



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
EL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA UGEL PANGOA -
JUNIN, 2019.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:
Bach. HUILLCAMISA YAUYO, KELLY
Bach. MEDINA RAMOS, GOLDIE YOHSELINE

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Mg. MICHEL JAIME MÉNDEZ ESCOBAR

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

Con mucho fervor a nuestro Divino Hacedor, que nos ha dado la vida y fortaleza para prepararnos y culminar con nuestra profesión. A nuestros Padres por estar siempre cuando más los necesitamos; por su ayuda y constante cooperación en los momentos más difíciles de nuestra vida.

AGRADECIMIENTO

Nuestra gratitud a la Universidad Privada Telesup a nuestros profesores, a todas aquellas personas que se involucraron en la culminación de nuestra carrera profesional, en especial al Mg. Michel Jaime Méndez Escobar, por su apoyo y dirección en la elaboración de esta tesis de investigación.

A los protagonistas de este proyecto, por su participación activa e incansable.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE DE CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general.....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación Teórica.....	18
1.3.2. Justificación Práctica	19
1.3.3. Justificación Metodológica	19
1.4. Objetivos de la investigación	20
1.4.1. Objetivo general.....	20
1.4.2. Objetivos específicos	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la Investigación	21
2.1.1. Nacionales	21
2.1.2. Internacionales.....	24
2.2. Bases teóricas de las variables	26
2.2.1. Variable Independiente: Control Interno.....	26
2.2.2. Variable dependiente: Estados Financieros	39

2.3. Definición de términos básicos	53
III. MÉTODOS Y MATERIALES.....	56
3.1. Hipótesis de la investigación	56
3.1.1. Hipótesis general	56
3.1.2. Hipótesis específicas	56
3.2. Variables de estudio	56
3.2.1. Definición conceptual.....	56
3.2.2. Definición operacional.....	57
3.3. Tipo y nivel de la Investigación.....	57
3.3.1. Tipo de Investigación	58
3.4. Diseño de la Investigación.....	59
3.5. Población y muestra de estudio.....	59
3.5.1. Población:	59
3.5.2. Muestra:.....	60
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
3.6.1. Técnica de recolección de datos.....	62
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.	62
3.7. Métodos de análisis de datos	64
3.8. Aspectos Deontológicos	65
IV. RESULTADOS.....	66
4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados	66
4.2. Prueba de hipótesis.....	71
4.3.1. Prueba de hipótesis general	71
4.3.2. Prueba de hipótesis específicas	72
4.3. Prueba de Confiabilidad.	74
V. DISCUSIÓN	77
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	77
VI. CONCLUSIONES	79
VII. RECOMENDACIONES.....	81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	83
ANEXOS	87
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	88
Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables.....	89

Anexo 3: Instrumento.....	91
Anexo 4: Validación de Instrumento.....	94
Anexo 5: Matriz de datos	98
Anexo 6: Propuesta de Valor	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Población de estudio.....	59
Tabla 2.	Distribución de la muestra.....	61
Tabla 3.	Niveles de variable control interno	66
Tabla 4.	Niveles de variable estados financieros	67
Tabla 5.	Niveles de la dimensión normas de auditoria.....	68
Tabla 6.	Niveles de la dimensión tipos de evidencia	69
Tabla 7.	Niveles de la dimensión atributos de la evidencia.....	70
Tabla 8.	Nivel de correlación y significación del control interno y los Estados Financiero.	71
Tabla 9.	Nivel de correlación y significación de Las normas de auditoria y los Estados Financieros.	72
Tabla 10.	Nivel de correlación y significación de los tipos de evidencia y los Estados Financieros.	73
Tabla 11.	Nivel de correlación y significación de los atributos de la evidencia y los Estados Financieros	74
Tabla 12.	Nivel de confiabilidad de la variable control interno.....	75
Tabla 13.	Nivel de confiabilidad de la variable estados financieros.....	76

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Niveles de control interno.....	66
Gráfico 2.	Niveles de los estados financieros.....	67
Gráfico 3.	Niveles de las normas de auditoría.....	68
Gráfico 4.	Niveles de tipos de evidencia.....	69
Gráfico 5.	Niveles de atributos de la evidencia.....	70

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: El Control Interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019, investiga los aspectos más importantes del control interno y cómo estos son utilizados como herramientas para la mejora en la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa - Junín, a fin de lograr y mejorar sus principales problemas. Ante esta situación se formula las siguientes preguntas: ¿Cuál es la relación entre el control interno y su eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019?

Ante este problema, se plantea la siguiente hipótesis. El control interno no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín – 2019. De igual forma tiene el siguiente objetivo. Determinar la relación entre el control interno y su eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín – 2019. El tipo de investigación es aplicada se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, el nivel de investigación es descriptiva, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad; las técnicas de investigación y herramientas son: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente, el control interno es deficiente e inadecuado en la UGEL Pangoa, Junín –2019. Se pudo determinar que la oficina de contabilidad de acuerdo a los estudios realizados se ha informado una serie de inconsistencias por falta de liderazgo, desconocimiento y coordinación de parte de la oficina de administración, con las diferentes áreas que están a su cargo, para el cumplimiento de la ejecución de presupuesto designado por el pliego y eso perjudica para la evaluación de estados financieros. Es por ende que el control interno es importante para la eficiencia para Estados Financieros.

Palabras clave: Control Interno, Estados Financieros, Normas de Auditoría, Tipos de evidencia y Atributos de la evidencia.

ABSTRACT

This research paper entitled: Internal Control to improve efficiency in the Financial Statements in the UGEL Pangoa, Junín - 2019, investigates the most important aspects of internal control and how these are used as tools for improving efficiency in the Financial Statements in the UGEL Pangoa - Junín, in order to achieve and improve its main problems. In this situation, the following questions are asked: What is the relationship between internal control and its efficiency in the Financial Statements at UGEL Pangoa, Junín - 2019?

In the face of this problem, the following hypothesis arises. Internal control does not improve efficiency in the Financial Statements at UGEL Pangoa, Junín – 2019. It also has the next goal. Determine the relationship between internal control and its efficiency in the Financial Statements in the UGEL Pangoa, Junín – 2019. The type of research is applied focuses on problem solving in a given context, the level of research is descriptive, tells us and refers to the characteristics, internal and external qualities, essential properties and traits of the facts and phenomena of reality; research techniques and tools are: interviews, survey, direct and indirect observation and the instrument is the questionnaire. Finally, internal control is poor and inadequate in the UGEL Pangoa, Junín –2019. It could be determined that the accounting office according to the studies carried out has been reported a number of inconsistencies due to lack of leadership, ignorance and coordination on the part of the administration office, with the different areas in its charge, for the implementation of the budget execution designated by the specification and this is detrimental to the evaluation of financial it is Financial statements herefore that internal control is import for efficiency for financial statements.

Key words: Internal Control, Financial Statements, Auditing Standards, Types of evidence and Attributes of the evidence.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se desarrolló teniendo en cuenta los lineamientos del reglamento de grados y títulos de pregrado de la facultad de contabilidad y finanzas de la Universidad Privada TELESUP, el cual me permito realizar una adecuada estructura para investigar la relación de las variables control interno y los estados financieros. El objetivo de la presente investigación fue determinar la eficiencia entre ambas variables de la Unidad Ejecutora Educación Pangoa N° 311 - 2019. Asimismo, es necesario tener un adecuado control interno en todas y cada una de las instituciones existentes, de esta manera evitaremos riesgos innecesarios así como fraudes o derivaciones de capital cuidando los activos de la institución. Generalmente la mayoría de las instituciones públicas no cuentan con un control interno.

Cuando nos preguntamos cómo es impulsado el control interno para una mejor eficiencia en los estados financieros de la Unidad Ejecutora Educación N° 311 Pangoa, el cual busca aumentar las inversiones en la educación mediante una correcta aplicación de controles que disminuyan las devoluciones al gobierno central de los fondos ya presupuestados. La presente investigación trata sobre el control interno para mejorar la eficiencia en los estados financieros de la Unidad Ejecutora Educación N° 311 Pangoa – 2019, el cual está dividido en cuatro capítulos.

En el primer capítulo: Planteamiento del Problema, se elabora la descripción de la realidad problemática del estudio, la formulación del problema, justificación del estudio y objetivos de la investigación.

En el segundo capítulo: Marco Teórico, está compuesto por los antecedentes de la investigación, bases teóricas de las variables control interno y estados financieros.

En el tercer capítulo: Métodos y materiales, comprende las hipótesis de la investigación, variables del estudio, tipo y nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra del estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, métodos de análisis de datos y aspectos deontológicos.

En el cuarto capítulo: Aspectos administrativos, está compuesto por el presupuesto y el cronograma del trabajo de investigación. Adicionalmente las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A nivel internacional en los últimos años, en la educación del ámbito jurisdiccional de la UGEL Pangoa, tanto en el nivel inicial, primaria y secundaria. Encontramos más avanzados en otros países como Estados Unidos, Colombia y demás países y zonas geográficas, han mantenido problemas referente en los estados financieros, ya que contratan al personal sin experiencia, no cumple el perfil para el puesto y otros, por ende en las áreas no ejecutan con el presupuesto asignado por el MINEDU, la cual atrae atraso en sector público más que todo por falta de un control interno para que puedan ser más efectivo al momento del destino de su presupuesto, si a ello le sumamos la burocracia, el tema se vuelve una carga más que una forma eficiente de descentralizar en los recursos de los estados.

Según Leopoldo Rodríguez (2015) Indica que:

Los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones los flujos de efectivo y el movimiento contable de una entidad (p.4).

En el Perú en la actualidad se comparte muchos problemas en la Unidad Ejecutora Educación N° 311, específicamente con los docentes por falta de control interno de las entidades del estado, menciona que dicho sistema es un grupo de leyes, normas, métodos y técnicas, así mismo la manera de actuar de todos los profesionales, capacitados en cada entidad, para cumplir los objetivos.

Según José Cordero (2015), Indica que:

El control interno es una herramienta fundamental contable, controladora de las organizaciones e importancia de los organismos establece, que el control interno debe ser, cautelosa y a la vez practica en el manejo del control interno de los organismos, facilitando un lenguaje claro y sencillo, pero enriquecedor, mostrando una correcta aplicación de las normas y principios que rigen las normas de la contabilidad, para tener un conocimiento más

práctico, estableciendo pautas, guías que el control interno deberá establecer en los procedimientos efectuados, en el manejo del control interno, así mismo debe de ser una información verídica y fidedigna basada en resultados que confíen veracidad y buen desenvolvimiento del control interno (p.5).

Según Samuel mantilla (2015) Indica que:

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes, no todas las personas entienden lo mismo por "Control Interno", esto se agrava cuando sin estar claramente definido se utiliza en la normatividad. En sentido amplio, se define como: un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (p. 33).

Actualmente en la Unidad Ejecutora de Educación Pangoa N° 311, existe un sin número de problemas de carácter económico, personal, de bienes, formación, jerárquico, compatibilidad, por lo que son algunos de los puntos de mencionar, para lo cual se requiere una reestructuración del órgano de control interno en sus definiciones, aplicaciones, herramientas, procesos, que conlleven a su buen funcionamiento para tener logros eficientes tanto de carácter económico como personal, que garanticen una buena gestión para cumplir los objetivos y metas para una buena educación del ámbito jurisdiccional de la UGEL Pangoa, tanto en el nivel inicial, primaria y secundaria.

La Unidad Ejecutora N° 311 del distrito del Pangoa es una unidad descentralizada de la dirección regional de educación Junín, que tiene como visión, misión de poner en práctica las normas y procedimientos para poder fijar metas y objetivos para una buena gestión, que sea transparente eficaz con miras a un desarrollo en el aspecto educativo tanto en los niveles inicial, primaria y secundaria, centro técnicos CEBA, teniendo en consideración buen reflejo una buena presentación de los Estados Financieros en la Unidad Ejecutora Educación Pangoa, donde se debe cumplir los procedimientos de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, debiendo tener una buena relación para información eficaz con las Áreas de Presupuesto, Patrimonio, Recursos Humanos, Tesorería y Almacén donde se fundamentan los trabajos netamente de índole financieros, guardando una relación homogénea de aplicación a las normas y procedimientos financieros de Dirección general de la contaduría pública.

En Resumen, la oficina de contabilidad de acuerdo a los estudios realizados se ha informado una serie de inconsistencias, a continuación, lo detallo:

- Falta exclusivamente un personal para oficina de control previo, para la evaluación y registración y control de las adquisiciones y servicios a ejecutar.
- Para los pagos de docentes activos nombrados y contratos debe tener una previa verificación de control de las asistencias.
- Falta de liderazgo, desconocimiento y coordinación de parte de la oficina de administración, con las diferentes áreas que están a su cargo, para el cumplimiento de la ejecución de presupuesto designado por el pliego y eso perjudica para la evaluación de estados financieros.
- Control interno es el área donde se procesa la información veraz, verídica y real y está sujeta a las normativas y principios que la ley establece para lo cual es determinante dar fue para su cumplimiento y la vez podemos señalar algunas observaciones como son:
- Poca importancia que se da en contar con una oficina de control interno en las instituciones públicas, carece de infraestructura, presupuesto y personal.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Cuál es la relación entre el control interno y su eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1: ¿Cuál es relación entre las Normas de Auditoria de control interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019?

PE 2: ¿Cuál es la relación entre los Tipos de evidencia de control interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019?

PE 3: ¿Cuál es la relación entre los Atributos de la evidencia de control interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019?

1.3. Justificación del estudio

Mediante este proceso de estudio se pudo comprobar las deficiencias y recomendar cuales son las dificultades y debilidad que existen en la ejecución presupuestal y teniendo como observación que la oficina de control interno y la oficina contabilidad y oficina administración no están coordinando como se establece en las normas de internacional de contabilidad para realizar el cierre de estados financieros. También es necesario que dichas oficinas deben tener una autonomía individual para una mayor fiscalización.

1.3.1. Justificación Teórica

La investigación se realizó con el propósito de analizar al conocimiento existente sobre la eficiencia de control interno y como se relaciona en los estados financieros, la cual va permitir como instrumento de evaluación, cuyo resultado de esta investigación se ha podido determinar y recomendar cuáles son las dificultades y debilidad que se presentan y como mejorar la eficiencia en control interno y

estados financieros. Vistos toda la eficiencia que tiene el sector educación N° 311 Pangoa, tiene errores de control no están aplicándose como debe ser los NIC. Además, la información no es concisa y falta coordinación con las diferentes áreas que complementan los estados financieros, como tesorería, presupuesto, recursos humanos, administración, almacén y patrimonio.

1.3.2. Justificación Práctica

La investigación se realizó porque preexiste la necesidad de determinar, la relación entre el control interno para mejorar la eficiencia de los estados financieros sobre la información contable, para una buena toma de decisiones dentro del gestión pública. Control interno es un instrumento de apoyo netamente técnico de mucha importancia para aspecto financiero contable ayudando a un control eficiente para las adquisiciones de bienes y servicios y otros que sean limpias y transparentes. El control interno es una evaluación previa antes de realizar una ejecución presupuestal. Donde en la oficina de contabilidad se debe tener en cuenta esos criterios de control.

1.3.3. Justificación Metodológica

La metodología de la investigación se realizó, tomando en cuenta la investigación no experimental transversal cuantitativa, la cual nos va permitir; observar, describir, el control interno para mejorar la eficiencia de los estados financieros. Teniendo en consideración los principios de la metodología de los estados financieros es primordial tener los fundamentos de las normas internacionales de contabilidad, basándose principalmente en equidad, precisión, responsabilidad y evaluación.

Se sugiere que la entidad, debe de tomar en cuenta las capacidades de los profesionales que elaboran los estados financieros para una buena evaluación en la presentación de Estados Financieros, capacitaciones, seminarios, diplomados, etc., también a los profesionales que laboran en la Unidad Ejecutora N° 311 Pangoa facilitar todas las herramientas de gestión habidas y por haber, para buena eficiencia y presentación en los estados financieros y el logro de sus objetivos institucionales.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar la relación entre el control interno y su eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

- OE 1:** Determinar la relación entre las Normas de Auditoría de control interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019.
- OE 02:** Determinar la relación entre las Tipos de evidencia de control interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019.
- OE 03:** Determinar la relación entre los Atributos de la evidencia de control interno para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Nacionales

Rivera, (2016) En su tesis titulada “El título *Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*”. (Tesis Posgrado). Universidad Cesar Vallejo - Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo establecer la relación entre Sistema de Control Interno y el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del Gobierno Regional de San Martín 2016, la metodología se utilizó un diseño descriptivo correlacional, la población está representada por 21 colaboradores de la oficina de Gestión de las personas del Gobierno Regional de san Martín 2016, referente a la muestra es censal, los resultados el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r:0,889$, el coeficiente de determinación de (0.790) , aproximadamente el 79% del desempeño laboral de los colaboradores se da por el sistema de Control Interno del GORESAM, la conclusión existe una relación significativa positiva entre el sistema de Control Interno y el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de Gestión de las personas del Gobierno regional de San Martín durante el año, 2016.

Campos (2018). En su tesis titulada “El *Control Interno y su relación con los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018*”. (Tesis Posgrado). Universidad de Huánuco – Perú. El objetivo fue determinar el control interno y su relación con los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, la metodología es de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, el diseño de la investigación pertenece al descriptivo correlacional, la población fue conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puños 2018, la muestra se consideró no-probabilística, con muestreo de tipo intencional o de conveniencia, los resultados fueron que existe relación entre los procedimientos administrativos y el control interno, con un valor relacional de 0.124 , existe relación positiva entre planeación y control interno, con un valor relacional de 0.432 . La

relación entre organización y control interno con valor relacional de 0.359, existe relación media entre ejecución y control interno, con un valor de 0.122, la conclusión que las fases de control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños, 2018.

Romero (2018), En su tesis titulada "*Control Interno y Control Patrimonial de los trabajadores en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, en el año 2017*". (Tesis Posgrado). Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua – Perú. El objetivo fue determinar el control interno y control patrimonial de los trabajadores en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, en el año 2017, la metodología es el tipo de investigación, una investigación básica, el diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal, la población está contemplada por los trabajadores de la municipalidad es decir gerentes, sub gerentes, jefes de Unidad, jefes de equipos funcionales, y jefes de programas de la municipalidad, la muestra fue conformada por 43 trabajadores de la municipalidad por gerentes, sub gerentes, jefes de equipos Funcionales y jefes de programas, los resultados se empleó el coeficiente de Alpha de Cronbach, con una valoración fluctúa entre 0 y 1 Los reportes del software SPSS 20.0, fueron los siguientes: Obtuvo un valor de 0.936 que indica que la confiabilidad del instrumento es muy adecuada. En relación a la "Tabla 06: Cargo", un 32.6% de los encuestados son Sub Gerente, un 27.9% son Jefe de Área, un 23.3% son Gerentes y un 16.2% son Responsables de Proyecto, la conclusión. Se ha concluido que el Nivel de Control Interno dentro de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, es destacado indicador los Sistemas de comunicación e información, seguido del indicador de Diseño de Normas y Procedimientos; y seguidamente el indicador de Estructura Organizacional y Funciones Establecidas.

Álvarez (2018), En su tesis titulada "*Control Interno de la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 – 2017*". (Tesis Posgrado). Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo – Perú. El objetivo es determinar la relación entre Control Interno y Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016- 2017, la metodología es de tipo aplicada con el nivel descriptivo, los métodos utilizados son el inductivo,

deductivo, analítico y sintético, el diseño no experimental transeccional correlacional, la población se utilizó 140 servidores y funcionarios públicos de las 28 Municipalidades Distritales de la 54 Provincia de Huancayo, 2018, la muestra se realizó mediante el método probabilístico, los resultados la Confiabilidad del Cuestionario fue de 0,84 según el alfa de Cronbach además, de los 103 trabajadores públicos encuestados, de las diversas Municipalidades de la Provincia de Huancayo, el grado de acuerdo es de 66 trabajadores que representa el (64.10%) de acuerdo y 20 trabajadores que representa el (19.40%) que están totalmente de acuerdo, con los componentes del Control Interno, la conclusión es el Control Interno que se relaciona e interviene en la gestión administrativa.

Mamani (2018), En su tesis titulada “*Evaluación de las actividades de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región puno, periodos 2015 -2016*”. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Altiplano Perú-puno. Tuvo como objetivo determinar si control interno incide en la gestión administrativa de las unidades de gestión local de la región Puno, la metodología es el tipo de muestreo utilizado es no probabilístico, empleando método descriptivo, deductivo y analítico, la población. Está formada por funcionarios y trabajadores nombrados y contratados del área de Administración de las unidades de gestión educativa local de las diferentes provincias de la región puno: UGEL Azángaro, UGEL Carabaya, UGEL Chucuito, UGEL Crucero, UGEL el Collao, UGEL Huancané y UGEL Lampa. La muestra se utilizó el método de muestreo no probabilístico la muestra dirigida está compuesto por una parte de la población, que el investigador considera representativa del universo que es el 30% de la población, los resultados fue obtenido de la evaluación efectuada a las unidades de gestión educativa local de la región Puno y obtuvo una apreciación general según el cuadro 07 en el periodo 2015, demostrando el nivel de las actividades de control interno son deficientes, el 31.6% afirman que es a veces; en el 2016 el 32.7% afirman que es a veces. La conclusión: las operaciones y procesos administrativos en las unidades de gestión educativa local de la región Puno existe una planificación ineficiente de las actividades administrativas en función a los objetivos y metas de las unidades de trabajo demostrando que no existe una adecuada organización debido a que la toma de decisiones de los directivos fue poco eficiente.

2.1.2. Internacionales

Arias (2016) En su tesis titulada "*Influencia de los Estados Financieros en la toma de decisiones Gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L periodos 2014-2015*". "Tesis de pregrado Universidad nacional del Altiplano Puno-Perú. El objetivo Evaluar y analizar la influencia de los Estados Financieros en la toma de decisiones gerenciales dela Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L periodos 2014-2015, la metodología empleada, el tipo de investigación aplicada el diseño de la investigación científica, método de investigación descriptivo comparativo ,deductivo, método analítico, la población estuvo dada por la empresa Porvenir E.I.R.L, la cual fue tomada como la unidad de análisis, la muestra fue la misma empresa EL Grupo Porvenir, la cual se extrajo los estados de Guanacias y perdidas y el balance general del área de Contabilidad los, resultados obtenidos fueron el activo total para el año 2015 a S/.175,335.89 y al 31 de diciembre del 2014 fue de S/ 225,245.52 neto habiendo una disminución de S/. 49.909.63 el cual representa el 22.16% dentro del cual las cuentas por cobrar disminuyeron en un 100% para el año 2015 con respecto al año anterior sufrió una variación negativa de 73% debido principalmente a la disminución de las ventas, la conclusión en cuanto al análisis financiero no cuenta con una aplicación permanente de los indicadores de gestión, liquidez, rentabilidad, solvencia siendo estas partes esenciales del análisis económico financiero, constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones.

Pastor (2017). En su tesis titulada "*Análisis e interpretación de los Estados Financieros para la toma de decisiones en la gestión de la Estructura Financiera de la Empresa Agrícola San José E.I.R.L del distrito de Chepén Año 2015*". Tesis de pregrado Universidad de Trujillo-Perú. Tiene como objetivo determinar mediante la aplicación del análisis e interpretación de los Estados Financieros, si la toma de decisiones es adecuada para una buena gestión de la estructura financiera de la empresa Agrícola San José EIRL de Chepén, la metodología empleada es el método analítico –sintético, descriptivo, aplicativo, deductivo, inductivo, la población está compuesta por la empresa San José E:I.R.L, la muestra estuvo compuesta por la empresa San José E.I.R.L se dio en la misma empresa en el área de Contabilidad y administración y 2 de Almacén, el resultado fue que el activo corriente es de

S/3,728 que corresponde al giro comercial de la empresa, estos recursos fueron de origen ajeno se hizo acorto plazo, la conclusión el diagnóstico de la situación financiera y económica permite concluir la empresa San José tiene una aceptable estructura financiera en lo que se refiere a gastos administrativos tuvo mucha perdida.

Arroba (2017). En su tesis titulada. *Efectos en los estados financieros de las compañías constructoras ubicadas en la vía a la costa de la ciudad de Guayaquil, producto de la adopción de las NIIF*” Guayaquil-Ecuador. Tuvo como objetivo Analizar el efecto en los Estados Financieros del sector de la construcción por la adopción de las NIIF periodo 2011-2012, la metodología empleada es documental con un enfoque cualitativo, utiliza el método de análisis de datos y entrevista documental, es de tipo explicativa, la población es de 9 constructoras ubicadas en el sector de la vía la costa de la ciudad de Guayaquil - Ecuador dedicada a la construcción de obras civiles, como carreteras, viviendas, los resultados es el levantamiento de la información financiera para analizarla e interpretarla, se hace un comparativo entre los periodos 2011-2012, se calcula las variaciones porcentuales con la finalidad de ver el impacto positivo o en el resultado de sus cuentas.

López (2017). En su tesis titulada “*Análisis a los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones de “almacenes león”, período 2014-2015*”. Universidad de Chimborazo Ecuador. Tuvo como objetivo analizar los estados financieros de “Almacenes León” y su incidencia en la toma de decisiones, período 2014-2015, la metodología empleada se utilizó el método descriptivo, el diseño de la investigación es no experimental, el tipo de investigación es documental y de campo, la población estuvo conformada por el gerente y la Contadora de Almacenes León de la ciudad de Riobamba, la muestra, por considerarse un universo pequeño de estudio se realizó sin obtener muestra se trabajó todo el universo, los resultados los activos corrientes tuvieron un incremento del 27.42% por el crecimiento de las decisiones, periodo 2014-2015, incremento del 27,42% por el crecimiento de los saldos de caja-bancos en 115,40%, inventario de Mercaderías //,17% y crédito tributario Renta 3022,79% la cuenta clientes disminuyo en 16,75%, en su totalidad los préstamos por pagar, retenciones e IVA

por pagar, en este mismo año se establecieron Obligaciones Tributarias por \$293.00.

Obregón (2017). En su tesis titulada *“Análisis de la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro-Industrial “San Benito Agrícola S.A” del Municipio de San Isidro, Matagalpa, en el I semestre del año 2016”*. Matagalpa-Nicaragua. Tuvo como objetivo analizar la aplicación del Sistema contable y su Incidencia en los estados Financieros de la empresa Agro Industrial "San Benito Agrícola S.A" del municipio de san Isidro Matagalpa en el 1 semestre del año 2016, la metodología empleada es un enfoque cualitativo porque es de análisis interpretativo, tipo de investigación aplicada, descriptiva, corte transversal. Método de investigación es un método científico, método empírico, la población está representada por las empresas agrícolas del departamento de Matagalpa. La muestra está representada por la empresa agrícola San Benito. Los resultados, un hecho relevante que nos prestó mucha atención fue acerca de los requisitos que debe de cumplir una persona para permitirse ser socio de la empresa, y se considera que su origen es familiar donde los accionistas mayoritarios son los hermanos Amador Mansell, pero sin embargo para ser socio se debe tener por lo menos una acción.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Variable Independiente: Control Interno

2.2.1.1. Definiciones

Según Meléndez (2016), manifiesta:

Es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización, métodos y procedimientos técnicos para una evaluación constructiva y definitiva, a fin de salvaguardar la protección tanto de los activos, fijo y económicos, dentro de un contexto de capacitación y modernización al personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (p.22)

Según Estupiñán (2015) sostiene:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno. (p.27)

Según Sanabria (2018), indica:

El control interno constituye un elemento indispensable para el control de los recursos en cualquier entidad, sobre todo en las nuevas condiciones de la economía mundial, existiendo un mayor grado de competencia de la economía mundial existiendo un mayor grado de competencia entre estas, por lo que se hace necesario el control eficiente de los recursos como un mecanismo. (p.5)

Según Espinoza (2017), indica que:

“Es una necesidad para las Instituciones Públicas se custodien sus reglamentos y normas para la administración y la manera como se realizarán cada una de las actividades, las normas y la ley de presupuesto, los acuerdos internacionales y otras leyes” (p.26).

Según Apaza (2018) Indica:

Control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar, dar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información, financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la coherencia de las políticas prescritas por la administración (p.4).

2.2.1.2. Principios de control interno

Según Meléndez Torres (2016), manifiesta que:

Para un buen fundamento que sirve como base de la estructura del órgano de control interno se puede resumir en varios puntos donde mencionaremos más resaltantes:

- Es necesario establecer responsabilidad en el personal
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar por escrito
- Las operaciones y registro contable de las mismas tienen que estar separados
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental
- La vinculación del empleado del personal no se consigue únicamente un sueldo justo y suficientes; son importantes otros aspectos (p. 28, 29).

2.2.1.3. Importancia de control interno

Según Meléndez (2016), manifiesta:

El órgano control interno es muy importante que nos ayude a determinar el marco o las condiciones en que puedan operar de manera eficaz el sistema contable y operativo, de ahí que un órgano de control interno adecuado proporciona una relativa tranquilidad en el desarrollo empresarial. La gerencia puede controlar en las funciones en una empresa logrando los objetivos de efectivas, eficiencia y economía en un plan de organizaciones. (p.16)

2.2.1.4. Características de control interno

Según Meléndez (2016), manifiesta:

Las características del órgano de control interno son muchas mencionaremos algunas:

- Es la consecuencia de objetivos de una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de actividades continuas, es un medio para

llegar para un fin en sí mismo.

- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable y no seguridad absoluta al consejo y de alta entidad (p. 29).

2.2.1.5. El control interno en el sector público

Según Meléndez (2016), manifiesta:

No sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, establecida en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno (Framework Internal Control Integrated), el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control interno en el documento conocido como el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

2.2.1.6. Otras teorías

2.2.1.6.1. Control interno a la vanguardia de la tecnología

Según Mantilla (2016) indica:

El control interno en las empresas es importante en la medida que es útil para optimizarla y prevenir errores y fraudes, el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño implementación, evaluación, auditoría y supervisión, los procesos han utilizado tradicionalmente procesos lineales, gracias a la tecnologías digitales (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitiva, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.) se están abriendo enfoques complejos y de esa manera a nuevos horizontes que se acercan rápidamente, por ello el control interno está enfrentando una disrupción y aun no se conoce sus consecuencias, que tendrá en un futuro muy prometedor (p.11).

2.2.1.6.2. Aplicación de las normas, lineamientos y procedimientos de control interno

Según Leiva (2015), indica:

El concepto de control interno, su naturaleza y su relación con el control externo, tiene definiciones previas aprobadas por la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y demás normas asociadas que establecen definiciones que son necesarias para una comprensión más adecuada del contexto peruano, De este modo, el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado (p. 4).

2.2.1.6.3. Ejecución del control interno mediante mecanismos

Según Cuevas (2017), indica:

El control interno no es un evento único y aislado, sino una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interrelacionados, esto es, un mecanismo que se ejecuta durante el desempeño de las operaciones de una institución. Tiene que ser reconocido como una parte intrínseca de la gestión de procesos operativos para guiar las actividades de la institución y no como un sistema separado dentro de ésta. En este sentido, el control interno se establece al interior de la institución como una parte de la maquinaria institucional para coadyuvar con el Titular, a la administración y al resto de los servidores públicos a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente, Las personas

servidoras públicas son las que propician que el control interno funcione. Es decir, son las que hacen funcionar el mecanismo llamado control interno, por lo que resulta de vital importancia su sensibilización, en tanto que el Titular de cada organismo es responsable de asegurar que la institución cuente con un control interno apropiado acorde con el tamaño, estructura, circunstancias específicas y mandato legal de la institución. • Contribuya de manera eficaz, eficiente y económica a alcanzar las tres categorías de objetivos institucionales (operaciones, información y cumplimiento). • Asegura, de manera razonable, la salvaguarda de los recursos públicos, la actuación honesta de todo el personal (p. 8).

2.2.1.6.4. Confiabilidad que brinda el control interno al aspecto financiero

Según Mantilla (2018) Indica:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos para verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas, esta es una definición amplia, elaborada por el comité en Working procedures (Comité sobre procedimientos de trabajo) del American Institute of Certified public Accountants (AICPA), que reconoce que el sistema de Control Interno, se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir el control presupuestal, costo estándar, reportes de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos, estándar, reportes de periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos (p.11).

2.2.1.6.5. Normas legales constituciones en el control interno

Según Isaza (2018) indica:

El control interno es el sistema integrado por el esquema de

organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones así como la administración de la información y los recursos se realice de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de la platicas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos de acuerdo con lo anterior cuando nosotros hablamos de esquema de organización, llamamos nivel que es la estandarización de procesos que debe hacer cada jefe de área con su equipo de trabajo para lograr un control preventivo del desarrollo de cada uno de los procesos que integran todas las áreas de la compañía que son de responsabilidad gerencial los mecanismos de verificación y evaluación integran el nivel del área de auditoria (p. 42).

2.2.1.6.6. Objetivos del control interno

Según Cárdenas (2017) indica:

Existen tres objetivos principales en el control interno, siendo la primera los objetivos de operaciones, las cuales están relacionados con misión y visión de la organización, sus funciones varían según el modelo de operación y rendimiento, abriendo subobjetivos en sus diversos elementos de la estructura de la organización, incluyendo el resguardo del activo. También tenemos como segundo objetivo por reporte que incluyen el reporte financiero externo de estados contables y cuentas de inversiones, reporte no financiero externo que incluye reporte de sustentabilidad e informaciones que se da al público y reporte financiero interno y no financiero con la ejecución presupuestaria e informe sobre los niveles de actividades. Por último, el tercer objetivo de cumplimiento que están relacionado al cumplir de regulaciones y leyes, así como el cumplir con la política y procedimiento dictado por la organización a efectos del marco que corresponda a objetivos de operaciones.

2.2.1.6.7. La tecnología adopta procesos y cambios en el control interno

Según Bermúdez (2016), Indica:

El control interno es concebido como una acción que contribuye a lograr el éxito de una organización, las acciones de mediación, comparación, juicio, estímulo o corrección permiten dirigir la actividad hacia sus fines, inclusive podemos distinguir claramente que nos lleva a la comparación en los albores de como el concepto ha ido cambiando en cuanto cambian las generaciones y se hace más profundo e intenso en intensidad en otras épocas, para demostrar ello con el avance tecnológico de nuestros tiempos podemos determinar que el control interno puede seguir variaciones en su concepto general, global, entendiéndose como un proceso que está en constante cambio adaptándose a los nuevos tiempos (p. 97).

2.2.1.6.8. Organizaciones y planificación para toma de decisiones

Según Marín (2017), Indica:

Comprende las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se ejecute correcta y eficientemente, su ejercicio es previo es simultaneo y posterior, e intencional con referencia en la práctica comprendiendo un conjunto de acciones que den lugar a un mejor desarrollo, organización planificación, control en la toma de decisiones, para ello el contador debe de implementar un mejor desarrollo en lo que hace referencia en el manejo de su planteamiento, identificando errores comunes que pudieran aparecer cuando se establezcan mecanismos de control, para un mejor manejo practico del control interno en las organizaciones. (p.8).

2.2.1.7. Dimensión 01: Normas de Auditoria

Según Meléndez (2016), indica que:

Las normas de auditorías generalmente aceptadas, aplicables a los auditores independientes, es necesario comentar estas normas con más detalle. Además, es importante notar que las normas generales

y personales y las normas de ejecución del trabajo son aplicables, a los auditores internos, y sociedades de auditoría o independientes, tanto privados como gubernamentales. (p.110)

El control contable abarca el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen:

2.2.1.7.1. Indicadores

A) Normas generales y personales

Según Meléndez (2016), manifiesta:

1) Entrenamiento y habilidad

Entrenamiento técnico y la habilidad como auditor se refiere a la competencia del mismo. El auditor debe ser técnicamente competente como cualquiera que pueda trabajar con otro profesional en bases similares. La competencia requerida se obtiene por la educación, tanto formal como informal y por la experiencia.

2) Independencia

La independencia requiere que el auditor debe ser mentalmente independiente de su cliente. La razón de esto se explica en la siguiente declaración:

Es de vital importancia para la profesión que el público en general mantenga la confianza en la independencia del auditor externo. El auditor tendrá en gran estima su honestidad, probidad, integridad y ética y valores. Para ser reconocido como independiente.

3) Debido cuidado profesional

El cuidado que un auditor prudente y razonable ejercita en la misma o similar circunstancia. El debido cuidado debe ser ejercido en relación a los procedimientos que son usados en el examen y en cuanto a la diligencia. Asimismo, el profesional debe ser ejercido en la revisión del control interno del cliente. (p.110)

B) Normas de ejecución del trabajo

Según Meléndez (2016), indica:

1) Planificación y supervisión

La planificación envuelve una estrategia general para conducir la auditoría. El auditor debe considerar los siguientes asuntos cuando planifica su examen:

- Asuntos relativos a los negocios de la entidad y la industria en la cual el cliente opera.
- Los procedimientos y políticas contables de la entidad.
- Confianza anticipada en los controles internos contables.
- Estimaciones preliminares de los niveles de materialidad para propósitos de auditoría.
- Partidas de los estados financieros que podrían requerir ajustes.

2) Evaluación del control interno

La evaluación apropiados del control interno y debe basar su programa de auditoría en los resultados del estudio y evaluación. Los controles pueden ser caracterizados como contables o administrativos y definirse como sigue:

la salvaguarda de activos y a la fiabilidad de los registros financieros, y consecuentemente son designados para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a que:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización específica o general de la dirección.
- Las transacciones son registradas como sea necesarios para a) permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con principios contables generalmente aceptados, NIC'S u otros criterios aplicables a tales estados.

3) Evidencia suficiente

Las evidencias se basan específicamente a la evaluación en el proceso de formación de la opinión sobre los estados financieros.

La auditoría en su totalidad es formada por dos funciones, ambas relacionadas íntimamente con la evidencia. La primera es la función de obtener evidencia, la segunda es la de la evaluación de la misma. en muchas ocasiones, la evidencia es evaluada en la práctica tan pronto como es obtenida, y así estas dos funciones parece que se efectúan simultáneamente.

Los tipos de evidencia usados en la conducción de las auditorías pueden ser clasificados como sigue:

- Exámenes físicos.
- Declaraciones escritas y/u orales de terceras partes. (pp.112-113).

C) Normas del informe y dictamen

Según Meléndez (2016), indica:

Estas normas han sido desarrolladas como guías generales para el auditor independiente o sociedades de auditoría, quien expresa su opinión sobre la adecuada preparación y presentación de los estados financieros. El *auditor interno* debe escribir su informe como indica la naturaleza y propósito de su examen y hacer la misma cosa y al mismo tiempo estar alerta del ambiente legal en el cual él está operando. (p.114)

2.2.1.8. Dimensión 02: Tipos de evidencia

Según Meléndez (2016), indica que:

En términos generales la evidencia de auditoría puede clasificarse en cuatro tipos:

- Evidencia física.
- Evidencia testimonial.
- Evidencia documental. (p.151).

2.2.1.8.1. Indicadores Evidencia física

Según Meléndez (2016), indica:

La evidencia física se documenta en un memorándum que resume los asuntos revisados, papeles de trabajo que muestran la naturaleza y alcance de la verificación practicada, pudiendo ser el resultado de una inspección y estar representada por fotografías, cuadros, mapas y otras representaciones gráficas. El obtener y utilizar evidencia gráfica es una forma eficaz de explicar o describir una situación en un informe.

Por ejemplo, una fotografía clara de un almacén que ilustra prácticas ineficientes tiene un impacto mucho mayor que cien palabras.

Se obtiene la evidencia física por medio de una inspección u observación directa de:

- Las actividades ejecutadas por las personas.
- Los documentos y registros.
- Hechos relacionados con el objetivo del examen.

A) Evidencia testimonial

Según Meléndez (2016), indica:

Es la información obtenida de otros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o por medio de entrevistas. El resultado de las entrevistas puede expresarse en un memorándum basado en notas tomadas durante ellas. Es conveniente que tales declaraciones estén firmadas por los funcionarios o empleador entrevistados. La declaración puede ser verbal o escrita de un funcionario de la entidad acerca de, por ejemplo, la cantidad y condiciones de las existencias en almacén, tiene un valor limitado como evidencia. (p.152).

B) Evidencia documental

Según Meléndez (2016), indica:

Es aquella plasmada en escritos y registros, como documentos, contratos y otros.

Clasificados como:

- **Externos:** Son aquellos que se originan fuera de la entidad (por ejemplo, facturas de vendedores y correspondencia que se recibe).
- **Internos:** Son aquellos que se originan dentro de la entidad (por ejemplo, registros contables, correspondencia que se envía, guías de recepción y comunicación interna).

2.2.1.9. Dimensión 03: Atributos de la evidencia

Según Meléndez (2016), indica que:

Los atributos de la evidencia pueden referirse a:

- Suficiencia
- Competencia
- Pertinencia (relevancia)

2.2.1.9.1. Indicadores: Suficiencia de la evidencia

Según Meléndez (2016), indica:

Es aquella tan veraz, adecuada y convincente que, al ser informada a una persona prudente, que no es un auditor y no tiene conocimiento específico del asunto, arribe a la misma conclusión del auditor. La suficiencia se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto como a sus cualidades de pertinencia y competencia. La norma general básica de evidencia en respaldo de los hallazgos de auditoría manifiesta que debe ser suficiente y competente. Asimismo, los requisitos de buenos papeles de trabajo requieren que sean claros y comprensibles, sin explicaciones verbales innecesarias. (p.154).

A) Competencia

Según Meléndez (2016), indica:

La competente debe ser válida y confiable, a fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar con cuidado si existen razones para dudar de su validez o su integridad, por lo mismo debe obtener evidencia adicional o revelar esa situación en su informe. Los siguientes supuestos constituyen criterios útiles para juzgar si la evidencia es competente:

- La evidencia obtenida de fuentes independientes es más confiable que la obtenida del propio ente auditado.
- La evidencia que se obtiene cuando se ha establecido un sistema de control interno apropiado, es más confiable que aquella obtenida cuando el sistema de control interno es deficiente, no es satisfactorio o no se ha establecido.
- La evidencia que se obtiene físicamente mediante un examen, observación, cálculo o inspección es más confiable que la que se obtiene en forma indirecta. (p.155)

B) Pertinencia (relevancia)

Según Meléndez (2016), indica:

La evidencia pertinente es aquella relación con el hallazgo específico, los papeles de trabajo e información acumulada al desarrollar un hallazgo específico deben tener una relación directa con el mismo y las recomendaciones. Este requerimiento no excluye el tomar notas apropiadas o hacer observaciones que serán consideradas para otras áreas problema a examinar y evitar la acumulación indiscriminada de papeles y documentos referidos al tema que no tienen relación directa con el hallazgo de auditoría (p.155).

Ley N 28716 "ley de Control Interno de las Entidades del Estado"

2.2.2. Variable dependiente: Estados Financieros

2.2.2.1. Definiciones

Según Héctor Novoa (2019), manifiesta:

Los estados financieros (EE. FF), son cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de los entes económicos. Esta información debe ser preparada aplicando los Normas Internacionales de Contabilidad e Información financiera. (p. 9)

Según Flores (2019) indica:

La comprensión. De estados financieros deben ser fácilmente comprensible

y entendibles por usuarios con conocimiento razonable de la actividad económica y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad y con voluntad estudiar la información con razonable diligencia, la información sobre temas complejos debe ser incluida por razones de su relevancia.

- **Fiabilidad:** La información debe encontrarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil y los usuarios pueden confiar en ella.
- **Oportunidad:** Para que sea útil la información debe ser puesta en conocimiento de los usuarios oportunamente, a fin de que no se pierda su relevancia.

Según Romero 2017 indica:

Los Estados financieros son un resumen de información contable presentada en periodos o en un momento determinado e manera ordenada y clasificada según los principios de contabilidad generalmente aceptados (tomado del diccionario de Contabilidad de José Rondón. Actualmente debemos basarlo de acuerdo a las normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas internacionales de información financiera (NIIF), los estados financieros contiene en forma resumida, los resultados de la gestión en un determinado periodo. Si los Estados financieros son elaborados de manera adecuada como lo estipulan las normas correspondientes puede servir de herramienta para realizar los análisis correspondientes para conocer su situación económica y financiera y realizar la toma de decisiones correspondiente, situación financiera, resultados, cambios en el patrimonio neto, cambios en el patrimonio, notas.

Según Alvares (2017), indica:

Los estados financieros son informes de propósito general, resumidos en reportes, notas y anexos que utilizarán las entidades para revelar y presentar la situación económica y financiera los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para los propietarios, la administración, los gestores, reguladores y otros tipos de interesados, tales como los acreedores e inversionistas, los cuales

son elaborados de acuerdo con la información financiera (NIFF integrales). El párrafo 30 de la NIC señala que los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros hechos o sucesos económicos, que se agrupan por clase de acuerdo con su naturaleza o función, la etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificamos en informes denominados estados financieros, que están integrados por partidas denominados elementos, basados en un plan de cuentas, en conclusión el término estados Financieros, normalmente se refiere a un conjunto completo de estados Financieros, según lo determinado por los requisitos de la NIC 1 aplicables, pero también puede referirse a un solo estado financiero. De la empresa, que puede justificar su presentación separada en las notas. Una partida concreta careciese de importancia por sí sola, se agregará con otras partidas.

Según Larson (2016), indica:

Los estados financieros “conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer su situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación. En base a esta conceptualización podemos decir entonces que los estados financieros muestran la situación económica y financiera o el resultado en la gestión de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, expresado de esta forma en cuadros sinópticos, los datos extractados de los libros y registros contables. Los estados financieros condensan la información que ofrecen las cuentas contables y las clasifican de acuerdo con los principios de Contabilidad generalmente aceptados para la información oportuna. Los estados financieros son una simple declaración de lo que se cree que es cierto, expresado en términos de una unidad monetaria. Los estados financieros son medios de comunicación que tiene como objetivo proporcionar información contable, así como los cambios económicos y financieros, experimentados por la empresa a una fecha determinada, dichos estados deben incluir las aclaraciones pertinentes, denominadas: notas a los Estados financieros, los estados financieros

deben establecer la situación y el valor real del negocio y el resultado de las operaciones en una fecha determinada.

2.2.2.2. Conceptos de Estados Financieros

Según Héctor Novoa (2019), manifiesta:

Los estados financieros, mediante representación estructurada deben presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero, los flujos de efectivo de una empresa, para presentar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones eventos, riesgos y condiciones (contratos) de acuerdo con los reconocimientos de criterio inicial y posterior y medición (inicial y posterior) de la Nif /Nic dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas con reflejo de la situación financiera y de los periodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejaran declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las Nif/Nic que le sean aplicables.

2.2.2.3. Importancia de los estados financieros

Según Héctor Novoa (2019), indica:

Los estados financieros son importantes que nos ayuda a suministrar información acerca de estados financiera y rendimientos financieros y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una variedad de usuarios que nos ayuda tomar decisiones económicas. El estado financiero también es importante porque muestran los resultados de gestión realizada por los administradores y por los recursos que les han sido confiados. Otro de los puntos importes de los estados financieros deben ser equitativos y eficaz. (p.9)

2.2.2.4. Características de los Estados Financieros

Según Novoa (2019), indica que:

- La contabilidad tiene directos e indirectos como son
- Los instrumentos financieros básicos como el efectivo a plazo fijo, cuando

la entidad es depositante.

- Inventarios: en esta sección se establecen los principios para su reducimiento y medición de inventarios.
- Propiedades planta y equipo: esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades de planta y equipo, así como las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir confiabilidad sin costo o esfuerzo proporcional.
- Depreciación de los bienes en la que se distribuirá el importe despreciable de un activo de forma de forma sistemática a lo largo de su vida útil. (pp.52-81)

2.2.2.5. Objetivos

Según Héctor Novoa (2019), indica que:

Los NIC que establecen el contenido y la forma con que se deben presentar los estados financieros, su objetivo es lograr una mejora y equilibrio en la presentación de los informes financieros utilizados por las empresas u otras organizaciones alrededor del mundo en la correspondiente en la toma de decisiones. Es importante este objetivo por que hace una acotación de que de acuerdo a la política de las normas internaciones de contabilidad son revisados actualizadas, y publicadas por el A IASB (p.13)

2.2.2.6. Otras teorías

2.2.2.6.1. Traducción apropiada de la expresión de los Estados Financieros

Según Zans (2018), Indica que:

De donde viene la expresión “ Estados financieros, es una traducción tal vez no totalmente apropiada de la expresión inglesa financial statements dado que la palabra inglesa statement tiene como primera traducción apropiada la palabra declaración “ podría entenderse que es más apropiada, por lo que se considera esta traducción es más real, por lo que sea impuesto en el mundo ese modelo inglés, tanto

en América Latina como Europa y otros países, teniendo en la consideración es única basándonos a las normas internacionales de contabilidades. (p. 32)

2.2.2.6.2. Importancia de estados financieros

Según Olivera (2016), indica que:

Los estados financieros son el medio en el que se presenta de manera resumida la información financiera de una entidad económica, a lo largo de los últimos años se ha hecho un esfuerzo enorme para lograr homogenizar la forma en que esta información financiera se presenta para que en un estado financiero pueda ser entendido por usuarios de cualquier parte del mundo, y que sirve de utilidad tanto para emisores como usuarios de dicha información y asimismo es importante porque nos permite que cualquier empresa bien estructurada logre alcanzar niveles de competitividad globales y asegurar su penetración en mercados internacionales, en las Normas de Información financiera (NIF) se establecen las medidas de reexpresión, reevaluación e interpretación de la información financiera que sirve de utilidad tanto para emisores como usuarios de dicha información.

2.2.2.6.3. Aplicación de la contabilidad en función de las Nif A-1

Según Núñez (2016), indica:

Los Estados Financieros de acuerdo a los NIC A-1 señalan los siguientes que la contabilidad debe ser una información eficaz, relevante, confiable, que debe garantizar el buen funcionamiento de ente para buena toma de decisiones que la empresa en su momento solicita y no tanto para que usuario externo pide información que no se ha mucha importancia. Además, también podemos señalar que los estados financieros deben ser presentados oportunamente al igual de flujo efectivo teniendo en consideración el tiempo, para que tanto los gerentes o empresas tomen decisiones oportunas.

2.2.2.6.4. Medición de activos y pasivos

Según Tapia (2016), Indica que:

Los estados financieros, consisten en valorar presentar y revelar, esto es de incorporar de manera formal en el sistema de información contable los efectos de las transacciones y transformaciones internas que realiza una entidad y otros eventos, los cuales han afectado económicamente como una partida de activo, pasivo, pasivo contable o patrimonio contable ingreso, costo o gasto, también se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas los efectos derivados de las transacciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad, implicando un proceso de análisis, interpretación, simplificación, abstracción y agrupación de información en los estados financieros para que estos sean útiles en la toma de decisiones del usuario en general (p. 12).

2.2.2.6.5. Estructura de estados financieros de una empresa

Según Anaya (2018), Indica que:

En general los Estados financieros revelan principalmente los recursos y obligaciones de la empresa los ingresos, gastos, las operaciones de inversión y de financiamiento, etc. ha de tener decisiones de noción y crédito lo que requiere conocer la estructura financiera la capacidad de crecimiento de la empresa, así como su capacidad financiera de crecimiento formarse un juicio sobre los resultados financieros de la administración sobre los resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento para poder optimizar los recursos necesarios de la empresa, facilitando toda la información contable. (p.14).

2.2.2.6.6. Desempeño financiero de una empresa

Según Estupiñán (2017), indica que:

Los estados financieros, mediante representación estructurada deben presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero, los flujos de efectivo de una empresa, para presentar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones eventos, riesgos y condiciones (contratos) de acuerdo con los reconocimientos de criterio inicial y posterior y medición (inicial y posterior) de la Nif /Nic dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas con reflejo de la situación financiera y de los periodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejaran declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las Nif/Nic que le sean aplicables.

2.2.2.6.7. Situación financiera y los resultados económicos

Según Mendoza (2016), Indica:

Una empresa debe prepara diferentes estados financieros que constituyen el principal propósito de la contabilidad financiera y se define como la síntesis del proceso financiero, los estados se realizan con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos producto de las actividades de un periodo determinado, la información que suministran los estados financieros es de interés entre otros, la administración. Los propietarios, los acreedores, los trabajadores, el estado, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias, además de otros cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo de igual forma la información de las notas permitirá a la empresa estimar los flujos de efectivo futuros.

2.2.2.6.8. Resultados integrales de Estados Financieros

Según Herzghersi (2018), indica:

Son reportes formales que comunican la información financiera de la empresa para hacer posible la toma de decisiones, los estados Financieros son estado de Resultados integrales (antes) estado de ganancias y pérdidas muestra la utilidad o pérdida obtenida por la empresa en un periodo específico. Estado de cambios en el patrimonio neto, muestra las variaciones en las cuentas patrimoniales, también para un lapso específico estado de Situación financiera (Antes balance general). Es un informe que resume lo que tiene y lo que debe a la empresa a una fecha determinada. Estado de flujos de efectivo es un informe que resume para un periodo determinado el movimiento de las entradas y salidas de efectivo. (p.30)

2.2.2.6.9. Síntesis del proceso contable

Según Lujan (2017), indica que:

Los Estados Financieros son la síntesis del proceso contable sobre un gran número de transacciones y otros sucesos, el principal propósito de la contabilidad, constituye la etapa final del proceso de agregación y clasificación, que representa datos condensados y clasificados, respecto de ellos conviene tener presente su finalidad Nic 1 estados financieros finalidad es suministrar información acerca de la información financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo en una entidad también mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados, activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos incluyendo las ganancias y pérdidas, aportaciones de los propietarios y distribuciones, flujo d efectivo para cumplir con el objetivo los EEFF, deben proporcionar información respecto. Toda esta información, junto con la contenida en las notas, conforme con el párrafo 9 de la nic 1, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad, y en particular su distribución temporal y su grado de certidumbre.

2.2.2.7. Dimensión 01: Normas Internacionales de Contabilidad

Según Novoa (2019), indica:

Es un conjunto de normas o leyes que establecen el contenido y la forma con que se deben presentar los Estados Financieros. Su objetivo es lograr una mejora y equilibrio en la presentación de los informes financieros utilizados por las empresas u otras organizaciones al rededor del mundo en la correspondiente toma de decisiones. (p.13)

2.2.2.7.1. Indicadores

A) Presentación de Estados Financieros

Según Novoa (2019), indica:

Establece las bases para la presentación de los Estados Financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodo anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los Estados Financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Estado de situación Financiera, Estado del Resultado y Otro Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

B) Inventarios

Según Novoa V. (2019) manifiesta:

Es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para

atribuir costos a los inventarios.

C) Estado de Flujo de Efectivo

Según Novoa (2019) manifiesta:

Es una norma que requiere el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un Estado de Flujos de Efectivo en el que los flujos de fondos del periodo se clasifiquen en actividades de operación, de inversión o de financiación; método directo y método indirecto, definiciones según esta norma: actividades de financiación, actividades de inversión, actividades de operación, el efectivo, los equivalentes al efectivo y flujos de efectivo.(p.16)

2.2.2.8. Dimensión 02: Normas Internacionales de Información Financiera

Según Novoa (2019), indica:

Son estándares e interpretaciones adoptadas por el IASB, que establecen el contenido y la forma con que deben presentarse los Estados Financieros, con la finalidad de facilitar la valoración aplicable a cuentas anuales y consolidadas de las empresas y entidades financieras. (39).

2.2.2.8.1. Indicadores

A) Ingresos de actividades ordinarias

Según Novoa (2019), indica:

Establecer los principios que aplicara una entidad para presentar información útil a los usuarios de los Estados Financieros sobre la naturaleza, importe, calendario, e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. Para cumplir el objetivo el principio básico de esta norma es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios

comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación o la que la entidad espera tener derecho, cambio de dichos bienes o servicios. (p.50).

B) Arrendamientos

Según Novoa (2019), indica:

Una entidad aplicara esta norma para la información financiera de los periodos anuales que comiencen a partir de enero del 2019. Se permite su aplicación anticipada para entidades que utilicen la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarios procedentes de contratos con clientes antes de la fecha de aplicación inicial de esta norma.

Esta norma sustituye las siguientes normas e interpretaciones:

NIC 17 Arrendamientos

CINIIF 4 Determinar de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento

SIC 15 Arrendamientos operativos – incentivos

SIC 27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adopta la forma legal de un arrendamiento.

C) Contratos de seguro

Según Novoa V. (2019), indica:

Esta norma se encuentra en proceso de oficialización en el Perú, la cual de rogara la NIIF 4 Contratos de seguro, y entrara en vigencia a partir del 1 enero del 2021.

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para reconocimiento, medición, presentación, e información a revelar de los Contratos de Seguro, que están dentro del alcance de la norma. El objetivo de la NIIF 17 es asegurar que una entidad proporcione información relevante que represente fidedignamente esos contratos.

La NIIF 17 se aplicará a:

Los contratos de seguro, incluyendo los contratos de reaseguro, que emita;

- Los contratos de reaseguro, de los que sea tenedora; y
- Los contratos de inversión con componentes de participación discrecional, que emita, siempre que la entidad también emita contratos de seguro.

En el Estado de Situación Financiera se presentará el importe en libros de:

- Contratos de seguro emitidos que son activos;
- Contratos de seguro emitidos que son pasivos;
- Contratos de reaseguro mantenidos que son activos; y
- Contratos de reaseguro mantenidos que son pasivos. (p.52)

2.2.2.9. Dimensión 03: Norma Internacional Financiera para Pymes

Según Novoa (2019), indica:

Se denomina NIIF en orientaciones a las empresas que cotizan en los mercados de valores, ocasionan a un nivel de inaplicable en las micro y pequeñas empresas, las que tienen volumen de ventas anuales menores a los tres millones de dólares estadounidenses. Frente a esta situación el IASB ha aplicado la aplicación de las NIIF a todo tipo de entidades del mundo, mediante la emisión de la NIIF para las PYMES. (p.53)

2.2.2.9.1. Indicadores

A) Pequeñas y medianas entidades

Según Novoa (2019), indica:

Esta sección puntualiza las características de las pequeñas y medianas entidades (PYMES).

Prescribe que las PYMES son organismos que:

- No tienen obligación publicar de rendir cuentas; y publicar Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión de negocio, los acreedores actuales o

potenciales y las agencias de calificación crediticia.

- También pone de manifiesto que una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas.
- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales).
- Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser caso de los Bancos, las Cooperativas de Crédito, las Compañías de Seguros, los Intermediarios de Bolsa, los Fondos de Inversión y los Bancos de Inversión. (p.54)

B) Principios generales

Según Novoa (2019), indica:

En esta sección se describen de los Estados Financieros de las Pequeñas y medianas entidades; las características cualitativas que hacen que la información de los Estados Financieros de las PYMES sea útil; los principios generales de reconocimiento y medición en los Estados Financieros de las PYMES. (p. 54).

C) Presentación de Estados Financieros

Según Novoa V. (2019), indica:

En esta sección se contempla la presentación razonable de los Estados Financieros, el cumplimiento de la NIIF para las PYMES, y se establece el conjunto completo de Estados Financieros que deben formular las pequeñas y medianas entidades.

Establece el conjunto completo de Estados Financieros, que incluye:

- Un Estado situación Financiera a la fecha sobre la que se informa;
- Una u otra de las siguientes informaciones: i) un solo Estado del Resultado Integral para el periodo sobre el que se informa que muestre

todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado/ que es un subtotal en el Estado del Resultado Integral) y las partidas de Otro Resultado Integral, o, ii) un Estado resultado separado y un Estado del Resultado Integral separado.

- Un Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- Un Estado de Flujo de Efectivo del periodo sobre el que se informa; y
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- ley N 28708 ley General del Sistema Nacional de Contabilidad MEF
- Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes

2.3. Definición de términos básicos

Administración: Es un área que se encarga de planificar, organizar, direccionar y controlar a los recursos humanos, financieros, materiales educativos.

Capital: Se refiere de manera general a los recursos disponibles, sean estas infraestructuras, acciones o mano de obra. Dependiendo del área en que la palabra es mencionada, difiere en su forma.

Contabilidad: Es una área u oficina donde labora el personal para poder encargarse de estudiar, medir, analizar y registrar de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza la empresa o entidad, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil.

Económico: Deriva del término economía que es la ciencia que estudia la administración, producción, distribución y consumo de bienes y servicios.

Eficaz: Es una capacidad de alcanzar una meta u objetivo para llegar al efecto esperado.

Eficiencia: Una persona que realiza un trabajo o función a la perfección usando la menor cantidad de recursos que tiene.

Entidad: Representa a un colectivo como una unidad, especialmente considerada como persona jurídica. Entidad deriva del latín entitas que se refiere a la cualidad de ser.

Equidad: Se conoce como equidad a la justicia social por oposición a la letra del derecho positivo. La palabra equidad proviene del latín "equitas". Como tal, la equidad se caracteriza por el uso de la imparcialidad para determinar una igualdad

Estrategias: Consiste en aplicar aportes las claves de la normativa y técnica para alcanzar los objetivos o metas trazados a mediano plazo y largo plazo que realiza una empresa o entidad.

Estado: La palabra estado se refiere a la situación en la que pueden encontrarse personas, objetos, entidades o contextos en un determinado momento. Esto abarca también los modos de ser o estar en el transcurso del tiempo.

Financiera: Se ocupa de sistematizar la información de actividades y situación de créditos, préstamos para que los clientes.

Gestión: Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto.

Interno: En métodos administrativos, se dice que es una persona que vive dentro de su centro laboral, el cual se encuentra recluido por un fin determinado.

Laboral: Es un centro de trabajo donde las personas se dedican una actividad o labor para cumplir con lo encomendado.

Patrimonio: Es un conjunto de bienes activos, fijos y otros que tienen una empresa o entidad que se registra en el sistema SIGA.

Planeación: Consiste formular estado de futuro, funciones para alcanzar objetivos y elaboración de planes de las empresas o entidad

Recursos: Son bienes que requiere una organización con la finalidad de efectuar las estrategias, para cumplir los objetivos de corto plazo, lo detallo a continuación: organización, personas, sistemas, capital y otros.

Recursos Humanos: Es una empresa o oficina (RRHH) o human resources (HR)

en inglés, es una función y / o departamento del área de 'Gestión y administración de empresas' que organiza y maximiza el desempeño de los trabajadores.

Activo y pasivo: En Contabilidad, se conoce con el nombre de activos y pasivos cada una de las partes que constituyen el balance general o balance de situación de una empresa. Los activos vendrían a ser lo que la empresa tiene y los pasivos son deudores.

Tangible: Es un adjetivo que indica que algo se puede tocar. También indica que se puede percibir de manera precisa. Esta palabra procede del latín tangibilis.

Tesorería: Es el área de cargada de gestionar, organizar y controlar las operaciones que están vinculadas con los sistemas de flujo de caja o con el flujo monetario.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG El control interno no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín 2019.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1 Existe relación entre las normas de auditoría mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín 2019.

H.E.2: Existe relación entre los tipos de evidencia mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín 2019.

H.E.3: Existe relación entre los atributos de la evidencia mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín 2019.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Variable independiente 01: Control interno

Según Meléndez (2016), indica que:

Es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo, realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (p.22).

3.2.1.2. Variable dependiente 02: Estados Financieros

Según Novoa V. (2016), manifiesta que:

“Que los estados financieros son cuadros sistemáticos que muestra de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financieros de los ingresos y egresos económicos y aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera”. (p.9)

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1. Variable dependiente 1: Control interno

El control interno se evalúa tomando en cuenta Normas de Auditoria, Tipos de evidencia y Atributos de la evidencia y evaluando sus atributos mediante un cuestionario.

3.2.2.2. Variable independiente 2: Estados Financieros

Estados Financieros se evalúa tomando en cuenta las normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera y normas internacional financiera para las PYMES evaluando sus atributos mediante un cuestionario.

3.3. Tipo y nivel de la Investigación

Es presente estudio es una investigación de tipo aplicada, cuantitativa, descriptiva y correlacional.

El estudio de este trabajo referenciado “Gestión de talento humano y desempeño laboral de los trabajadores de la Redes Integradas Lima Sur, 2019” es de tipo básico, ya que se intenta cooperar teóricamente con datos relacionados a las variables de estudio, y así ampliar su conocimiento. “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio.” (Gallardo, 2017, p.56)

3.3.1. Tipo de Investigación

Aplicada: Porque:

Se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas, con el propósito de implementarlos de forma práctica para satisfacer necesidades concretas, proporcionando una solución a problemas del sector social o productivo. (Gallardo, 2017, p.58)

Enfoque cuantitativo:

“En la investigación cuantitativa, es la indagación de la literatura esencialmente sirve para examinar variables significativas que puedan ser calculadas, direccionando el transcurso de la investigación y refutar el planteamiento y la necesidad de la monografía” (Gallardo, 2017, p.69).

El enfoque al cual perteneció el estudio fue cuantitativo. Porque utilizó la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, estableciéndose pautas de comportamiento y se aprobaron teorías. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El autor nos refiere que se utilizó técnicas de recolección de datos en el cual se aprobaron teorías en base a hipótesis seleccionadas.

Descriptiva:

Busca puntualizar las propiedades, las particulares y los perfiles de personas, conjuntos, entidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a una tesis, con el fin de constituir su estructura o táctica. Detalla tendencias de un conjunto o población. (Gallardo, 2017, p.56)

La Investigación es de nivel descriptivo. “La investigación descriptiva nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado” (Carrasco, 2005, p.41).

El autor refiere a las características que nos da sobre las propiedades en una realidad dada y concreta.

Correlacional:

Asume como intención conocer la correlación o establecer el valor de asociación (no causal) que preexista entre dos o más significaciones, categorías o variables en una muestra o contexto en particular (Bernal, 2016. P.140). En estos estudios, principal se evalúan las variables y posteriormente se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. (Gallardo, 2017, p.56).

3.4. Diseño de la Investigación

“La muestra que, en el diseño no experimental, se lleva a cabo sin manipular la(s) variable(s) independiente(s), toda vez que los contextos o sucesos ya empezaron previamente de la monografía” (Valderrama, 2015, p. 178). Siendo de corte transversal por tener un corte único en el tiempo.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población:

La población está constituida por los trabajadores contratados 27 administrativos, 11 especialistas y 36 PELA de la UGEL-Pangoa, en la actualidad cuenta con un total de 74 trabajadores de personal administrativos y especialistas pedagógicos contratados. La “Población por constituir la generalidad del fenómeno empleado a un estudio o investigación. (Gallardo, 2017, p.68).

Tabla 1.
Población de estudio

UGEL PANGO JUNIN	UNIVERSO
Administrativos	27
Especialistas	11
PELA de la UGEL PANGO	36
Total	74

Nota: Fuente estadística de UGEL PANGO

3.5.2. Muestra:

La muestra es una técnica de base estadístico- matemática que está constituida por las áreas involucradas directamente en el desarrollo del tema a tratarse las cuales son; el área de Administración - AGA, área de Gestión Institucional - AGI, Área de Gestión Pedagógica - AGP, Área de Recursos Humanos y PELA 90 que constaron de 74 trabajadores contratados, en el D.L. N° 276, 1057 CAS y 29944 específicamente personal administrativo y especialistas de la Unidad de Gestión Educativa Local - UGEL PANGO. Para el proceso cuantitativo, las muestras son esenciales en los diseños de investigación transaccionales, tanto descriptivo como correlacionales – causales, una muestra, su intención es ganar la investigación acerca de la población porque permite ahorrar recursos de tiempo, dinero y esfuerzos. (Gallardo, E., 2017, p.69)

Dependiendo del tamaño de la población N, se determina el método de selección, se recomienda para efectos de cálculo lo siguiente:

- Muestreo aleatorio simple ($N < 200$) para poblaciones finitas
- La fórmula para calcular el tamaño de muestra cuando se conoce el tamaño de población es la siguiente:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

Dónde:

N: Tamaño de la población; 74 personas entre hombres y mujeres

Za: Nivel de confianza; ubicado en la Tabla Normal Estándar ($90\% \leq$ confianza. $\leq 99\%$), para una probabilidad del 90% de confianza; $z = 1.64$

p: Probabilidad de éxito (proporción esperada); proporción de usuarios y empleados varones ($p = 0.4$)

q: Probabilidad de fracaso; proporción de usuarios y empleadas mujeres. ($q = 0.6$)

- d: Precisión (error máximo admisible en términos de proporción); es el máximo error permisible en todo trabajo de investigación, el rango de variación es de $(1\% \leq \varepsilon \leq 10\%)$. para el presente trabajo se considera $d = 0.10$
- n: Tamaño óptimo de la muestra.

Reemplazando:

Confianza del 90%, $z = 1.64$, $d = 0.10$

$$n = \frac{0.4 * 0.6 * 74 * 1.64^2}{0.1^2 * (74 - 1) + 0.4 * 0.6 * 1.64^2}$$

$$n = 34$$

Siendo este valor el tamaño de muestra ideal. Con este valor se calcula el factor de distribución de la muestra, teniendo lo siguiente:

$$fdm = \frac{34}{74}$$

$$fdm = 0.45$$

Teniendo la tabla siguiente:

Tabla 2.
Distribución de la muestra

UGEL PANGOJA JUNIN	UNIVERSO
Administrativos	12
Especialistas	5
PELA de la UGEL PANGOJA	16
Total	33

Fuente: Elaboración propia.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Es la recopilación de datos de un proceso que se lleva a cabo siguiendo un plan preestablecido donde se especifican los objetivos propuestos y los procedimientos para la recolección, incluyendo la ubicación de las fuentes de información o los sujetos, el lugar de aplicación, el consentimiento informado y la manera de abordarlos. (Gallardo, 2017, p. 77)

3.6.1. Técnica de recolección de datos

Organizan el acumulado de medidas y ejemplos que rigen las acciones que cumplen los científicos en cada una de los períodos de la pesquisa irrefutable. Son los procesos a modo de instrumentos procedimentales y trascendentales que admiten una antecedente comprensión en cuanto a su interés y de estudio, de tal forma que optar y favorecer el científico arroje un trabajo fácil. (Carrasco, 2007, p. 274).

Encuesta:

A diferencia de un censo, donde todos los miembros de la población son estudiados, la encuesta pretende obtener indagación de un grupo o una porción de la población de interés (Arias, 2006; Behar-Rivero, 2008). La información es recogida usando procedimientos estandarizados para que a cada sujeto se le hagan las mismas preguntas. (Gallardo, 2017, p.64).

Como «una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características» (García Ferrando, 2017)

El autor hace mención a procedimientos estandarizados que se analiza una muestra de datos de una población para poder describir predecir explicar determinar una serie de características.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

Es la recolección de datos de un proceso que se lleva a cabo siguiendo un plan preestablecido donde se especifican los objetivos expresados y los procedimientos para la recolección, incluyendo la ubicación de la fuente de información o los sujetos, el lugar de concentración, el consentimiento informado y la manera de abordarlos.

La recolección de datos se desarrolla mediante la aplicación de los

instrumentos diseñados en la metodología, utilizando una gran diversidad de métodos, técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el investigador para desarrollar los sistemas de información, como la observación, la entrevista, la encuesta, los cuestionarios, los test, la recopilación documental, la observación, el diagrama de flujo, el diccionario de datos y otros. (Gallardo, 2017, p.78)

Un cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que utilizamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas. En pocas palabras, se podría decir que es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, utilizando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir la población a la que pertenecen o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre variables de su interés.

El autor hace referencia a las metodologías de encuestas de las variables de su interés.

3.6.2.1. Validez

Para que una muestra facilite datos confiables, éstos deben ser representativos de la población, es decir, que los errores del muestreo deben ser relativamente pequeños para que ésta no inutilice su validez” (Tamayo, 2003, p. 181). Normalmente, se presentan dos tipos de faltas: (a) error sistemático, llamados de distorsión o sesgo de la muestra y se presenta por situaciones ajenas a la muestra; Se halla el nivel de valor que refleje con propiedad el rasgo, diferencia o duración que se ensaya medir. Describe que es el “Estado en que un instrumento en veracidad mide la variable que se exploración medir” (Hernández, 2014: p.200). Por demás lado, describe que “Validez elemento de exactitud es válido cuando mide aquello aquieta lo cual está reservado”. (Gallardo, 2017, p.69)

3.6.2.2. Confiabilidad del instrumento

Concurren varias operaciones para suponer la seguridad de una herramienta conformada por una o varias series que miden las volubles de la investigación; cuyos ítems, variables de la primera o indicadores pueden añadir, promediarse o correlacionarse. Todos utilizan fórmulas que ocasionan coeficientes de desconfianza que pueden oscilar entre cero y uno, donde recordemos que un coeficiente de cero aparenta nula confiabilidad y uno constituye un inmenso de fiabilidad. En cuanto más se acerque el comprendido a cero (0), mayor error habrá en la fidelidad, La confiabilidad del instrumento: para calcular la seguridad de las consultas se designará el Alfa de Cronbach, en que nos revela que el elemento es confiado.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

α = Alfa de Cronbach

k = Numero de ítems

Si 2= Varianza de cada ítem

ST2= Varianza total

La práctica se efectuó mediante el estadígrafo citado índice de seguridad de Cronbach, del cual se gozó la observación de fiabilidad. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010,149)

3.7. Métodos de análisis de datos

Es una práctica muy útil para poder ajustar los desarrollos de la información en muchos contextos. Este análisis se puede utilizar virtualmente a cualquier forma de aviso (programas de radio o televisión, artículos en prensa, libros, poemas conversaciones. etc.). Por muestra para analizar la personalidad de alguna es necesario evaluar sus escritos: saber de las cualidades de una agrupación de personas por medio de la evaluación de sus saludos escritas o, investigar acerca de las preocupaciones de un cantante o pintor al evaluar

su trabajo, compenetrarse con los servicios de una cultura; o conocer acerca de las inquietudes de una persona que vela en una publicidad fabricando divulgaciones. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.356)

3.8. Aspectos Deontológicos

Este trabajo de exploración ha cumplido con los criterios establecidos por el diseño de investigación cuantitativa de la universidad Telesup, el cual sugiere, a través de su formato el camino a seguir en el proceso de investigación. Esta indagación es para trabajar concisamente se solicitó la autorización de los responsables de la UGEL Pangoa, Junín – 2019. Los cuales dieron los permisos pertinentes para ingresar a las oficinas de cada unidad de Equipo de Gestión, para ser la encuesta respectiva y recolectar los datos necesarios para desarrollar esta investigación.

Esta indagación se efectuará honestando los cuatro principios elementales de bioética:

- 1) Principio de autonomía: Es el juramento de admirar los servicios y las iniciativas particulares de aquellos humanos en aquellas decisiones.
- 2) Principio de beneficencia: es el compromiso de forjar lo bueno.
- 3) Principio de no maleficencia: Es la rendición a la moralidad del ser piadoso.
- 4) Principio de justicia: Es la partición justiciera de obligaciones y bienes en el recinto de felicidad vital, evadiendo el aislamiento.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Tabla 3.
Niveles de variable control interno

Control interno			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	35	55,6
	Medio	24	38,1
	Alto	4	6,3
	Total	63	100,0

Fuente: Cuestionario propio

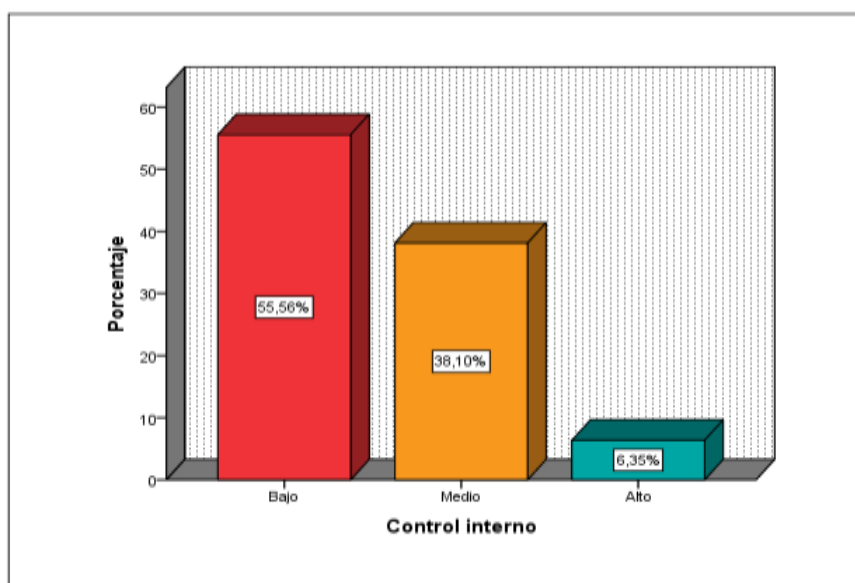


Gráfico 1. Niveles de control interno

En la tabla 3 y gráfico 1 se observa, que la percepción del total de 63 clientes respecto al control interno, 35 (55,6%) de ellos manifiestan percibir un nivel bajo en todo lo referente al control interno en la empresa, en contraste con 4 (6,3%) clientes que manifiestan percibir un nivel alto de control interno en la UGEL Pangoa, Junín

- 2019.

Tabla 4.
Niveles de variable estados financieros

Estados financieros			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	33	52,4
	Medio	19	30,2
	Alto	11	17,5
	Total	63	100,0

Fuente: Cuestionario propio

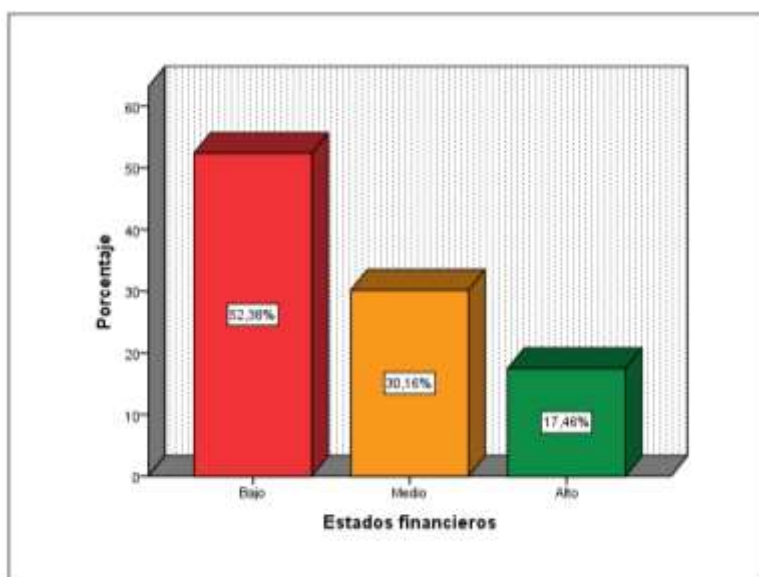


Gráfico 2. Niveles de los estados financieros

En la tabla 4 y gráfico 2 se observa, que la percepción del total de 63 clientes respecto a los estados financieros, 33 (52,4%) de ellos manifiestan percibir un nivel bajo en todo lo referente a los estados financieros, en contraste con 11 (17,5%) clientes que manifiestan percibir un alto nivel en todo lo referente a los estados financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 5.
Niveles de la dimensión normas de auditoria

Normas de auditoria		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bajo	32	50,8
	Medio	23	36,5
	Alto	8	12,7
	Total	63	100,0

Fuente: Cuestionario propio

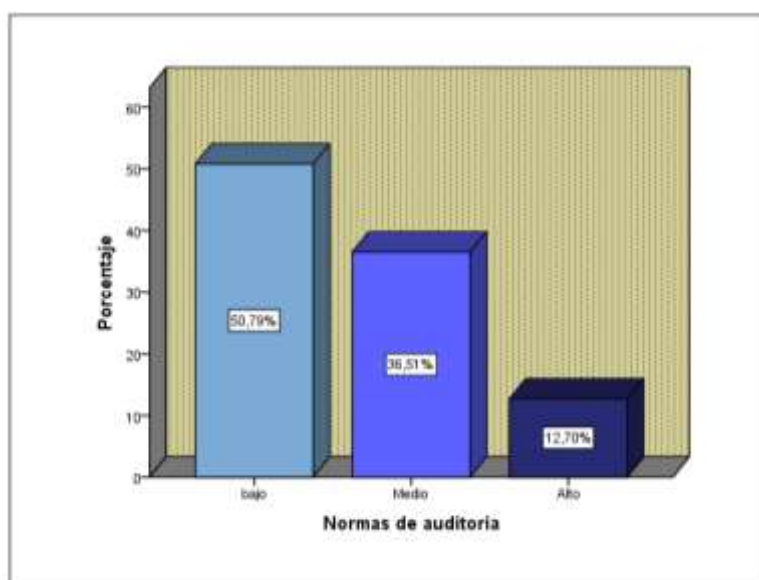


Gráfico 3. Niveles de las normas de auditoria

En la tabla 5 y gráfico 3 se observa, que la percepción del total de 63 clientes respecto a las normas de auditoria, 32 (50,8%) de ellos manifiestan percibir un nivel bajo respecto a las normas de auditoria aplicados en la empresa, en contraste con 8 (12,7%) clientes que manifiestan percibir un alto nivel en todo lo referente a las normas de auditoria aplicados en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 6.
Niveles de la dimensión tipos de evidencia

Tipos de evidencia

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	29	46,0
	Medio	31	49,2
	Alto	3	4,8
	Total	63	100,0

Fuente: Cuestionario propio

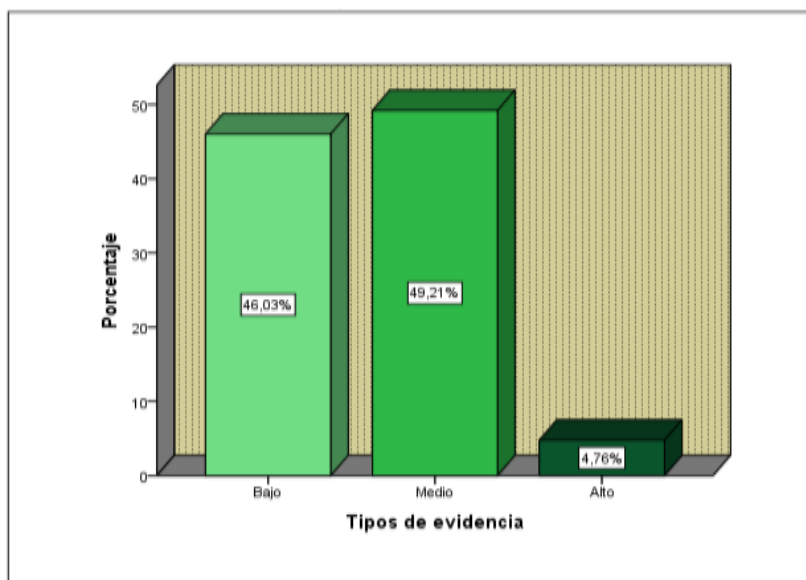


Gráfico 4. Niveles de tipos de evidencia

En la tabla 6 y gráfico 4 se observa, que la percepción del total de 63 clientes respecto a los tipos de evidencia, 31 (49,2%) de ellos manifiestan percibir un nivel regular con tendencia a niveles bajos con tendencia a bajos niveles respecto a los tipos de evidencia en la empresa, en contraste con 3 (4,8%) clientes que manifiestan percibir un alto nivel en todo lo referente a los tipos de evidencia en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 7.
Niveles de la dimensión atributos de la evidencia

		Atributos de la evidencia	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	37	58,7
	Medio	20	31,7
	Alto	6	9,5
	Total	63	100,0

Fuente: Cuestionario propio

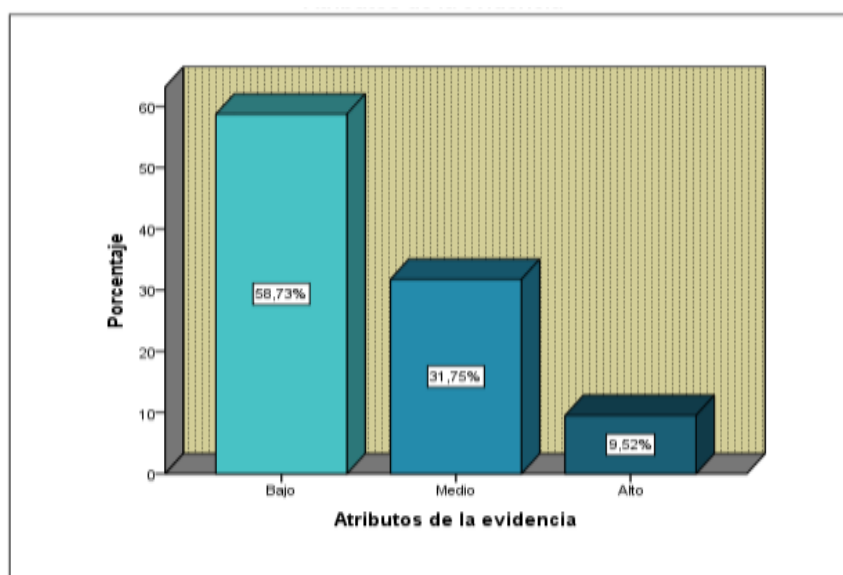


Gráfico 5. Niveles de atributos de la evidencia

En la tabla 7 y gráfico 5 se observa, que la percepción del total de 63 clientes respecto a los atributos de la evidencia, 37 (58,7%) de ellos manifiestan percibir un nivel bajo en todo lo referente a los atributos de la evidencia, en contraste con 6 (9,5%) clientes que manifiestan percibir un alto nivel en todo lo referente a los atributos de la evidencia en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

4.2. Prueba de hipótesis

4.3.1. Prueba de hipótesis general

H0: El control interno no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

H1: El control interno mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la Ugel Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 8.

Nivel de correlación y significación del control interno y los Estados Financiero.

Correlaciones				
			var1	var2
Rho de Spearman	var1	Coeficiente de correlación	1,000	,762
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	63	63
	var2	Coeficiente de correlación	,762	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	63	63

En la tabla 8, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $\rho = 0.762$, lo cual significa que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al $p = 0.027 < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El control interno mejora notablemente la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

4.3.2. Prueba de hipótesis específicas

4.3.2.1. Hipótesis específica 1

H0: Las normas de auditoria no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

H1: Las normas de auditoria mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 9.

Nivel de correlación y significación de Las normas de auditoria y los Estados Financieros.

Correlaciones				
			d1v1	var2
Rho de Spearman	d1v1	Coeficiente de correlación	1,000	,715
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	63	63
	var2	Coeficiente de correlación	,715	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	63	63

En la tabla 9, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $\rho = 0.715$, lo cual significa que existe una correlación fuerte entre las variables, frente al $p = 0.008 < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Las normas de auditoria mejora notablemente la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

4.3.2.2. Hipótesis específica 2

H0: Los tipos de evidencia no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

H1: Los tipos de evidencia mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 10.

Nivel de correlación y significación de los tipos de evidencia y los Estados Financieros.

Correlaciones				
			d2v1	var2
Rho de Spearman	d2v1	Coeficiente de correlación	1,000	,374
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	63	63
	var2	Coeficiente de correlación	,374	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	63	63

En la tabla 10, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $\rho = 0.374$, lo cual significa que existe una correlación baja entre las variables, frente al $p = 0.002 < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Los tipos de evidencia mejora levemente la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

4.3.2.3. Hipótesis específica 3

H0: Los atributos de la evidencia no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

H1: Los atributos de la evidencia mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

Tabla 11.

Nivel de correlación y significación de los atributos de la evidencia y los Estados Financieros

Correlaciones				
			d3v1	var2
Rho de Spearman	d3v1	Coeficiente de correlación	1,000	,757
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	63	63
	var2	Coeficiente de correlación	,757	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	63	63

En la tabla 11, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $\rho = 0.757$, lo cual significa que hay una correlación fuerte entre las variables, frente al $p = 0.010 > 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Los atributos de la evidencia mejora notablemente la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.

4.3. Prueba de Confiabilidad.

Puede alcanzar por medio del alfa de Cronbach y en este sentido Sampieri. R (2010) señala “la Confiabilidad se mide y estima para el instrumento en su totalidad de medición usando, o tal vez, si se utilizaron más instrumentos .Se delimita uno por uno .De igual modo es aceptable que el instrumento abarque diversos grados de cada una de las variables, siendo así la fiabilidad se ordena por escala y en su totalidad de grados .(se adicionan ,si agregan)(p.300).Alfa de Cronbach ,con este instrumento de medición se puede calcular la fiabilidad de una escala de medida .En esta investigación se utilizara Alfa de Cronbach y examinar las variables y estimar su correlacional e implicancia dentro de la empresa.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	63	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	63	100,0

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

Tabla 12.

Nivel de confiabilidad de la variable control interno.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,950	18

Fuente: Alfa de Cronbach

Interpretación: La herramienta que se utilizó para determinar la confiabilidad de la escala para la variable control interno fue alpha de Cronbach. Con una prueba realizada a 63 trabajadores de un cuestionario de 18 preguntas de cuestionario, obteniendo 0,950 de fiabilidad y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de alta confiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	63	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	63	100,0

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

Tabla 13.

Nivel de confiabilidad de la variable estados financieros.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,965	18

Fuente: Alfa de Cronbach

Interpretación: La herramienta que se utilizó para determinar la confiabilidad de la escala para la variable estados financieros fue alpha de Cronbach. Con una prueba realizada a 63 trabajadores de un total de 18 preguntas del cuestionario, obteniendo 0,965 de fiabilidad y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de alta confiabilidad.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

De acuerdo con la solución de la tarea estadística de la prueba de alfa de cronbach, se realizó una encuesta a 63 trabajadores de la UGEL Pangoa de la Ciudad de Pangoa 2019, el cual se pudo establecer una relación significativa entre las variables control interno y estados financieros, con una exactitud, para la variable control interno 55,6% y estados financieros 52,4% la cual ayuda como soporte de referencia, para hacer los estudios correspondientes, para realizar la contratación de la tesis.

Con la ayuda del soporte se realizó una tabla general a la ayuda de la continuidad la proporción de la réplica encontrada que reconoce las variables de la búsqueda, sus seis dimensiones : 1 Normas de Auditoria, 2 tipos de Evidencia, 3 Tributos de la evidencia, 4 Normas Internacionales de la Contabilidad, 5 Normas Internacionales de Información Financiera, 6 Norma Internacional financiera para Pymes Con un análisis de conclusión de 63 trabajadores la UGEL Pangoa del Distrito de Pangoa, dichas personas fueron entrevistadas.

Según Tapia (2018) las normas de auditoria, las normas generalmente aceptadas (Nagas) al igual que los principios generalmente aceptados (PCGA) son los principios fundamentales de la auditoria en los que se debe enmarcar los auditores durante el proceso (p.45).

Considerando que los principios de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio público son fundamentales para los procesos gubernamentales de nuestra nación. Los funcionarios del gobierno y aquellos que ejercen recursos provenientes de fondos federales son responsables de llevar a cabo la función pública de manera eficiente, económica, eficaz, ética y equitativa para el logro de los objetivos de los programas. Una auditoria de alta calidad es esencial para la rendición de cuentas a la sociedad, así como la transparencia con respecto a la vinculación de los recursos con los resultados del programa. Las auditorías a los programas de gobierno deben proporcionar una evaluación de la gestión rendimiento y costo de las partidistas.

Según Bonilla (2018),

Una evidencia es considerada competente si es relevante cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos de auditoría, auténtica cuando es verdadera en todas sus características, verificable es el requisito de la evidencia que permite que uno o más auditores lleguen por mismo a las mismas conclusiones en diversas circunstancias (p.48)

Los tipos de auditoría son el examen físico es la inspección que hace el auditor de activo tangible, la confirmación es la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera parte, independiente que verifica la precisión de la información que ha solicitado el auditor.

VI. CONCLUSIONES

- Primera: Respecto al objetivo general y en respuesta a la hipótesis general se concluye que existe un nivel de correlación significativa fuerte ($r=0.762$) siendo una correlación positiva entre control interno y estados financieros de la UGEL Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019 con un nivel de significancia de $0.027 < 0.05$
- Segundo: Con respecto al objetivo específico 1 y en respuesta a la hipótesis específica 1 que existe un nivel de correlación significativa fuerte ($r=0,715$) siendo una correlación positiva entre control interno y estados financieros de la UGEL Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019 con un nivel de significancia de $0,008 < 0,05$
- Tercero: Con respecto al objetivo específico 2 y en respuesta a la hipótesis específica 2, se concluye que existe un nivel de correlación significativa baja ($r= 0,374$) siendo una correlación nula entre Control Interno y estados Financieros de la UGEL Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019, con un nivel de significancia de $0.002 < 0.05$
- Cuarta: Con respecto al objetivo específico 3 y en respuesta a la hipótesis específica 3, se concluye que existe un nivel de correlación fuerte ($r=0.757$) siendo una correlación positiva entre el Control Interno y los estados Financieros de la UGEL de Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019 con un nivel de significancia de $0.010 > 0.05$
- Quinta: La relación es positiva entre el control interno y los estados Financieros de la UGEL de Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019. Esto quiere decir, que los resultados que alcanza en el

control interno en relación a los estados financieros, es afectado significativamente por el accionar del control interno, lo cual implican que a mayor accionar del control interno habrá mayor logro en las metas a alcanzar y en el manejo transparente, tal como arroja el coeficiente de correlación de 75.7% lo cual indica que los cambios provocados en los estados financieros corresponden al control interno por lo tanto se acepta la hipótesis general.

Sexta: La obtención de Coeficiente (alpha) de Cronbach mayor a 0.9 expresa la confiabilidad de la medición o del instrumento, según el propósito de la primera y ciertas características del segundo, puede tomar varias formas o expresiones al ser medida o estimada: coeficientes de precisión, estabilidad, equivalencia, homogeneidad o consistencia interna, pero el denominador común es que todos son básicamente expresados como diversos coeficientes de correlación, mostrando así una medida de la consistencia interna alta y de gran homogeneidad, validando el instrumento usado.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: A los responsables de la UGEL de Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019, según el análisis se recomienda darle la importancia del caso de las funciones que cumple, así como priorizar el control interno ya que este ayuda a disminuir y prevenir considerablemente los errores que se cometen en todos los procesos de manera que faciliten un grado de seguridad razonable al logro de los objetivos eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad que viene enmarcada por la información financiera y el cumplimiento de las normas y leyes aplicables.

Segunda: A los altos mandos de la UGEL Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019, se recomienda capacitar al personal en temas de atención al usuario que ayude a los trabajadores a optimizar sus recursos, ya que cuanto mayor sea el grado de formación y preparación del personal, más alto será su nivel de productividad, tanto cualitativa como cuantitativamente. En este sentido, las inversiones más rentables, pues si una organización no avanza de forma pareja sufrirá consecuencias como estancamiento, retroceso o imposibilidad para competir en el mercado.

Tercera: El mejoramiento del control interno que se da en la UGEL Pangoa, Provincia Satipo, Departamento Junín - 2019, debe traer como consecuencia la realización de planes, metas estratégicas que aseguren que han sido diseñados con la finalidad e prevenir diagnosticar, cualquier problema o desviación de los objetivos planteados a lo largo de los años, desarrollando principios de evaluación de riesgos, estableciendo actividades de control y monitoreo, determinando así como el control interno influye directamente sobre la gestión de la información financiera, teniendo muy en cuenta la importancia de todo este proceso de una auditoría financiera para la

toma de decisiones.

Cuarta: se recomienda que las escalas, como todos los instrumentos de medición, debe ser plenamente válidos y confiables, es decir, mostrar altos valores de validez y de confiabilidad. La validez alude la capacidad del instrumento de medir el constructo que pretende cuantificar y la confiabilidad, a la propiedad de mostrar resultados similares, libre de error, en repetidas mediciones, asumiendo que las condiciones en la cual la aplicación de la escala y del atributo investigado cuantificado se mantiene estables en el tiempo y no ha cambiado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez (2018) *Control interno de la gestión administrativa de las Municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 – 2017*. Universidad Nacional del Centro del Perú Huancayo – Perú.
- Anaya, R. (2018) *Análisis e interpretación de estados financieros*, Lima Perú, trillas.
- Apaza M. (2018) *Control Interno y Auditoria* (1ra ed.) Lima, Perú. Editorial de Huanca.
- Arias (2016) *Influencia de los Estados Financieros en la toma de decisiones Gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L periodos 2014-2015*) Tesis de pregrado Universidad nacional del Altiplano, Puno-Perú.
- Arroba (2017) *Efectos en los estados financieros de las compañías constructoras ubicadas en la vía a la costa de la ciudad de Guayaquil, producto de la adopción de las NIIF*. Guayaquil-Ecuador.
- Campos (2018) *El control interno y su relación con los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018*. Universidad de Huánuco – Perú.
- Carmen Tapia (2016) *Fundamentos de auditoria mexicana*. Editorial institución mexicano de contadores públicos
- Cárdenas, G (2017) *Manual auto formativo, auditoria*. (1ra ed.) Huancayo: Ediciones instituto continental.
- Carrasco (2007) *Metodología de la investigación*. 3ra. ed. Perú. Editorial San Marcos.
- Daniel Leiva (2015) *Control Interno en las Instituciones públicas* (1ra ed.). Argentina –Editorial Atlantic
- Daniel Lucelia Cuevas (2017) *Control Interno en las Instituciones públicas* (1ra ed.) Lima Perú –Editorial de la U.

- Espinoza H. (2017) *Control Interno en las Conciliaciones Bancarias* (1ra ed.). Lima - Perú –Editorial de la U.
- Estupiñan, G. (2016) *Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna* (2da. Ed.), Bogotá – Colombia- Ediciones Ecoe.
- Flores S. (2019) *Análisis e interpretación de estados financieros manual auto formativo, auditoria.* (5ra ed.) Lima – Perú.
- Gallardo, E. (2017) *Metodología de la Investigación: manual auto formativo Interactivo* (1ra. Edición) Huancayo – Perú: ISBN
- Bermúdez, H. (2016) *Control Interno, planificación e investigación* (3ra ed.) Lima - Perú.
- Hernández, R. Fernández, C.y baptista P. (2010) *Metodología de la investigación.* (6ta ed.) México: Editorial Mc Graw Hill.
- Héctor N. (2019) *Elaboración analística de estados financieros, concordada con las NIIF manual para la preparación de información financiera –SMV* (1ra ed.). Instituto Pacifico S.A.C- Perú.
- Marín, H. (2017) *Plan Contable General y Empresaria.* Lima – Perú Ediciones Universal.
- Flores, J. (2019) *Análisis e interpretación de Estados Financieros.* Lima – Perú Ediciones Asesores SPPC.
- Olivera, J. (2016) *Análisis de estados financieros.* Lima - Perú Editorial digital Unid.
- Jeannette Herzghersi (2018) *Análisis de Estados Financieros.* (3ra ed.) Lima - Perú – Editorial San Marcos.
- Cordero, J. (2015) *Análisis de los Estados Financieros.* (1ra ed.) Lima – Perú. Instituto Pacifico.
- Alvares, J. (2017) *Estrategias para la formulación de estados financieros analices contable y tributario.* Editorial Instituto pacifico Lima – Perú

- López (2017) *Análisis a los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de “almacenes león”, período 2014-2015*. Universidad de Chimborazo Ecuador.
- Núñez, L. (2016) *Finanzas 1 contabilidad, planeación administración financiera*. México editorial instituto mexicano de contadores públicos.
- Lujan Alburqueque (2017) *Análisis de Estados Financieros*. (2ra ed.) Lima - Perú – Editorial de Huanca
- Mantilla B. (2016) *Auditoría y Control Interno en las Conciliaciones Bancarias*. (1ra ed.). Lima - Perú –Editorial de la U.
- Mantilla B (2018) *Auditoria del Control interno*. (4ta. edición). Bogotá Ediciones Ecoe.
- Mantilla, S. (2015) *Auditoria del Control Interno*. (1ra. Ed.) Bogotá- Colombia: Editorial Ecoe.
- Mantilla, S. (2016) *Auditoria del control interno*. (3ra ed.) Bogotá: Ediciones Ecoe.
- Mamani (2018) *Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región puno, periodos 2015 -2016*. Universidad Nacional del Altiplano Perú- Puno.
- Meléndez T. (2016) *Control interno*. (1ra ed.) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú –Chimbote.
- Mendoza, C. (2016) *Estados Financieros consolidados*. (2ra ed.) Lima - Perú – Editorial de la U.
- Obregón (2017) *Análisis de la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro-Industrial “San Benito Agrícola S.A” del Municipio de San Isidro, Matagalpa, en el I semestre del año 2016*. Matagalpa-Nicaragua.

- Pastor (2017) Análisis e interpretación de los Estados Financieros para la toma de decisiones en la gestión de la Estructura Financiera de la Empresa Agrícola San José E.I.R.L del distrito de Chepén Año 2015. Universidad de Trujillo-Perú.*
- Rivera (2016) Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016. Universidad Cesar Vallejo - Tarapoto – Perú.*
- Robert A. Larson (2016) *Introducción a los estados financieros*. Tucumán – Argentina Ediciones alfa y omega.
- Rodrigo Estupiñan (2017) *Análisis e interpretación de estados financieros*. (3ra ed.) Bogotá – Colombia.
- Rodríguez M. (2015) *Análisis de estados financieros*. (1ra ed.) Lima – Perú.
- Romero R. (2017) *Estados financieros concordados con las NIFF*. Tucumán – Argentina Editorial Alfa Omega.
- Romero (2018) *Control interno y control patrimonial de los trabajadores en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, en el año 2017*. Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua – Perú.
- Sanabria B. (2018) *Auditoría del Control Interno* (1ra ed.). Lima - Perú –Editorial de la U.
- Tadeo Isaza (2018) *Control interno y formación académica* (2da. edición), Lima - Perú Editorial Universal.
- Valderrama (2015) *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación*. 2da. ed. Perú. Editorial Isbn.
- Walter Sanz (2018) *Estados financieros análisis e interpretación*. Huancayo Perú- Editorial Huancayo.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Matriz de Consistencia									
Título	Pregunta De Investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala Ordinal	Metodología
El control interno para mejorar la eficiencia en los estados financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.	¿Cuál es la relación entre control interno y su eficiencia en los estados financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019?	Determinar la relación entre el control interno y su eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín - 2019.	El control interno no mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín 2019.	Control interno	Normas de Auditoria	Normas generales y personales	P36, P37	1=nunca 2=casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	<p><u>Investigación</u> Básica, hipotético-deductiva, cuantitativa y descriptivo-correlacional</p> <p><u>Diseño:</u> No experimental de corte transversal</p> <p><u>Población:</u> Muestra censal de 74 colaboradores</p> <p><u>Técnica</u> encuesta: Instrumento Cuestionario validado por juicio de expertos</p> <p><u>Análisis de datos</u> : Programa SPSS v.24</p> <p><u>Confabilidad</u> Se utilizó el alfa de Cronbach</p>
						Normas de ejecución del trabajo	P37		
						Normas del informe y dictamen	P39		
					Tipos de evidencia	Evidencia física	P39		
						Evidencia testimonial	P40		
					Atributos de la evidencia	Evidencia documental	P40		
						Suficiencia de la evidencia	P41		
	Competencia	P41							
	Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Estados financieros	Normas internacionales de contabilidad	Presentación de Estados Financieros	P50	1=Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi Siempre 5= Siempre	
						Inventarios	P51		
						Estado de Flujo de Efectivo	P51		
					Normas internacionales de información Financiera	Ingresos de actividades ordinarias	P52		
						Arrendamiento	P52		
					Norma internacional financiera para pymes	Contratos de seguro	P53		
						Pequeñas y medianas entidades	P54		
Principios generales Estados financieros						P55			
¿Cuál es la relación entre los atributos de la evidencia para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros para pymes de la UGEL Pangoa, Junín - 2019?	Determinar la relación entre los Atributos de la evidencia para mejorar la eficiencia en los Estados Financieros de la UGEL Pangoa, Junín - 2019.	Existe relación entre los atributos de la evidencia mejora la eficiencia en los Estados Financieros en la UGEL Pangoa, Junín 2019.	P55						

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

Operacionalización de variable Control interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Según Meléndez (2016), Manifiesta que es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo, realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (p.22)	El control interno se evalúa tomando en cuenta Normas de Auditoría, Tipos de evidencia y Atributos de la evidencia y evaluando sus atributos mediante un cuestionario.	1. Normas de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Normas generales y personales • Normas de ejecución del trabajo • Normas del informe y dictamen 	Ordinal
			2. Tipos de evidencia	<ul style="list-style-type: none"> • Evidencia física • Evidencia testimonial • Evidencia documental 	
			3. Atributos de la evidencia	<ul style="list-style-type: none"> • Suficiencia de la evidencia • Competencia • Pertinencia (relevancia) 	

Operacionalización de variable Estados Financieros

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Estados Financieros	Según Novoa V. (2016), Manifiesta que: Que los estados financieros son cuadros sistemáticos que muestra de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financieros de los ingresos y egresos económicos y aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera. (p.9).	Estados Financieros se evalúa tomando en cuenta las normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera y normas internacional financiera para las PYMES evaluando sus atributos mediante un cuestionario.	1. Normas internacionales de contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación de Estados Financieros • Inventarios • Estado de Flujo de Efectivo 	Ordinal
			2. Normas internacionales de información Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos de actividades ordinarias • Arrendamientos • Contratos de seguro 	
			3. Norma internacional financiera para pymes	<ul style="list-style-type: none"> • Pequeñas y medianas entidades • Principios generales • Estados financieros 	

Anexo 3: Instrumento

“EL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA UGEL PANGOA-JUNIN 2019”

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

1	Considera usted que existe un enfoque que garantice que se efectuó las normas generales y personales con las normas de auditoria.	1	2	3	4	5
2	Piensa usted que debe de haber un entrenamiento con los trabajadores en las normas generales y personales en el Control Interno.					
3	Considera usted que la planeación es importante en las normas de ejecución del trabajo de Control Interno.					
4	Considera usted que debe de haber un entrenamiento con los trabajadores en las normas de ejecución del trabajo con el control interno.					
5	Piensa usted que las normas del informe y dictamen deben ser consideradas en el control interno de los Estados Financieros.					
6	Cree usted que las normas del informe y dictamen debe expresar la opinión del auditor dentro del control interno.					
7	Considera usted que el proceso de toma de inventarios de las existencias es el tipo de evidencia considerada evidencia física en la empresa.					
8	Cree usted que al momento de un arqueo de caja las monedas y billetes son el tipo de evidencia considerada evidencia física en la empresa.					
9	Considera usted que las entrevistas a los empleados son el tipo de evidencia testimonial importante para la empresa.					
10	Cree usted que la información obtenida de los registros contables es un tipo de evidencia documental considerada muy importante en la empresa.					
11	Piensa usted que la evidencia documental es aquella que está plasmada en los Estados Financieros y es muy importante en la empresa					

12	Considera usted que las facturas de los proveedores es evidencia documental muy importante en la empresa					
13	Considera usted que la suficiencia es un atributo de la evidencia documental que se origina fuera de la entidad y es importante para la empresa					
14	Considera usted que la suficiencia es un atributo de la evidencia importante al momento de considerar la cantidad de información revisada					
15	Cree usted que las operaciones comerciales de las pequeñas y medianas empresas se deben considerar en concordancia con la Norma Internacional Financiera para Pymes					
16	Piensa usted que los principios generales cumplen con los objetivos de los Estados Financieros y está en estrecha relación con la Norma Internacional Financiera para Pyme					
17	Cree usted que los Estados Financieros deben de presentarse de manera razonable y forman parte de la Norma Internacional Financiera para Pymes					
18	Considera que la pertinencia debería excluirse papeles innecesarios en la empresa y se dan en el atributo de la evidencia					
19	Considera usted que la pertinencia es la relevancia de las recomendaciones que debe tener en la empresa y corresponde a un atributo de la evidencia					
20	Considera usted que la presentación de Estado de Situación Financiera está estrechamente relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad N 1					
21	Cree usted que la presentación del Estado de Resultados es importante en la empresa y está relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad N 1					
22	Piensa usted que los aportes que se presentan en la empresa y está relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad N 1					
23	Cree usted que la presentación del estado de Resultados es importante en la empresa y está relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad					
24	Piensa usted que los aportes que se presentan en libros de Inventario deben estar acorde a la Norma Internacional de Contabilidad					
25	Cree usted que el costo de las existencias considerados en el Inventario es importante y también se relaciona con la Norma Internacional de Contabilidad					
28	Considera a usted que los importes que se presentan en el libro de Inventario deben estar acorde a la Norma Internacional de Contabilidad					
27	Cree usted que el costo de las existencias considerados en el Inventario es importante y también se relaciona con la Norma Internacional de Contabilidad					
28	Considera usted que los importes económicos hechos presentando el flujo efectivo son de revelaciones que					

	pertencen a la Norma Internacional de Contabilidad					
29	Considera usted que los ingresos de actividades ordinarias son importantes en las Normas Internacionales de Información Financiera					
30	Cree usted que los importes reflejados los ingresos de Actividades Ordinarias se consideran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera					
31	Piensa usted que el tratamiento contable de los Contratos de Seguro está relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad					
32	Considera usted que los importes de los arrendamientos financieros se deberían considerar en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera					
33	Cree usted que el tratamiento contable de los contratos de seguro está relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad					
34	Considera usted que las pequeñas y medianas empresas son el principal mercado en nuestro país y tiene su propia normativa					
35	Cree usted que las operaciones comerciales de las pequeñas y medianas empresas se deben considerar en concordancia con la Norma Internacional Financiera para Pyme					
36	Piensa usted que los principios generales cumplen los objetivos de los Estados Financieros y están en estrecha relación con la Norma Internacional Financiera para Pyme					
37	Cree usted que los Estados Financieros deben de presentarse de manera razonable y forman parte de la Norma Internacional financiera para Pyme					
38	Piensa usted que los Estados Financieros presentan las ganancias y pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores en periodos anteriores en concordancia con la Norma Internacional Financiera para Pymes					

Anexo 4: Validación de Instrumento

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Mg. Michel Jaime Méndez Escobar

Presente.

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted, para expresarle nuestros saludos así mismo, hacer de su conocimiento que siendo optado el grado de Bachiller en la Universidad Privada Telesup, en la sede Lima, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado académico en Contador Público.

El titulo nombre de nuestro proyecto de investigación es: **“EI CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA UGEL PANGOA JUNÍN - 2019”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.


El expediente de variación, que le hacemos llegar contiene:

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

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Lima, 20 de Agosto del 2019.

Atentamente,



Bach. Huillcamisa Yauyo Kelly



Bach. Medina Ramos Goldie Y.

Certificado de Validez de instrumentos 1: Control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
	VARIABLE 1: Control Interno							
	DIMENSIÓN 1: normas de auditoria							
1	Considera usted que existe un enfoque que garantice que se efectúe las normas generales y personales con las normas de auditoria	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
2	Piensa usted que debe de haber un entrenamiento con los trabajadores en las normas generales y personales en el control interno	✓		✓		✓		
3	Considera usted que la planeación es importante en las normas de ejecución del trabajo en el control interno	✓		✓		✓		
4	Considera usted que debe de haber un entrenamiento con los trabajadores en las normas de ejecución del trabajo con el control interno	✓		✓		✓		
5	Piensa usted que las normas del informe y dictamen deben ser consistente con el control interno de los estados financieros	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
6	Cree usted que las normas del informe y dictamen debe expresar la opinión del auditor dentro del control interno	✓		✓		✓		
7	Dimensión 2: Tipos de evidencia	✓		✓		✓		
8	Considera usted que el proceso de toma de inventarios de las existencias es el tipo de evidencia física es importante en la empresa	✓		✓		✓		
9	Cree usted que al momento de un arqueo de caja las monedas y billetes son el tipo de evidencia considerada evidencia física en la empresa	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
10	Considera usted que las entrevistas a los empleados son el tipo de evidencia testimonial importante para la empresa	✓		✓		✓		
11	Cree usted que la información obtenida de los registros contables es un tipo de evidencia documental considera muy importante para la empresa	✓		✓		✓		
12	Piensa usted que la evidencia documental es aquella que está plasmada en los estados financieros y es muy importante para la empresa	✓		✓		✓		
13	Considera usted que las facturas de los proveedores es evidencia documental que se origina fuera de la entidad y es importante para la empresa	✓		✓		✓		
14	Dimensión 3 : Atributos de la evidencia	✓		✓		✓		
15	Considera usted que la suficiencia es un atributo de la evidencia importante al momento de considerar la cantidad de información revisada	✓		✓		✓		

16	Cree usted que la suficiencia en características de objetividad y convincente es un atributo de evidencia	✓		✓		✓	
17	Considera usted que la competencia debe ser de relevancia cualitativa en relación a los hechos económicos de la empresa como un atributo de la evidencia	✓		✓		✓	
18	Piensa usted que la competencia es más confiable si se duda de su validez e integridad y es un atributo de la evidencia	✓		✓		✓	
19	Considera usted que la pertinencia debiera excluirse papeles innecesarios en la empresa y se da en el atributo de la evidencia	✓		✓		✓	
20	Considera usted que la pertinencia es la relevancia de las recomendaciones que se debe tener en la empresa y corresponde a un atributo de la evidencia	✓		✓		✓	

Observaciones (si hay precisar

Si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad Aplicable No aplicable después de corregir

Corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg^o:

Gallegos Montalvo, Hugo DNI
07817994

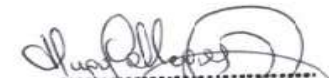
Especialidad del validador

Pertinencia: El juez corresponde al concepto teórico formulado _____

Relevancia: El juez es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad: Se encuentra sin dificultad alguna al enunciado del ítem es conciso, exacto y directo

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


Mg CPC. Hugo Gallegos
Montalvo

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

Certificado de Validez de instrumentos 2: Estados Financieros

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
	VARIABLE 1: Control Interno							
	DIMENSIÓN 1: normas de auditoría							
1	Considera usted que existe un enfoque que garantice que se efectúe las normas generales y personales con las normas de auditoría							
2	Piensa usted que debe de haber un entrenamiento con los trabajadores en las normas generales y personales en el control interno	✓		✓		✓		
3	Considera usted que la planeación es importante en las normas de ejecución del trabajo en el control interno	✓		✓		✓		
4	Considera usted que debe de haber un entrenamiento con los trabajadores en las normas de ejecución del trabajo con el control interno	✓		✓		✓		
5	Piensa usted que las normas del informe y dictamen deben ser consistente con el control interno de los estados financieros	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
6	Cree usted que las normas del informe y dictamen debe expresar la opinión del auditor dentro del control interno	✓		✓		✓		
7	Dimensión 2: Tipos de evidencia	✓		✓		✓		
8	Considera usted que el proceso de toma de inventarios de las existencias es el tipo de evidencia física es importante en la empresa	✓		✓		✓		
9	Cree usted que al momento de un arqueo de caja las monedas y billetes son el tipo de evidencia considerada evidencia física en la empresa	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
10	Considera usted que las entrevistas a los empleados son el tipo de evidencia testimonial importante para la empresa	✓		✓		✓		
11	Cree usted que la información obtenida de los registros contables es un tipo de evidencia documental considera muy importante para la empresa	✓		✓		✓		
12	Piensa usted que la evidencia documental es aquella que está plasmada en los estados financieros y es muy importante para la empresa	✓		✓		✓		
13	Considera usted que las facturas de los proveedores es evidencia documental que se origina fuera de la entidad y es importante para la empresa	✓		✓		✓		
14	Dimensión 3 : Atributos de la evidencia	✓		✓		✓		
15	Considera usted que la suficiencia es un atributo de la evidencia importante al momento de considerar la cantidad de información revisada	✓		✓		✓		

16	Cree usted que las operaciones comerciales de las pequeñas y medianas empresas se deben considerar en concordancia con las Norma Internacional Financiera para Pymes	✓	✓	✓		
17	Piensa usted que los principios generales cumplen los objetivos de los estados Financieros y está en estrecha relación con la Norma Internacional Financiera para Pyme	✓	✓	✓		
18	Cree usted que los estados financieros deben presentarse de manera razonable y forman parte de la Norma Internacional financiera para Pymes	✓	✓	✓		
20	Piensa usted que los estados Financieros presentan las ganancias y pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores en concordancia con la Norma Internacional Financiera para Pymes	✓	✓	✓		

Observaciones (si hay precisar)

Si hay suficiencia):

Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad Aplicable Aplicable después de corregir

Corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg:

Ed. G. Rosales Domínguez

25703679

DNI

Especialidad del validador

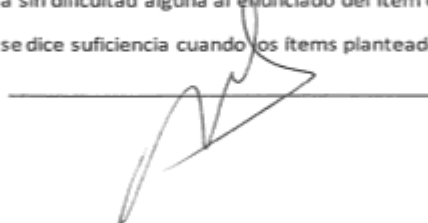
finanzas

Pertinencia: El juez corresponde al concepto teórico formulado _____

Relevancia: El juez es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad: Se encuentra sin dificultad alguna al enunciado del ítem es conciso, exacto y directo

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



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

Anexo 5: Matriz de datos

	1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14	x15	x16	x17	x18	y1	y2	y3	y4	y5	y6	y7	y8	y9	y10	y11	y12	y13	y14	y15	y16	y17	y18	
1	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	
2	5	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	4	3	3	3	3	
3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	4	3	2	3	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	
4	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	
5	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2
6	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	
7	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	4	4	4	5	4	5	4	5	
8	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	1	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	
9	3	2	2	3	3	4	2	4	2	3	2	4	3	3	4	4	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	
10	4	3	3	3	4	3	2	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	4	4	
11	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	
12	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	
13	2	3	2	5	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	5	3	4	1	1	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	4	4	
14	5	3	2	5	1	2	2	2	2	2	2	1	1	4	3	5	1	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	
15	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	
16	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	
17	5	2	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	3	5	1	1	1	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	4	3	3
18	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	
19	3	3	3	3	2	3	2	4	4	2	3	3	3	4	4	2	2	2	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	
20	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	
21	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	2	1	2	2	2	3	2	2	1	1	3	2	2	3	2	2	3	2	
22	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	1	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	
24	4	5	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	2	2	3	2	1	1	2	2	2	1	2	3	2	3	2	1	1	2	
25	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	1	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	
26	2	2	3	4	2	3	2	4	3	3	3	2	3	3	2	5	2	3	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	3	3	3	
27	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	1	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	
28	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	1	2	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	2	2	3	2	2	2	
29	4	3	3	5	2	2	1	2	1	1	1	1	2	3	2	4	3	3	2	1	2	1	2	3	2	2	1	1	2	3	2	3	3	2	2	3	
30	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	1	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	

31	5	5	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3					
32	2	2	2	3	2	3	4	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4						
33	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4						
34	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4					
35	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4				
36	3	4	4	3	2	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3				
37	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3			
38	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5					
39	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4				
40	4	2	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	5	5	5	4	5	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	2	1	2	2				
41	3	3	2	3	4	3	3	2	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	4	3	3	4	3	3	4	3				
42	3	3	2	5	2	2	2	2	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	2	3	2	1	2	2	1	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3			
43	3	3	3	5	3	2	2	3	3	3	3	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5				
44	4	4	3	5	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	4	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4				
45	2	3	3	5	3	1	1	3	3	4	4	1	4	4	4	4	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2			
46	3	2	2	5	2	2	1	2	3	5	3	2	4	5	4	4	4	2	3	2	3	3	4	3	2	3	3	2	2	3	4	3	3	2	2	3	4	3	3	2	2	3	
47	2	2	2	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2		
48	4	4	3	5	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	5	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4		
49	3	3	2	3	1	1	1	3	1	2	1	1	2	1	2	3	1	1	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3		
50	4	4	3	5	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	2	3	4	3	2	3	4	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3		
51	5	3	3	5	3	2	2	3	3	2	2	2	2	5	5	5	2	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3		
52	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4		
53	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	
54	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4		
55	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3		
56	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3		
57	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	
58	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	4	3	2	3	3	4		
59	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	
60	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	2	1	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	4	
61	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	2	1	2	2	3	2	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	
62	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	4	3	3	2	1	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2
63	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	

Anexo 6: Propuesta de Valor

Como se ha señalado en los presentes capítulos mediante los antecedentes y la contratación de la hipótesis general y específica, en la Institución de la UGEL Pangoa, Junín – 2019, es una institución pública que presta servicios a las Instituciones educativas de niveles inicial, primaria, secundaria y CEBA, CEPRO y PROGRAMAS de CAS PELA, CAS JEC, CAS MINEDU; y a la vez indica los aportes para mejorar el funcionamiento de la UGEL Pangoa, para alcanzar el buen nivel en el control interno en las diferentes áreas como: presupuesto, tesorería, patrimonio y Recursos Humanos de la mencionada institución y buena presentación de Estados Financieros, a continuación se consigna los siguientes aportes:

Todo en base a Programa por Resultados:

1. Se requiere una buena calificación de profesionales que califican un buen perfil para el puesto que se presentan.
2. Es importante que la UGEL Pangoa, cuente con una infraestructura de calidad.
3. Es importante aplicar las normativas y reglamentos que se indican en el reglamento en control interno de la institución.
4. Los NICs para la presentación de Estados Financieros se debe cumplir de acuerdo la normativa de Contabilidad.
5. Debe existir una coordinación mutua entre todas las áreas para una buena toma de decisiones de alta jerarquía de dirección deben ser capacitados en gestión pública para una buena de toma de decisiones.
6. El Área de presupuesto debe realizar conciliaciones con el área de contabilidad y con órgano de control interno, con el objetivo de plasmar una buena información real y concisa.
7. Es importante contar con equipos de alta tecnología e internet de alta velocidad.
8. Es importante el personal administrativo que tenga capacitaciones periódicas de acuerdo a sus funciones que se desempeña.
9. Actualmente ente rector que es el Pliego, el MEF, no solicitan información oportuna y veraz, para lo cual tenemos que cumplir con todos los puntos señalados en líneas arriba de los aportes.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Setiembre de 2019
 (EN SOLES)

EF-1

ENTIDAD : 453 GOBIERNO REGIONAL JUNIN
 EJECUTORA : 311 GOB. REG. DE JUNIN - EDUCACION PANGOA [001678]

		Al 30 de Setiembre de 2019	Al 31 de Diciembre del 2018			Al 30 de Setiembre de 2019	Al 31 de Diciembre del 2018
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Electivo y Equivalente de Electivo	Nota 3	446,813.83	313,443.62	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	213,718.12	468,653.76
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	635,777.16	138,026.37
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00	Rremuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	159,386.96	677,609.09
Inventarios (Neto)	Nota 7	252,847.76	251,213.75	Obligaciones Previsionales	Nota 20	24,897.17	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	311,573.50	134,091.59	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1,144,254.67	1,238,894.47	Préstamos, Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	215,561.78	440.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,155,496.36	1,837,613.54	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,447,418.25	1,577,726.13
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	0.00	8,698.84
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	12,590.95	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	1,357,891.12	268,516.03	Provisiones	Nota 28	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	126,449.37	148,606.80	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	311,771.90	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,494,280.19	433,122.88	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		324,271.95	8,698.84
TOTAL ACTIVO		3,649,776.55	2,370,736.40	TOTAL PASIVO		1,771,718.20	1,586,720.12
Cuentas de Orden	Nota 35	5,519,733.73	63,883.25	PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	713,705.85	713,705.85
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 34	1,164,265.53	70,310.43
				TOTAL PATRIMONIO		1,878,071.38	784,016.28
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,649,776.55	2,370,736.40
				Cuentas de Orden	Nota 35	5,519,733.73	63,883.25


 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°


 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN


 AUDITOR
 DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA LOCAL

ESTADO DE GESTIÓN
Al 30 de Setiembre de 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 450 GOBIERNO REGIONAL JUNIN
 EJECUTORA : 311 GOB. REG. DE JUNIN - EDUCACION PANGOA [001679]

EF-2

	Especifico del 01 de Julio al 30 de Setiembre de 2019	Especifico del 01 de Julio al 30 de Setiembre de 2018	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Setiembre de 2019	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Setiembre de 2018
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	0.00	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37	2,068.00	3,840.04	11,033.60
Aportes por Regulación	Nota 38	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 39	12,159,597.84	4,451,729.41	32,881,979.00
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40	1,053,458.39	244,075.00	1,115,458.39
Ingresos Financieros	Nota 41	6.36	38.62	60.28
Otros Ingresos	Nota 42	0.00	2,000.00	218,613.57
TOTAL INGRESOS		13,215,110.59	4,701,583.07	34,227,144.84
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	Nota 43	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44	(2,162,757.48)	(750,669.11)	(2,734,530.87)
Gastos de Personal	Nota 45	(10,920,825.70)	(3,582,356.22)	(30,495,427.71)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 49	0.00	0.00	(1,682.00)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50	0.00	0.00	(311,771.90)
Gastos Financieros	Nota 51	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 52	(47,364.42)	(13,776.27)	(502,517.72)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(13,130,947.60)	(4,346,801.60)	(34,045,930.20)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		84,162.99	354,881.47	181,214.64


 C.P. César Pizarro Heredia
CONTADOR GENERAL
 MAT. N°


 CPE. ROCÍO DAVILA CUBA
DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN


 Roberto Santos Morabito Orduña
TITULAR
 DIRECCION
 GERENCIAL DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE PANGOA

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el periodo terminado al 30 de Setiembre de 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 450 GOBIERNO REGIONAL JUNIN
 EJECUTORA : 311 GOR. REG. DE JUNIN - EDUCACION PANGOA [001878]

EF-4

CONCEPTOS	Del 01 de enero al 30 de setiembre de 2019	Del 01 de enero al 30 de setiembre de 2018
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	0.00	8,842.48
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	11,093.88	10,374.64
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	127,000.00	327,914.00
Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	32,723,036.68	5,045,547.95
Otros (Nota)	1,241,773.00	42,000.00
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(3,428,917.29)	(2,344,004.06)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(30,495,427.71)	(2,778,474.39)
Pago de Otras Reintegraciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(16,664.78)	0.00
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Público	(1,682.00)	(295.00)
Otros (Nota)	0.00	(56,171.60)
ALMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION	160,211.81	261,744.13
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(93,551.12)	(42,277.40)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Contribuciones en Cortes (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	(64,401.09)
Otros (Nota)	0.00	(38,665.67)
ALUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	(93,551.12)	(146,344.16)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	66,706.32	104,499.09
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otras Documentas (Nota)	0.00	0.00
Endosamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00	0.00
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Alteración	0.00	0.00
ALUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	66,706.32	104,499.09
D.- ALUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	133,367.01	219,899.06
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	313,443.82	165,522.48
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	446,810.83	405,421.54


CONTADOR GENERAL
 R.M.T. N° 12345
 JUNIN


DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN


TITULAR
 JUNIN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 Por el periodo terminado al 30 de Setiembre de 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 459 GOBIERNO REGIONAL JUNIN

EF-3

EJECUTORA : 311 GOB. REG. DE JUNIN - EDUCACION PANGOA (001679)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	0.00	0.00	0.00	713,705.85	713,705.85
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	(300.00)	(300.00)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	156,266.81	156,266.81
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018	0.00	0.00	0.00	860,672.66	860,672.66
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	713,705.85	0.00	0.00	70,310.43	784,016.28
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	912,840.43	912,840.43
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	181,214.54	181,214.54
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2019	713,705.85	0.00	0.00	1,164,365.50	1,878,071.35


 CONTADOR GENERAL
 MAT. N.º
 DEL. FINANZAS


 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN


 TITULAR
 Mg. Roberto Santos Morado Urbaza
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

- Las Notas deben ser explicativas.