, ya que son conscientes que el gasto se traduce en disminución para la empresa, por otra parte 5% se encuentran en indecisos, porque desconocen el tema.

ANEXO N° 30 Item 17

La utilidad muestra la suficiencia y la capacidad para obtener ingresos expresados en el estado de resultados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido TOTALMENTE DE ACUERDO	8	40,0	40,0	40,0
DE ACUERDO	9	45,0	45,0	85,0
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	90,0
TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la empresa se obtuvo como resultado que un 85% de encuestados afirman estar de

acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que la utilidad muestra la suficiencia y la capacidad para obtener ingresos expresados en el estado de resultados, por otro lado el 5% afirman estar indecisos por que una empresa no llega alcanzar la utilidad suficiente al considerar que la utilidad muestra la suficiencia, por otra parte el 10% se encuentran totalmente en desacuerdo con la afirmación propuesta.

ANEXO N° 31 Item 18

El efectivo de la entidad está constituido por moneda de curso legal, propiedad y disponibles para la operación, plasmados en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	60,0	60,0
	DE ACUERDO	7	35,0	35,0	95,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la empresa se obtuvo como resultado que un 95% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el efectivo de la entidad está constituido por moneda de curso legal, propiedad y disponibles para la operación, plasmados en los estados financieros, ya que están de acuerdo e cocientes que el efectivo está constituido por moneda de curso legal ,por otra parte el 5% afirman estar indecisos porque desconocen el tema.

ANEXO N° 31 Item 19

El equivalente de efectivo permite cumplir los compromisos de pago a corto plazo mostrados en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	35,0
	DE ACUERDO	11	55,0	55,0	90,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	95,0
	EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la empresa se obtuvo como resultado que un 90% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que el equivalente de efectivo permite cumplir los compromisos de pago a corto plazo mostrados en los estados financieros, por otra parte, el 5% afirman estar indeciso porque desconocen el tema.

ANEXO N° 32 Item 20

Las actividades de operación permiten registrar que actividades generan fondos suficientes para reembolsar, pagar, invertir sin recurrir a fuentes externas de financiación, se ve reflejado en el estado de flujo de efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
	DE ACUERDO	11	55,0	55,0	60,0

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	25,0	25,0	85,0
EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	95,0
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En función a la información derivada de la encuesta realizada al personal de la empresa se obtuvo como resultado que un 60% de encuestados afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo al considerar que las actividades de operación permiten registrar qué actividades generan fondos suficientes para reembolsar, pagar, invertir sin recurrir a fuentes externas de financiación, se ve reflejado en el estado de flujo de efectivo, ya que están conscientes que todos los registros almacenados sirve para ver las actividades y tomar daciones eficientes para la organización por otra parte, el 10% afirman estar indecisos porque desconocen el tema.

ANEXO N° 33 VALIDACION DE INSTRUMENTO

Confirmación de validación de instrumento por parte de Dr. Patricia Padilla Vento



Edy RQ

Le envío el formato de validación de instrumento agradeciendo desde ya su revisión.

jue, 17 mar, 9:24 (hace 8 días) ☆



PATRICIA PADILLA VENTO

para mí ▾

dom, 20 mar, 10:42 (hace 5 días) ☆ ↶ ⋮

Sirva el presente para saludarlo y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el V°B°.

Saludos cordiales

DNI: 09402744

Dra. en Contabilidad



--



Dra. Patricia Padilla Vento |
E.P de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Confirmación de validación de instrumento por parte de Dr. Pedro Constante Costilla Castillo.



Edy RQ

mar, 15 feb, 19:51 ☆



PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO <pcostilla@ucv.edu.pe>

para mí ▾

mar, 15 feb, 20:43 ☆ ↶ ⋮

OK

El mar, 15 feb 2022 a las 19:51, Edy RQ (<edyrq90@gmail.com>) escribió:

|

--



Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC
EP. de Contabilidad | Campus Los Olivos

T. +51(1)2024342 Anexo 2040

Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos

<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

CARTA DE PRESENTACION

Señor: MG. ALVAREZ LOPEZ ALBERTO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi trabajo de investigación es: CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACION COMITÉ LOCAL DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD TALAVERA -APURÍMAC 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
CHOQUE GUTIERREZ YESICA

D.N.I: **70846932**



Firma
ROJAS QUISPE
EDY TEOFILO
D.N.I: **47145548**

Anexo N° 35 MODELO COSO





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACION COMITÉ LOCAL DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD TALAVERA, APURÍMAC 2021", cuyos autores son CHOQUE GUTIERREZ YESICA, ROJAS QUISPE EDY TEOFILO, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 06 de Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI: 10690346 ORCID 0 000-0003-0806-0123	Firmado digitalmente por: ALVAREZLO el 06-05- 2022 16:53:52

Código documento Trilce: TRI - 0300201