

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO, REGIÓN HUÁNUCO, 2021**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA:

RAMIREZ VALDEZ RICHARD MICHAEL

ASESOR:

DR. MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI

HUÁNUCO - PERÚ

2022

DEDICATORIA

Esta tesis dedicado:

A mis padres por su apoyo incondicional, afectivo como económico, por su consejo, comprensión y ayuda para llegar a ser profesional, con valores y principios.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la fuerza y sabiduría para la culminación de mi carrera universitaria.

Agradezco a mi Asesor Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona, por su ayuda y sabio consejo, guiando el desarrollo de esta tesis desde inicio hasta el final.

Además, agradezco a los demás docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional “Herminio Valdizán”, por cuanto a través de su enseñanza han contribuido en mi formación profesional.

El autor.

RESUMEN

Realizar y reforzar el Control Interno sobre la fiabilidad de la información financiera que todo el personal de la entidad, lleve a cabo para proveer seguridad razonable de fiabilidad de la información financiera que se publica a fin de emitir un diagnóstico veraz, por considerarlo de gran utilidad. El objeto de estudio es determinar cómo incide el control interno en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco. La técnica de estudio es la encuesta (permite describir el comportamiento de cada variable, durante el proceso de investigación para su posterior análisis) a través del cuestionario escrito. El control interno, es contrastar si las acciones están o no en consonancia con las normas establecidas que enmarca cómo se debe realizar; aplicable a la gestión de la actividad económica-financiera. Se concluye que el control interno incide en la información financiera ya que es parte del flujo operativo que trasciende en la información relevante y veraz, siendo importante, para la toma de decisiones oportuna y objetiva. Y por ende se recomienda fortalecer el control interno en las entidades como parte inherente a la gestión, y que esté adecuadamente coordinado y que todo ello opere de manera conjunta para la prevención, detección, mitigación o corrección de errores, con impacto material, o a fraudes en la información financiera.

Palabras clave: Eficiencia, Eficacia y cumplimiento de las normas

ABSTRACT

Carry out and reinforce the Internal Control over the reliability of the financial information that all the personnel of the entity carry out to provide reasonable assurance of the reliability of the financial information that is published in order to issue a truthful diagnosis, considering it very useful. . The object of study is to determine how internal control affects the financial information of the District Municipality of Yarumayo, Huánuco Region. The study technique is the survey (it allows describing the behavior of each variable, during the research process for its subsequent analysis) through the written questionnaire. The internal control, is to contrast whether or not the actions are in accordance with the established norms that frame how it should be carried out; applicable to the management of economic-financial activity. It is concluded that internal control affects financial information since it is part of the operational flow that transcends relevant and truthful information, being important for timely and objective decision making. And therefore it is recommended to strengthen internal control in entities as an inherent part of management, and that it be properly coordinated and that all of this operate jointly for the prevention, detection, mitigation or correction of errors, with material impact, or fraud. in financial information.

Keywords: Efficiency, Effectiveness and compliance with regulations

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INTRODUCCIÓN.....	x
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	11
1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos.....	13
1.2.1 Problema general.....	13
1.2.2 Problemas específicos.....	13
1.3 Formulación del objetivo general y específicos.....	13
1.3.1 Objetivo general.....	13
1.3.2 Objetivos específicos.....	13
1.4 Justificación.....	13
1.4.1 Justificación teórica.....	13
1.4.2 Justificación práctica.....	13
1.4.3 Justificación metodológica.....	14
1.5 Limitaciones.....	14
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas.....	14
1.6.1 Hipótesis general	14
1.6.2 Hipótesis específicas.....	14
1.7 Variables.....	14
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables.....	14
1.8.1 Definición teórica.....	14
1.8.2 Operacionalización de variables.....	16
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Antecedentes de la investigación.....	17
2.2 Bases teóricas.....	19
2.3 Bases conceptuales.....	22
2.4 Bases epistemológicas	25
2.4.1 Bases epistemológicas.....	25
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	26
3.1 Ámbito	26

3.2 Población.....	26
3.3 Muestra.....	26
3.4 Nivel y tipo de estudio.....	27
3.4.1 Nivel de estudio.....	27
3.4.2 Tipo de estudio.....	27
3.5 Diseño de estudio.....	27
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos.....	27
3.6.1 Métodos.....	27
3.6.2 Técnica.....	28
3.6.3 Instrumento.....	28
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	28
3.8 Procesamiento.....	29
3.9 Tabulación y análisis de datos.....	30
3.9.1 Tabulación.....	30
3.9.2 Análisis de datos	30
3.10 Consideraciones éticas.....	30
CAPÍTULO IV. RESULTADO	31
4.1 Análisis descriptivo.....	31
4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	46
4.2.1 Contrastación de la Primera Hipótesis Específica.....	46
4.2.2. Contrastación de la Segunda Hipótesis Específica.....	48
4.2.3. Contrastación de la Tercera Hipótesis Específica.....	50
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....	54
CONCLUSIONES.....	57
RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	59
ANEXO N°01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	62
ANEXO N°02 CONSENTIMIENTO INFORMADO	63
ANEXO N°03 INSTRUMENTO.....	64
ANEXO N°04 FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTO.....	66
NOTA BIOGRÁFICA.....	68

ÍNDICDE DE TABLA

	Pág.
Tabla 1. Información financiera	31
Tabla 2. Riesgo	32
Tabla 3. Registro contable	33
Tabla 4. Control.....	34
Tabla 5. Medidas de control	35
Tabla 6. Manual de procedimientos	36
Tabla 7. Informa	37
Tabla 8. Toma de decisiones	38
Tabla 9. Información oportuna	39
Tabla 10. Objetiva	40
Tabla 11. Fiable	41
Tabla 12. Toma de decisiones	42
Tabla 13. Utilidad	43
Tabla 14. Concisa	44
Tabla 15. Clara	45

ÍNDICE DE FIGURA

	Pág.
Figura 1.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 1	31
Figura 2.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 2	32
Figura 3.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 3	33
Figura 4.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 4	34
Figura 5.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 5	35
Figura 6.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 6	36
Figura 7.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 7	37
Figura 8.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 8	38
Figura 9.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 9	39
Figura 10.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10	40
Figura 11.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10	41
Figura 12.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 11	42
Figura 13.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 12	43
Figura 14.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 13	44
Figura 15.Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 14	45

INTRODUCCIÓN

Resaltar el fortalecimiento del Control Interno en las operaciones que conlleva a conocer la situación real de la entidad, por ello la importancia de una planificación idónea así como evidenciar que los controles internos se cumplan para darle una mejor visión a la gestión pública.

El estudio de investigación, tiene como objetivo determinar cómo incide el control interno en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco; los objetivos específicos determinar cómo incide la evaluación de riesgo de control en la información confiable; determinar cómo incide la actividad de control adecuada en la información oportuna y determinar cómo incide la información y comunicación de control correcta en la información precisa y clara.

El trabajo de investigación se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

Capítulo I: comprende la fundamentación del problema, la formulación del problema general y específicos; la formulación del objetivo general y específicos y por consiguiente la justificación, limitaciones, la formulación de la hipótesis general y específicas; variables, definición teórica y operacionalización de variables.

Capítulo II: comprende el marco teórico, los antecedentes, las bases conceptuales y las bases epistemológicas de estudio.

Capítulo III: comprende la metodología, la población y muestra; el nivel y tipo de estudio, el diseño de investigación; métodos, técnicas e instrumentos; la validación y confiabilidad del instrumento, el procedimiento, la tabulación, el análisis de datos y las consideraciones éticas.

Capítulo IV: comprende el resultado e interpretación obtenido del instrumento de estudio.

Capítulo V. comprende la discusión del resultado de estudio.

Finalmente, la determinación de las conclusiones y recomendaciones derivada del trabajo de estudio.

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

La Municipalidad Distrital de Yarumayo perteneciente al órgano de gobierno local, con personería jurídica público e independencia política, económica y administrativa.

La regulación en materia de control interno en nuestra legislación peruana impone obligaciones de supervisión del sistema de control interno, de revisiones de la presentación de la información financiera y de su operatividad.

La supervisión de la información financiera es responsabilidad del comité de auditoría que incluye control de la elaboración y presentación de la información financiera, el cumplimiento normativo, la adecuada consolidación y la adecuada aplicación de los criterios contables.

El comité de auditoría vela por su eficacia, obteniendo evidencia del correcto funcionamiento, que exige evaluar riesgos que afecte la imagen fiel de la información financiera, que existan controles para amortiguarlos y que funcione de forma eficaz. También revisar, analizar y comentar la información financiera con la dirección, para asegurar que los criterios contables aplicados son correctos y la información entregada es completa y consistente con las operaciones.

La transparencia de la gestión en las entidades ha sido y sigue siendo una constante demanda de los ciudadanos como electores, usuarios de servicios públicos y como contribuyente.

La transparencia y la elaboración de la información financiera, a las que está sometida las entidades, ha evolucionado. Resulta indispensable que el sistema de control interno proporcione seguridad razonable de fiabilidad de la información financiera que proporcionan las entidades.

El servidor público debe rendir cuenta de la información financiera de manera clara, adecuada y oportuna en el ejercicio de su responsabilidad que ha contraído con la entidad, obligado a presentar la información de manera mensual, trimestral, semestral y anual.

Los estados financieros contables aplicado en la actualidad se encuentra dado en el tecnicismo contable.

La entidad tiene las siguientes deficiencias: el proceso de control es ineficiente, no se realiza la transparencia de las operaciones contables, escaso profesionalismo, no se brinda una información verídica y oportuna para la toma de decisiones de manera adecuada y acertada, datos insuficientes para el registro contable consecuentemente información no real ni concisa, el personal que labora en función al Sistema Integrado de Administración Financiera y no de acuerdo a normas y dispositivos contables, no existe políticas administrativas de la confiabilidad de los documentos fuentes, el personal que no analiza e interpreta la información contable, los datos de la información financiera no está de acuerdo a la realidad de los hechos, impedimento de realizar proyecciones futuras, toma de decisiones inoportunas, deficiente registro de operaciones financieras, inadecuada toma de decisiones, políticas y procedimientos no definidos, existe una inadecuada toma de decisiones para resolver las diferentes situaciones, rendiciones de fondo de encargo interno, se ha efectuado pago no dispuesto en la directiva interna, incumplimiento de la directiva interna, respecto a las rendiciones de viáticos y dinero sobrante de viático.

Resulta importante analizar el control interno sobre la información financiera para identificar líneas de actuación enfocada a mejorar, así mismo las recomendaciones y las buenas prácticas que sirvan para reforzar el sistema de control interno que contribuya a la fiabilidad de la información financiera.

El control interno en la información financiera mejora la veracidad de la información financiera, la eficiencia de los procesos contables por ende una información neutral, libre de error y oportuna además de cumplir las metas propuestas y la obtención de los resultados.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

1. ¿De qué manera la evaluación de riesgo de control incide en la información confiable?
2. ¿De qué manera la actividad de control adecuada incide en la información oportuna?
3. ¿De qué manera la información y comunicación de control correcta incide en la información precisa y clara?

1.3 Formulación del objetivo general y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar cómo incide el control interno en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

1. Determinar cómo incide la evaluación de riesgo de control en la información confiable
2. Determinar cómo incide la actividad de control adecuada en la información oportuna
3. Determinar cómo incide la información y comunicación de control correcta en la información precisa y clara

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación teórica

Se promueve la eficiencia y eficacia de las operaciones contables y el resguardo de recursos y bienes públicos.

1.4.2 Justificación práctica

Proporciona datos útiles sobre la situación financiera a la hora de tomar decisiones, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.

1.4.3 Justificación metodológica

Se plantea el instrumento de investigación a través del cuestionario que es empleado para la recopilación de la información y obtención de información.

1.5 Limitaciones

La limitación puede ser la fidelidad y veracidad de la recolección de los datos a través del cuestionario escrito, por tratarse de la situación real de la entidad y no hacer pública la información.

1.6 Formulación de hipótesis general y específicas

1.6.1 Hipótesis general

Si, se realiza el control interno en la entidad. Entonces, permitirá la fiabilidad de la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021.

1.6.2 Hipótesis específicas

1. Si, se realiza la evaluación de riesgo de control en la entidad. Entonces, mejorará la confiabilidad de la información de los fenómenos económicos.
2. Si, se realiza las actividades de control de forma adecuada en la entidad. Entonces, mejorará de forma positiva la oportuna información.
3. Si, se realiza la información y comunicación de control de manera correcta en la entidad. Entonces, mejorará positivamente la precisión y claridad de la información.

1.7 Variables

Variable independiente:

- Control interno

Variable dependiente:

- Información financiera

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica

Control interno

Conjunto de métodos, procesos y procedimientos con el objeto de salvaguardar los bienes, comprobar los datos contables y determinar el grado de confianza a efectos de

desarrollar una administración eficiente y lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Información financiera

Conjunto de datos de manera ordenada y sistemática, medida y expresada en términos de dinero, que describe la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros relacionado con la obtención y uso del dinero.

1.8.2 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
1. Variable Independiente: Control interno	Evaluación de riesgo	Información financiera	Cuestionario
		Riesgo	Cuestionario
		Registro contable	Cuestionario
	Actividades de control	Control	Cuestionario
		Medidas de control	Cuestionario
		Manual de procedimientos	
	Información y comunicación	Informa	Cuestionario
		Toma de decisiones	Cuestionario
		Información oportuna	
	2. Variable Dependiente: Información financiera	Confiabilidad	Objetiva
Fiable			Cuestionario
Oportuno		Toma de decisiones	Cuestionario
		Utilidad	Cuestionario
Comprensible		Concisa	Cuestionario
		Clara	Cuestionario

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Jurado Villacreses, K. (2014). En su tesis “El control interno y su incidencia en la determinación de información financiera en la empresa Agrolabsa”, arribó a las conclusiones siguientes:

- No cuenta con un control interno, desconocimiento de funciones y responsabilidades afectando el procesos y resultado contable.
- Incumplimiento de la normativa contable, tributaria, financiera y laboral, no se aplicación planes de capacitación, desorganización y desinterés del personal y administrador.
- No se tiene definido ni se ha difundido al personal de la entidad la misión, visión, metas, objetivos y el manuales de funciones generando ineficacia en las operaciones y en el estado de resultados.
- Inexistencia de controles contables imposibilitando la actualización y la presentación de la información adecuada.
- La evaluación de control interno permite una información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Puma Hanco, M. (2018). En su tesis “El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018”, arribó a las conclusiones siguientes:

- El componente del ambiente de control es débil, debido a la inobservancia de la Normativa de Control, asimismo el personal reconoce que si esta se implementa beneficiará los fines propuestos. La implementación genera la consistencia de la Información Financiera.
- La evaluación de riesgo del control interno es deficiente, es decir, no se encuentra implementado el planeamiento de la administración de conflictos que permite la identificación y valoración. El progreso

de la valoración de conflicto del control interno de la información financiera resulta que sea coherente y confiable.

- Escasez de la revisión y conciliación contable de acciones de inspección, lo que muestra deficiencias de la Información Financiera. El ejercicio de las acciones de inspección en la Información Financiera será acertado.
- El componente de Investigación y Comunicación del Control Interno genera una Información Financiera eficaz y eficiente. Si se desarrolla una apropiada Investigación y Comunicación en la Información Financiera consentirá que sea razonable.
- El componente de Supervisión demuestra un seguimiento a la Información Financiera que sea fiable.

Campos de la Cruz, J. (2015). En su tesis “Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima - 2015”, arribó a las conclusiones siguientes:

- El control interno se relaciona con la información financiera en el área administrativa del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.
- La identificación de factores de riesgo en operaciones se relaciona con la información financiera en el área administrativa del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.
- El cumplimiento de calidad de la información se relaciona con la información financiera en el área administrativa del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.
- La evaluación de la información se relaciona con la información financiera en el área administrativa del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.
- El seguimiento se relaciona con la información financiera en el área administrativa del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

2.2 Bases teóricas

Control interno según la Ley N°27785 (2018), artículo 7 define lo siguiente:

Acciones de prudencia previa, simultánea y posterior que realiza la entidad, con el fin que la gestión de recursos, y operaciones se desarrolle eficiente.

El control interno previo y simultáneo atañe a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la entidad, sobre normas que rigen las actividades y procedimientos estipulados en planes, reglamentos, manuales y disposiciones, que dispone políticas, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior atañe a los superiores del servidor ejecutor, del órgano de control institucional estipulado en planes y programas anuales, evaluando y verificando acciones administrativas de uso de recursos y bienes del Estado, la gestión y desarrollo de las actividades administrativas, relacionado con las metas y resultados logrado.

El Titular de la entidad debe avivar y supervisar el funcionamiento y seguridad del control interno para la valoración de la gestión administrativa y de rendición de cuentas, para que contribuya al beneficio de la misión y objetivo de la entidad.

Regulación del control según la Ley N°27785 (2018), artículo 14 define lo siguientes:

El control se desarrolla bajo la atribución normativa y funcional de la Contraloría General de la República, que establece lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, en función a la naturaleza de la entidad.

Permitirá la evaluación de la gestión administrativa y de los resultados.

Conformación del sistema nacional de control según la Ley N°27785 (2018), artículo 13 se define lo siguiente:

Conformado por:

La Contraloría General de la República, técnico rector.

Las sociedades de auditoría externa independiente, dispuesta por la Contraloría General de la República y contratada, durante un período dado, para efectuar servicios de auditoría.

Objetivos de control interno según la Ley N°28716 (2006), artículo 4 de son los siguientes:

- Mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones administrativas;
- Proteger y cuidar los recursos y bienes públicos;
- Certificar la seguridad y oportunidad de los datos;

Responsabilidad del sistema nacional de control según la Ley N°28716 (2006), artículo 7 se define lo siguiente:

Es responsabilidad de la Contraloría General, Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría propuestas y contratadas, evaluar el control interno en las entidades, concordante a la normatividad técnica del Sistema Nacional de Control.

Normas generales de control interno

Norma general para el componente evaluación de riesgos según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Proceso de identificación y análisis de riesgos mostrada para el beneficio de los objetivos y desarrollo de una respuesta adecuada.

Precisar la metodología, estrategia, táctica y procedimiento para el proceso de riesgo.

El proceso de evaluación de riesgos se debe poner en marcha donde previamente se defina de forma oportuna las metas, métodos, técnicas y herramientas que se usará.

Norma general para el componente actividades de control gerencial según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Políticas y procedimientos documentado para legitimar que se están llevando a cabo las operaciones apropiadas en la administración

de riesgos que afecte los objetivos, contribuyendo a legitimar el cumplimiento.

El procedimiento es el conjunto de tareas, especificaciones y ordenamiento sistémico para realizar las actividades y procesos de la entidad.

Tiene como propósito proporcionar la adecuada respuesta a los riesgos acorde con los planes establecido para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos descritos que afecte el logro de objetivos.

Norma general para el componente de información y comunicación según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Métodos, procesos, canales, medios y acciones que, ayudan el flujo de información en las orientaciones para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación innegable a través de los procesos y niveles jerárquicos.

Información financiera

Según Framework.doc:

Los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la entidad, para la toma de decisiones, proporciona al órgano de control y fiscalización, la confirmación de los datos registrados que forman rendición de cuenta de los recursos públicos.

Se incorpora notas explicativas facilitando la interpretación de los estados financieros, que describen hechos de la situación financiera.

Características cualitativas de la información útil

Según Framework.doc:

Características cualitativas fundamentales

Relevancia

Capaz de influir en las decisiones tomadas.

Representación fiel

Simboliza fenómeno económico en palabras y números. Representa fielmente los fenómenos que pretende representar.

Características cualitativas de mejora

Según Framework.doc:

Comparabilidad

Permite identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.

Verificabilidad

Certifica que la información figura fielmente los fenómenos económicos que pretende representar.

Oportunidad

Que se dispongan a tiempo de la información, de manera que esta tenga la capacidad de influir en las decisiones.

Comprensibilidad

Clasificación, caracterización y presentación de la información de manera clara y concisa.

Estados financieros

Según SAP Concur:

Son: Estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado de gestión, estado de cambio del patrimonio neto y memoria.

Estado de situación financiera

Según SAP Concur:

Documento contable que tiene como objeto informar acerca de la situación de la empresa.

Acopia derechos y obligaciones, reservas y capital, valorados en concordancia de los criterios de contabilidad que son aceptados generalmente.

Muestra lo siguiente:

- **Activo:** representa dinero en efectivo, que ha sido depositado en el banco o los bienes.
- **Pasivo:** significa las deudas que ha contraído con bancos, proveedores y otras entidades financieras.
- **Patrimonio neto:** aportaciones llevadas a cabo por los socios y otros beneficios que han sido originado por la empresa.

Estado de gestión

Según SAP Concur:

Es una comparación de los ingresos frente a los costos de esta. También deja relucir si ha existido beneficios para pagar los dividendos.

Presenta dos elementos:

- **Gastos:** implica salida de recursos económicos que tiende a disminuir el activo o como consecuencia el aumento de los pasivos.
- **Ingresos:** implica las entradas económicas o la eliminación de obligaciones que ocasiona aumento del patrimonio.

Estados de cambio en el patrimonio neto

Según SAP Concur:

Muestra las valoraciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa.

El tiempo comprendido entre el inicio del período y el final del mismo, que es generalmente un año.

Estados de flujo de efectivo

Según SAP Concur:

Demostración de las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, mediante el uso de estimaciones directas o indirectas.

La estimación directa da muestra del efectivo neto formado por las operaciones. Es de importancia vital para llevar a cabo un análisis de la situación de la empresa en lo referente a liquidez.

Notas a los Estados Financieros

Según SAP Concur:

Descripción del marco contable basado en NIIF y NICSP, resumen de políticas contables más importantes, detalle de la información presentada en los estados financieros.

2.3 Bases conceptuales

Evaluación del desempeño

Evaluar lo que se está haciendo.

Índice financiero

Herramientas más utilizado para analizar la información obtenida de los Estados Financieros.

Razonabilidad

Condición de aquello que resulta razonable y que es afín a la razón.

Información útil

Aquella que puede satisfacer una necesidad informativa de manera práctica.

Actividad de Control

Acción que realiza el personal para realizar normalmente con las funciones determinadas. Comprende la manera correcta de efectuar las cosas asegurando el logro de objetivos.

Acción correctiva

Corregir el desempeño para adecuarlo al estándar esperado. Medida de corrección y adecuación de algún desvío con relación al estándar esperado.

Recursos económicos

Medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer necesidades dentro de la actividad de la entidad. Son necesarios para la ejecución de las operaciones económicas.

Eficiencia

Capacidad de disponer de algo para alcanzar lo que queremos específicamente.

Fenómeno

Expresión de una actividad que se produce en la naturaleza y se observa a través de los sentidos.

Omissiones

Abstención de una actuación que constituye un deber legal.

Errores

Acción que no sigue lo que es correcto, acertado o verdadero.

Deficiencia

Se refiere a la falta de una propiedad que es característica de algo.

Oportunidad

Debe aplicarse antes de que se realice el error, de tal forma que sea posible tomar medidas correctivas, con antelación.

Desviaciones

Las desviaciones que se muestren en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de manera que sea posible conocer las causas que lo originan, a fin de tomar medidas para evitarlas en el futuro.

2.4 Bases epistemológicas**2.4.1 Bases epistemológicas**

El positivismo de Comte, entre la premisa más importante se encuentra: la sociedad está regida por leyes naturales, la observación de los fenómenos sociales debe ser igualmente neutra y objetiva, los procedimientos de investigación de las ciencias sociales pueden ser los mismos de las naturales.

Según L. Calvo (2004) la información contable pasa a tener la naturaleza de un bien público, quedando enmarcada dentro de una visión institucional. Las cuentas de las empresas dejan de constituir un asunto privado entre administradores y propietarios del capital, pasando a tener presente la multiplicidad de usuarios interesados en la información contenida en las mismas. (p. 163)

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 **Ámbito**

Se realizó en el Distrito de la Provincia y Departamento de Huánuco, en el centro del Perú. Abarca una superficie de 62,3 km² y una población estimada mayor a 2 700 habitantes. Su capital es el poblado de Yarumayo.

3.2 **Población**

Está constituida por 45 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yarumayo.

3.3 **Muestra**

Se determinó y se aplicó el muestreo probabilístico y su respectiva corrección:

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

Figura 7. Fórmula de cálculo de la muestra para una población finita.

Nota. Tomado del proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica, por Arias, F., (2012). Editorial Episteme.

Cálculo de la muestra:

Z	1.96
P	0.5
Q	0.5
N	45
E	0.05
n	40

Finalmente, se ajustó la muestra de la siguiente forma:

$$n_o = \frac{40}{1 + 40 - 1} = 21 \text{ trabajadores}$$

45

3.4 Nivel y tipo de estudio

3.4.1 Nivel de estudio

El nivel de estudio es descriptivo - explicativo, ya que se describe y se explica el comportamiento de cada variable (control interno e información financiera).

3.4.2 Tipo de estudio

Se realizó el tipo de estudio descriptivo, porque se describe, el comportamiento de cada variable (control interno e información financiera).

3.5 Diseño de estudio

El diseño de estudio es descriptiva y no experimental, que describe la conducta de cada variable siendo esta el control interno e información financiera.

El diseño no experimental, porque no se manipula la variable y en lo que solo se observa su estado natural para ser analizado.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

Método deductivo. - Parte de datos generales aceptado como válido y que, por medio del razonamiento lógico, puede llegar a lo particular.

Método inductivo. - Parte de lo particular para llegar a conclusiones generales.

3.6.2 Técnica

Encuesta

Se utilizó la técnica de la encuesta, a los servidores públicos de la entidad a través del cuestionario escrito.

3.6.3 Instrumento

Cuestionario

Conjunto de preguntas concisas y claras a través del cuestionario escrito dirigido a los servidores públicos de la entidad que permite recabar información con el fin de conocer hechos específicos.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach

Análisis de la confiabilidad del instrumento.

0 a 0.2	Muy bajo
0.2 a 0.4	Bajo
0.4 a 0.6	Moderada
0.6 a 0.8	Buena
0.8 a 1.0	Alta

Se aplicó la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Donde:

Σ : (símbolo sumatorio)

α : alfa

K : Número de ítems

V_i : Varianza de cada ítem

V_t : Varianza total

Análisis de la validación y confiabilidad del instrumento

Se sometió el cuestionario a juicio de dos (02) expertos de la materia de investigación, obteniendo el siguiente resultado:

Experto	Ítems															Suma
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Experto 1	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	51
Experto 2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	45
Varianzas	0	0.3	0	0.3	0.3	0.3	0	0	0	0	0	0.3	0	0.3	0	

Se Aplicó la fórmula para calcular el “Alfa de Cronbach”

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Donde:

α : 0.893

K : 15

V_i : 1.50

V_t : 9

De acuerdo al Alfa de Cronbach calculado se determinó que la validez y confiabilidad del instrumento es de 0.893 que significa que el instrumento es BUENO.

3.8 Procesamiento

Se realizó el cuestionario escrito en función a las dimensiones e indicadores descrito, que fue sometido a la revisión por expertos. Luego de obtener la información se tabuló y se presenta en tablas y

gráficos. La contrastación de hipótesis se desarrolló a través de la prueba ji cuadrada.

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación

Se realizó el conteo de las respuestas, se aplicó la estadística y la presentación de datos se realizó en tablas y gráficos que se analizó e interpretó.

3.9.2 Análisis de datos

Se aplicó la estadística y la presentación de datos se realizó en tablas y gráficos que se analizó e interpretó, y consecutivamente discutido.

3.10 Consideraciones éticas

En esta investigación se respetó los derechos del autor, se cumplió conforme al Reglamento General de Grados y Títulos Modificado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, y el dato obtenido se analizó con fines académicos. Se solicitó la autorización a cada uno de los encuestados y de manera anónima.

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1 Análisis descriptivo

Pregunta N°1: ¿Existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera?

Tabla 1. Información financiera

1. ¿Existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	4	19%	4	19%
NO	16	76%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 1 del cuestionario

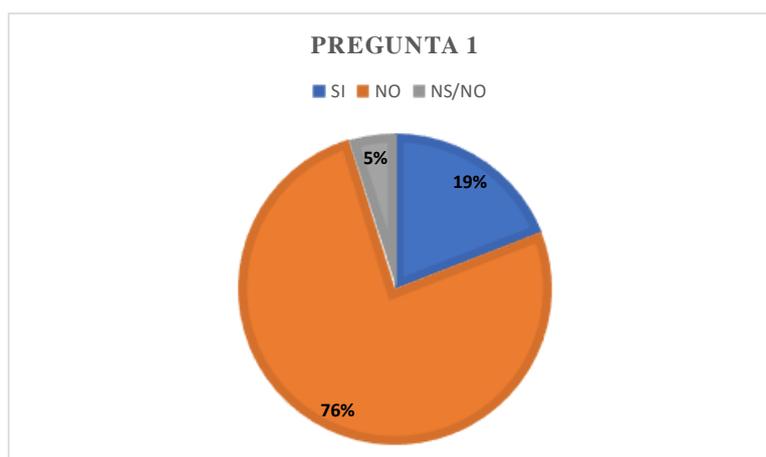


Figura 1. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 1

Interpretación:

El 19% de encuestados manifiestan que existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera; el 76% no existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera y el 1% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°2: ¿Se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes?

Tabla 2. Riesgo

2. ¿Se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	0	0%	0	0%
NO	20	95%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 2 del cuestionario



Figura 2. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 2

Interpretación:

El 95% de encuestados manifiestan que no se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°3: ¿Se analiza verificar registros contables falsos y sobrecostos de recursos?

Tabla 3. Registro contable

3. ¿Se analiza verificar registros contables falsos y sobrecostos de recursos?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	14	67%	14	67%
NO	6	29%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
N	21	100%		

Fuente: Pregunta 3 del cuestionario



Figura 3. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 3

Interpretación:

El 67% de encuestados manifiestan que se analiza verificar registros contables falsos y sobrecostos de recursos; el 29% manifiestan que no se analiza verificar registros contables falsos y sobrecostos de recursos y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°4: ¿La determinación de medidas de control ¿Estas permiten reducir de forma significativa los riesgos?

Tabla 4. Control

4. La determinación de medidas de control ¿Estas permiten reducir de forma significativa los riesgos?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	18	86%	18	86%
NO	2	10%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 4 del cuestionario

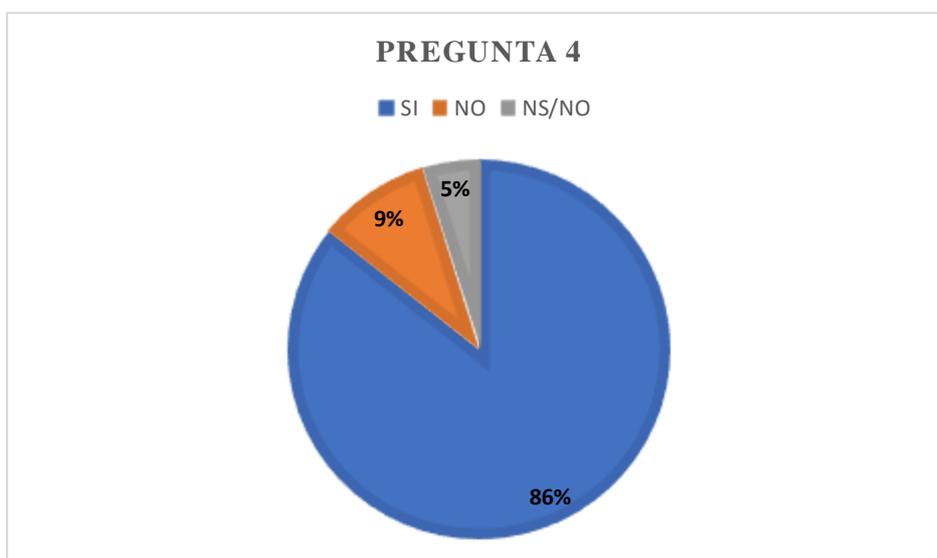


Figura 4. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 4

Interpretación:

El 86% de encuestados manifiestan estar de acuerdo que la determinación de medidas de control permite reducir de forma significativa los riesgos; el 10% las medidas de control no permiten reducir de forma significativa los riesgos y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°5: ¿Se desarrolla reuniones participativas para determinar medidas de control?

Tabla 5. Medidas de control

5. ¿Se desarrolla reuniones participativas para determinar medidas de control?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	9	43%	9	43%
NO	11	52%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 5 del cuestionario

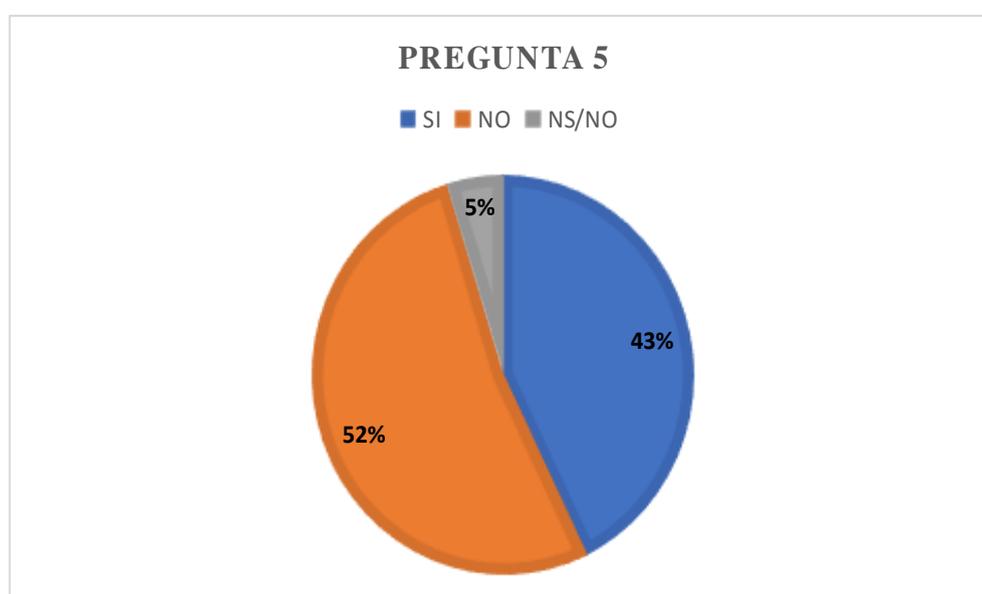


Figura 5. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta

Interpretación:

El 43% de encuestados manifiestan que si se desarrolla reuniones participativas para determinar las medidas de control, el 52% manifiestan que no se desarrolla reuniones participativas para determinar las medidas de control y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°6: ¿Están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable?

Tabla 6. Manual de procedimientos

6. ¿Están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	11	52%	11	52%
NO	9	43%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 6 del cuestionario

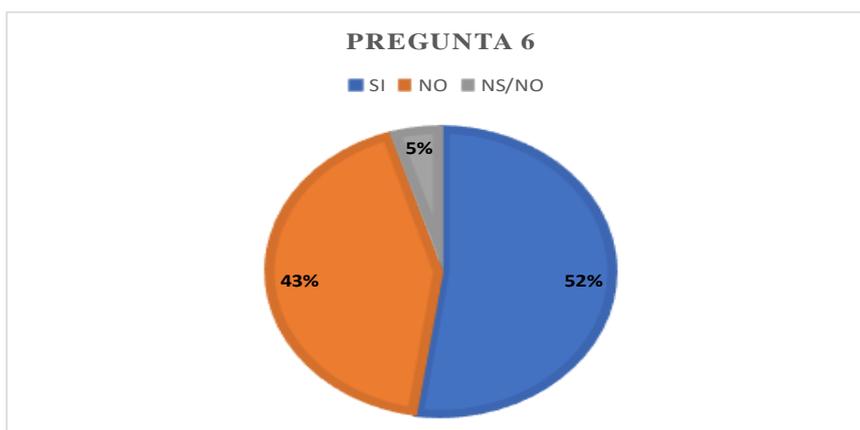


Figura 6. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 6

Interpretación:

El 52% de encuestados manifiestan que están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera, el 43% manifiestan que no están documentados los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°7: ¿La administración informa a los servidores públicos sobre la importancia del control interno?

Tabla 7. Informa

7. ¿La administración informa a los servidores públicos sobre la importancia del control interno?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	2	9%	2	9%
NO	18	86%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
N	21	100%		

Fuente: Pregunta 7 del cuestionario



Figura 7. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 7

Interpretación:

El 9% de encuestados manifiestan que la administración informa a los servidores públicos sobre la importancia del control interno, el 86% manifiestan que la administración no informa sobre la importancia del control interno y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°8: ¿La administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial?

Tabla 8. Toma de decisiones

8. ¿La administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	13	62%	13	62%
NO	7	33%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 8 del cuestionar

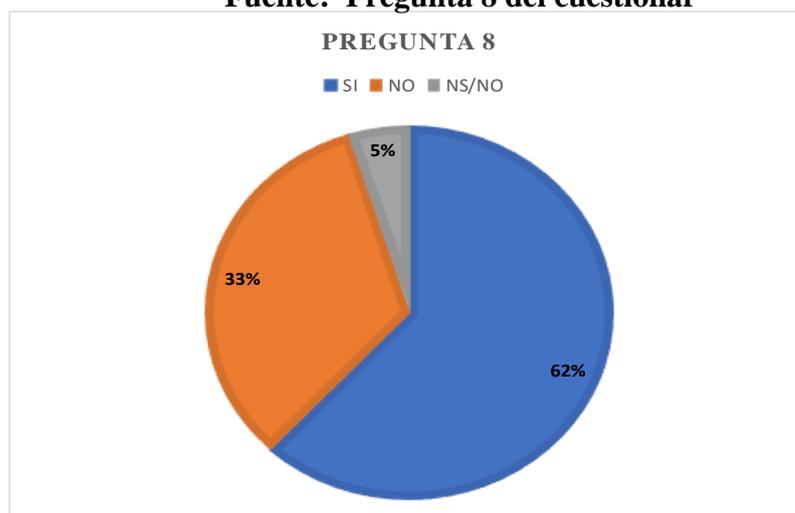


Figura 8. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 8

Interpretación:

El 62% de encuestados manifiestan que la administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial, el 33% manifiestan que la administración no utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°9: ¿Las actividades de control contribuyen a que la información que genera sea de calidad, oportuna y objetiva?

Tabla 9. Información oportuna

9. ¿Las actividades de control contribuyen a que la información que genera sea de calidad, oportuna y objetiva ?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	15	71%	15	71%
NO	6	29%	21	100%
NS/NO	0	0%	21	100%
	21	100%		

Fuente: Pregunta 9 del cuestionario

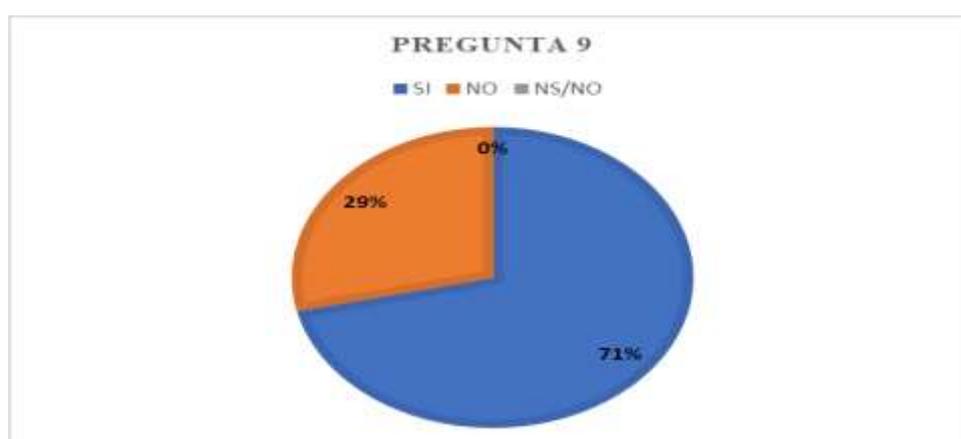


Figura 9. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 9

Interpretación:

El 71% de encuestados manifiestan que las actividades de control contribuyen a que la información que genera sea de calidad, oportuna y objetiva y el 29% manifiestan que las actividades de control no contribuyen a que la información que genera sea de calidad, oportuna y objetiva. Acumulando, el 100% afirman y no afirman.

Pregunta N°10: ¿El responsable realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva

Tabla 10. Objetiva

10. ¿El responsable realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	9	43%	9	43%
NO	11	52%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 10 del cuestionario

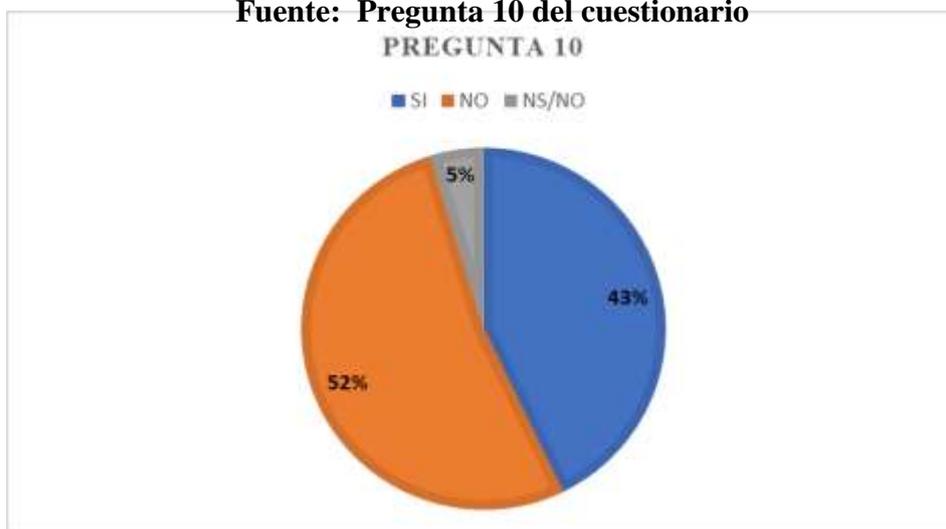


Figura 10. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10

Interpretación:

El 43% de encuestados manifiestan que el responsable si realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva, el 52% manifiestan que el responsable no realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°11: ¿La información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable?

Tabla 11. Fiable

11. ¿La información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	12	57%	12	57%
NO	8	38%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 11 del cuestionario

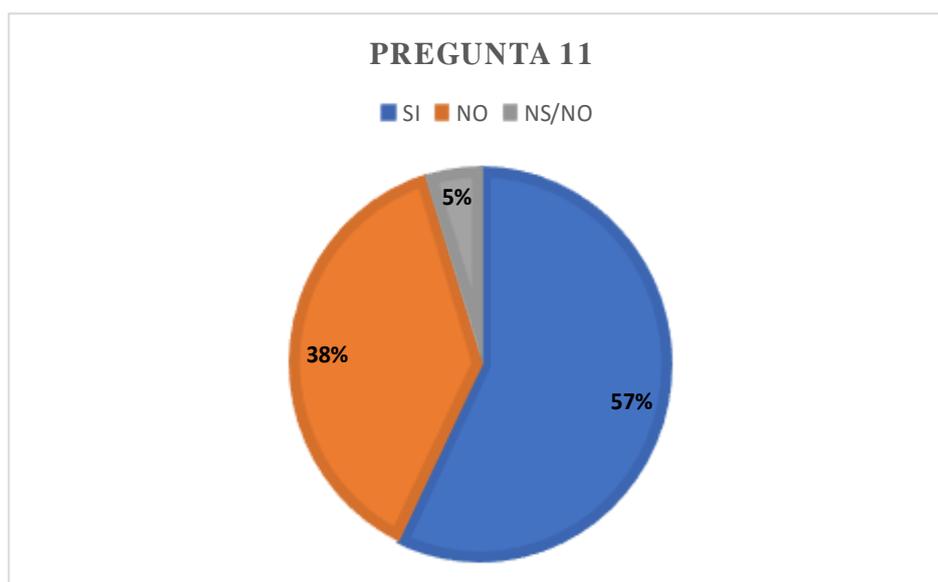


Figura 11. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10

Interpretación:

El 57% de encuestados manifiestan que la información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable, el 38% manifiestan que la información contable y financiera no se encuentra actualizada y no es fiable y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°12: ¿Se ejecuta una adecuada toma de decisiones conforme a la información financiera del disponible, inventario y activo fijo?

Tabla 12. Toma de decisiones

12. ¿Se ejecuta una adecuada toma de decisiones conforme a la información financiera del disponible, inventario y activo fijo?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	11	52%	12	52%
NO	9	43%	21	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 12 del cuestionario

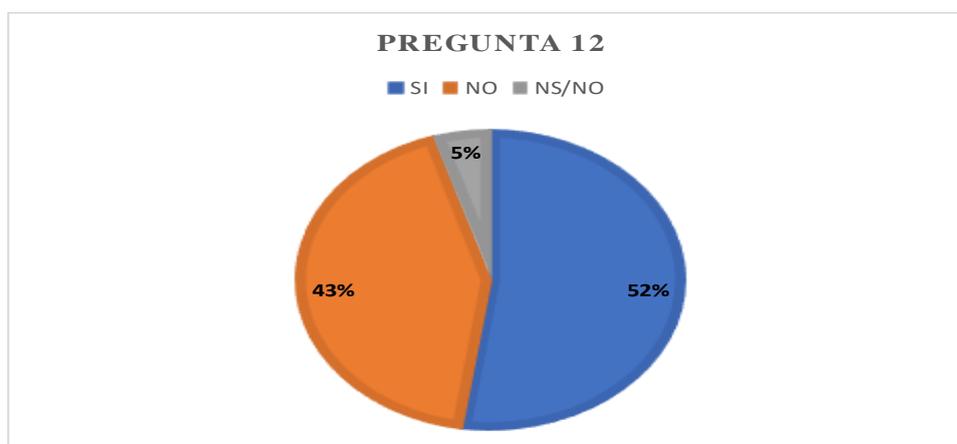


Figura 12. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 11

Interpretación:

El 52% de encuestados manifiestan que se ejecuta una adecuada toma de decisiones del disponible, inventario y activo fijo de la información financiera, el 43% manifiestan que no se ejecuta una adecuada toma de decisiones del disponible, inventario y activo fijo de la información financiera y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°13: ¿Se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo de utilidad y que tenga esta la capacidad de influir en las decisiones?

Tabla 13. Utilidad

13. ¿Se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo de utilidad y que tenga esta la capacidad de influir en las decisiones?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	20	95%	20	95%
NO	0	0%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 13 del cuestionario

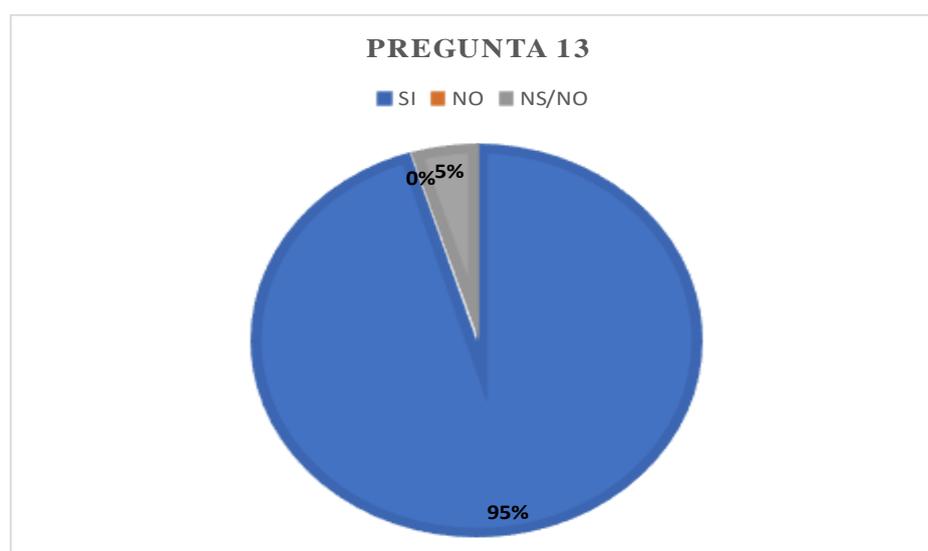


Figura 13. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 12

Interpretación:

El 95% de encuestados manifiestan que se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo de útil y tiene la capacidad de influir en las decisiones y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°14: ¿Se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma concisa?

Tabla 14. Concisa

14. ¿Se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma concisa?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	0	0%	0	0%
NO	20	95%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 14 del cuestionario



Figura 14. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 13

Interpretación:

El 95% de encuestados manifiestan que no se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma no concisa y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, Acumulando, el 95% no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

Pregunta N°15: ¿Se pronostica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera?

Tabla 15. Clara

15. ¿Se pronostica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera?	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
SI	0	0%	0	0%
NO	20	95%	20	95%
NS/NO	1	5%	21	100%
n	21	100%		

Fuente: Pregunta 15 del cuestionario

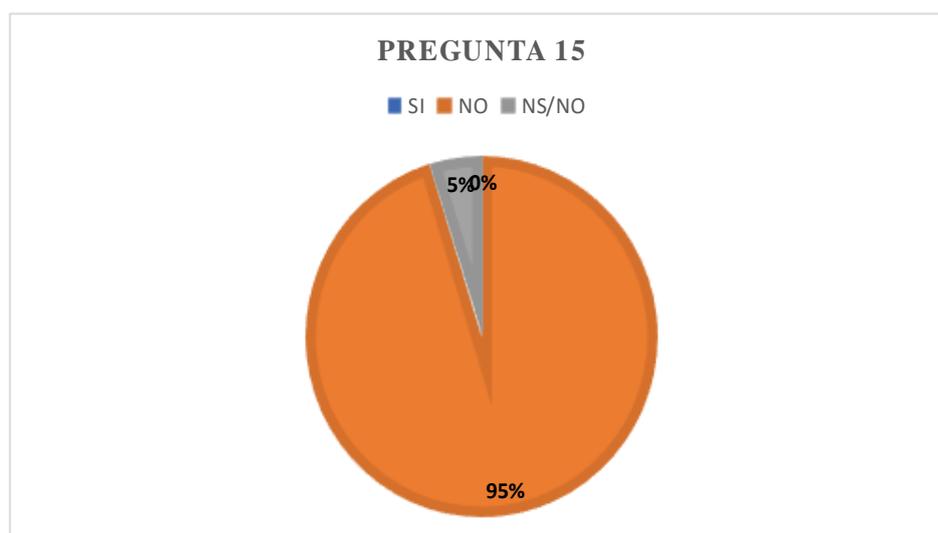


Figura 15. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 14

Interpretación:

El 95% de encuestados manifiestan que no se pronostica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera y el 5% no saben ni opinan. Acumulando, el 95% no afirman y el 5% confirman que no saben ni opinan.

4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

4.2.1 Contrastación de la primera hipótesis específica

TABLA DE CÁLCULO						
Frecuencias Observadas						
Riesgo/Confiabilidad	SI	NO	NS/NO			
SI	2	9				11
NO		9				9
NS/NO			1			1
P marg.	2	18	1			21
Tabla de contingencia para las probabilidades						
Riesgo/Confiabilidad	SI	NS/NO	NO			P marg
SI	0.0952	0.4286	0.0000			0.5238
NO	0.0000	0.4286	0.0000			0.4286
NS/NO	0.0000	0.0000	0.0476			0.0476
P marg.	0.0952	0.8571	0.0476			1.0000
Frecuencias Esperadas						
Riesgo/Confiabilidad	SI	NS/NO	NO			P marg
SI	1.05	9.43	0.52			11.00
NO	0.86	7.71	0.43			9.00
NS/NO	0.10	0.86	0.05			1.00
	2.00	18.00	1.00			21.00
Valor Críticos						
Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ <input type="text" value="4"/> gl						
Nivel se significancia		Valores Críticos según nivel de significancia				
0.05		9.488				
Valor empírico						
	0.87	0.02	0.52			Suma Fila 1.41
	0.86	0.21	0.43			1.50
	0.10	0.86	19.05			20.00
	Valor empírico					22.91
Decisiones posibles según distintos niveles de significancia:						
Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones			
0.05	9.488	22.909	ACEPTA LA HIPÓTESIS ALTERNA			

CELDA	f0	Fe	f0-fe	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
f11	2	1.05	0.95	0.91	0.87
f12	9	9.43	-0.43	0.18	0.02
f13	0	0.52	-0.52	0.27	0.52
f14	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f15	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f16	0	0.86	-0.86	0.73	0.86
f17	9	7.71	1.29	1.65	0.21
f18	0	0.43	-0.43	0.18	0.43
f19	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f20	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f21	0	0.10	-0.10	0.01	0.10
f22	0	0.86	-0.86	0.73	0.86
f23	1	0.05	0.95	0.91	19.05
f24	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f25	0	0.00	0.00	0.00	0.00
		TOTAL			22.91

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada (X^2) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que la evaluación de riesgos incide en la confiabilidad de la información financiera, mostrando una relación significativa en vista que $X^2 = 22.91 > X^2 C = 9.488$.

4.2.2. Contrastación de la segunda hipótesis específica

TABLA DE CÁLCULO										
Frecuencias Observadas										
Actividades /oportuno	SI	NO	NS/NO							
SI	9	2				11				
NO	9					9				
NS/NO			1			1				
P marg.	18	2	1			21				
Tabla de contingencia para las probabilidades										
Actividades /oportuno	SI	NS/NO	NO			P marg				
SI	0.4286	0.0952	0.0000			0.5238				
NO	0.4286	0.0000	0.0000			0.4286				
NS/NO	0.0000	0.0000	0.0476			0.0476				
P marg.	0.8571	0.0952	0.0476			1.0000				
Frecuencias Esperadas										
Actividades /oportuno	SI	NS/NO	NO			P marg				
SI	9.43	1.05	0.52			11.00				
NO	7.71	0.86	0.43			9.00				
NS/NO	0.86	0.10	0.05			1.00				
	18.00	2.00	1.00			21.00				
Estadístico de prueba:										
Valor Críticos										
Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 40px; height: 20px;"></td></tr></table> 4 gl										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Nivel se significancia</th> <th>Valores Críticos según nivel de significancia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0.05</td> <td style="text-align: center;">9.488</td> </tr> </tbody> </table>							Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	0.05	9.488
Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia									
0.05	9.488									
Valor empírico										
						Suma Fila				
	0.02	0.87	0.52	0.00	0.00	1.41				
	0.21	0.86	0.43	0.00	0.00	1.50				
	0.86	0.10	19.05	0.00	0.00	20.00				
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
	Valor empírico					22.91				
Decisiones posibles según distintos niveles de significancia:										

Nivel de significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones			
0.05	9.488	22.909	ACEPTA LA HIPÓTESIS ALTERNA			
CELDA	f0	fe	f0-fe	(f0-fe) ²	(f0-fe) ² /fe	
f11	9	9.43	-0.43	0.18	0.02	
f12	2	1.05	0.95	0.91	0.87	
f13	0	0.52	-0.52	0.27	0.52	
f14	0	0.00	0.00	0.00	0.00	
f15	0	0.00	0.00	0.00	0.00	
f16	9	7.71	1.29	1.65	0.21	
f17	0	0.86	-0.86	0.73	0.86	
f18	0	0.43	-0.43	0.18	0.43	
f19	0	0.00	0.00	0.00	0.00	
f20	0	0.00	0.00	0.00	0.00	
f21	0	0.86	-0.86	0.73	0.86	
f22	0	0.10	-0.10	0.01	0.10	
f23	1	0.05	0.95	0.91	19.05	
f24	0	0.00	0.00	0.00	0.00	
f25	0	0.00	0.00	0.00	0.00	
		TOTAL				22.91

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada (X^2) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que las actividades de control inciden en la información oportuna, mostrando una relación significativa en vista que $X^2 = 22.91 > X^2 C = 9.488$.

4.2.3. Contrastación de la tercera hipótesis específica

TABLA DE CÁLCULO						
Frecuencias Observadas						
Información/Comprensible	SI	NO	NS/NO			
SI				Total		
NO	9	10	1	0		
NS/NO			1	20		
P marg.	9	10	2	1		
				21		
Tabla de contingencia para las probabilidades						
Información/Comprensible	SI	NS/NO	NO			
SI	0.0000	0.0000	0.0000	P marg		
NO	0.4286	0.4762	0.0476	0.0000		
NS/NO	0.0000	0.0000	0.0476	0.9524		
P marg.	0.4286	0.4762	0.0952	0.0476		
				1.0000		
Frecuencias Esperadas						
Información/Comprensible	SI	NS/NO	NO			
SI	0.00	0.00	0.00	P marg		
NO	8.57	9.52	1.90	0.00		
NS/NO	0.43	0.48	0.10	20.00		
	9.00	10.00	2.00	1.00		
				21.00		
Estadístico de prueba:						
Valor Críticos						
Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ 4 gl						
Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia					
0.05	9.488					
Valor empírico						
						Suma
						Fila
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.02	0.02	0.43	0.00	0.00	0.00	0.48
0.43	0.48	8.60	0.00	0.00	0.00	9.50
Valor empírico						9.98
Decisiones posibles según distintos niveles de significancia:						
Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones			
0.05	9.488	9.975	ACEPTA LA HIPÓTESIS ALTERNA			

CELDA	f0	fe	f0-fe	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
f11	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f12	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f13	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f14	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f15	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f16	9	8.57	0.43	0.18	0.02
f17	10	9.52	0.48	0.23	0.02
f18	1	1.90	-0.90	0.82	0.43
f19	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f20	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f21	0	0.43	-0.43	0.18	0.43
f22	0	0.48	-0.48	0.23	0.48
f23	1	0.10	0.90	0.82	8.60
f24	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f25	0	0.00	0.00	0.00	0.00
		TOTAL			9.98

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada (X^2) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que la información y comunicación incide en la información comprensible, mostrando una relación significativa en vista que $X^2 = 9.98 > X^2 C = 9.488$.

4.2.4. Contrastación de la hipótesis general

TABLA DE CÁLCULO				
Frecuencias Observadas				
C.I./I.F.	SI	NO	NS/NO	
SI	5	5		10
NO	4	6		10
NS/NO			1	1
P marg.	9	11	1	21
Tabla de contingencia para las probabilidades				
C.I./I.F.	SI	NO	NS/NO	P marg.
SI	0.2381	0.2381	0.0000	0.4762
NO	0.1905	0.2857	0.0000	0.4762
NS/NO	0.0000	0.0000	0.0476	0.0476
P marg.	0.4286	0.5238	0.0476	1.0000
Frecuencias Esperadas				
C.I./I.F.	SI	NO	NS/NO	P marg
SI	4.29	5.24	0.48	10.00
NO	4.29	5.24	0.48	10.00
NS/NO	0.43	0.52	0.05	1.00
	9.00	11.00	1.00	21.00
Estadístico de prueba:				
Valor Críticos				
Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ 4 gl				
Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia			
0.05	9.488			
Valor empírico				
				Suma Fila
	0.12	0.01	0.48	0.00
	0.02	0.11	0.48	0.00
	0.43	0.52	19.05	0.00
				0.00
				0.61
				0.61
				20.00
				21.21
				Valor empírico
				21.21
Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:				
Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones	
0.05	9.488	21.212	ACEPTA LA HIPÓTESIS ALTERNA	

CELDA	f0	fe	f0-fe	(fo-fe)2	(fo-fe)2/fe
f11	5	4.29	0.71	0.51	0.12
f12	5	5.24	-0.24	0.06	0.01
f13	0	0.48	-0.48	0.23	0.48
f14	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f15	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f16	4	4.29	-0.29	0.08	0.02
f17	6	5.24	0.76	0.58	0.11
f18	0	0.48	-0.48	0.23	0.48
f19	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f20	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f21	0	0.43	-0.43	0.18	0.43
f22	0	0.52	-0.52	0.27	0.52
f23	1	0.05	0.95	0.91	19.05
f24	0	0.00	0.00	0.00	0.00
f25	0	0.00	0.00	0.00	0.00
		TOTAL			21.21

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada (X^2) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que el control interno incide en la información financiera, mostrando una relación significativa en vista que $X^2 = 21.21 > X^2 C = 9.488$.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

Obtenido el resultado de la realización del cuestionario de la dimensión de la evaluación de riesgo de la pregunta: la tabla N°1 el 76% de encuestados manifiestan que no existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera es decir no existe el control de las acciones en materia de prevención de riesgos que evalué los errores materiales en la presentación de la información financiera y no se prioriza los procesos operativos de la información en las que pueda existir riesgos con impacto en la información financiera; la tabla N°2 el 95% de encuestados manifiestan que no se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes es decir no se lleva a cabo charlas a todo el personal de la entidad respecto a la identificación y análisis de riesgos de los documentos fuentes que realiza el personal y que enfrenta la entidad y la tabla N°3 el 67% de encuestados manifiestan que se analiza verificar registros contables falsos y sobrecostos de recursos es decir la administración analiza los riesgos que podrían afectar la información financiera (verificación de los registros contables como las órdenes de compra de bienes y/o servicios, comprobantes de pago, conformidad de servicios, entre otros) y las medidas de control que se puedan dar para mejorar la realización de acciones que conlleva a reducir los riesgos.

Obtenido el resultado de la realización del cuestionario de la dimensión de la actividad de control de la pregunta: la tabla N°4 el 86% de encuestados manifiestan estar de acuerdo que la determinación de medidas de control permite reducir de forma significativa los riesgos es decir la determinación de medidas de prevención y de control que eliminan o disminuyen el riesgo o bien aprovechar las ventajas que pueda reportar dichas medidas; la tabla N°5 el 52% de encuestados manifiestan que no se desarrolla reuniones participativas para determinar medidas de control es decir el personal de la entidad debe estar involucrado en talleres que integran las distintas unidades administrativas y servidores públicos de distintos niveles jerárquicos para determinar las medidas de control antes, durante y después de la realización

de las operaciones contables para el logro de las metas y objetivos institucionales y la tabla N°6 el 52% de encuestados manifiestan que están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable es decir la política contable es aplicada, y el procedimiento de las operaciones contables sometida a las políticas establecidas, incluyendo los detalles necesarios para facilitar el proceso de las operaciones contables.

Obtenido el resultado de la realización del cuestionario de la dimensión de la información y comunicación de la pregunta: la tabla N°7 el 86% manifiestan que la administración no informa sobre la importancia del control interno es decir la administración no difunde la importancia del control interno que asegura la confiabilidad de la información financiera frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa; la tabla N°8 el 62% de encuestados manifiestan que la administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial es decir se adopta decisiones e interpreta la información contable para estimar estrategias y alternativas y la tabla N°9 el 71% de encuestados manifiestan que las actividades de control contribuyen a que la información que genera sea de calidad, oportuna y objetiva, es decir el suministro de la información contable, suficiente y oportuna, y la forma en que genera el informe sea positivo sobre el desempeño relacionado con el objetivo.

Obtenido el resultado de la realización del cuestionario de la dimensión de la confiabilidad de la pregunta: la tabla N°10 el 52% de encuestados manifiestan que el responsable no realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite una información financiera suficiente y objetiva es decir la información financiera no es congruente con los registros contables produciendo resultado inconsistente e incoherente y la tabla N°11 el 57% de encuestados manifiestan que la información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable, es decir la información contable no tiene error significativo, y representa razonablemente y fielmente lo que pretende representar que represente.

Obtenido el resultado de la realización del cuestionario de la dimensión de la oportunidad de la pregunta: la tabla N°12 el 52% de encuestados manifiestan que se ejecuta una adecuada toma de decisiones conforme a la información financiera del disponible, inventario y activo fijo es decir la correcta administración del disponible, inventario y activo fijo circulante para la toma de decisiones acertadas en el corto plazo.

y la tabla N°13 el 95% de encuestados manifiestan que se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo útil y tiene la capacidad de influir en las decisiones, es decir la información financiera debe presentarse en el tiempo adecuado y oportuno antes y no pierda la capacidad de influir en la toma de decisiones.

Obtenido el resultado de la realización del cuestionario de la dimensión de comprensible de la pregunta: la tabla N°14 el 95% de encuestados manifiestan que no se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma no concisa es decir la información no está clasificada, no caracterizada y no presentada de forma clara y concisa y la tabla N°15 el 95% de encuestados manifiestan que no se pronóstica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera, es decir la información contable no es clara ni fácil de comprender. La información no es útil ni confiable. La información no posee valor de predicción.

CONCLUSIONES

1. El control interno incide en la información financiera ya que es parte inherente del flujo operativo que trasciende a través de la información confiable y veraz, para la toma de decisiones de forma oportuna y objetiva.
2. La evaluación del riesgo incide en la información confiable ya que es un proceso continuo de poco a poco y la actividad básica de la entidad, del empleo de los sistemas de información y de la mejora continua del flujo operativo de las operaciones contables. Concluyendo en un 76% no existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera y en un 95% no se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes. Así mismo en un 52% la información financiera no es congruente con los registros contables produciendo resultado inconsistente e incoherente.
3. La actividad de control incide en la información oportuna ya que involucra la adherencia de políticas de control, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error y por ende la presentación oportuna de la información. Concluyendo en un 86% estar de acuerdo que la determinación de medidas de control de prevención y de control que eliminan o disminuyen el riesgo y en un 52% no se desarrolla reuniones participativas, talleres con el personal para determinar las medidas de control antes, durante y después de la realización de las operaciones contables.
4. La información y comunicación incide en la información precisa y clara ya que con la información contable oportuna, precisa y confiable la administración toma decisiones adecuadas con los objetivos de la entidad. Concluyendo en un 86% la administración no informa la importancia del control interno frente al fraude operativo y en un 71% las actividades de control contribuyen a que la información contable, sea suficiente y oportuna, y genere un informe positivo relacionado con el objetivo. Así mismo en un 95% no se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo no concisa ni clara.

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer el control interno en las entidades como parte inherente a la gestión, que este correctamente coordinado y que opera de forma conjunta con el objeto de prevenir, detectar, corregir errores, con impacto material, o fraudes en la información contable.
2. Identificar los riesgos de error o irregularidades en la información contable en la medida que afecte a los estados financieros. Reforzar acciones de control en materia de prevención de riesgos que evalúe los errores materiales en la presentación de la información financiera y prioriza los procesos operativos de la información y efectuar charlas a todo el personal de la entidad respecto a identificación y análisis de riesgos de los documentos fuentes.
3. Documentar los flujos operativos de las operaciones, actividades y de control específico de las transacciones contables que afecten de manera material a los estados financieros, para mitigar los riesgos de error o irregularidades en la información contable. Determinar medidas de control de prevención y de control que eliminan o disminuyen el riesgo y desarrollar reuniones participativas, talleres con el personal para determinar las medidas de control en la realización de las operaciones contables.
4. Implementar procedimientos y acciones de control para transmitir, al personal involucrado de la entidad en el proceso de presentación de la información contable, criterios de actuación aplicable a la información, así como el empleo de la información en las operaciones contables. Que la administración informe la importancia del control interno frente al fraude operativo y que la actividad de control contribuye a que la información contable, sea suficiente, oportuna, clasificada, clara, concisa y genere un informe positivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Campos de la Cruz, J. (2015). Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima – 2015 [Tesis para optar el grado de magister en Ciencias Contables, Universidad de Huánuco, Huánuco]. http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/307/T_047_40223084_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Conceptual Framework.doc (2010). Marco conceptual para la información financiera. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/nic/ES_GVT_B_V2017_conceptual.pdf
- Jurado Villacreses, K. (2014). El control interno y su incidencia en la determinación de información financiera en la empresa Agrolabsa [Tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., Universidad Técnica de Ambato, Ecuador]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20419/1/T2444i.pdf>
- Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Diario Oficial El Peruano, 22 de julio de 2006. http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf.
- Ley N°28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano, 17 de abril de 2006. http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf.
- Puma Hanco, M. (2018). El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018 [Tesis para optar el grado de magister en auditoria, Universidad Mayor de San Marcos, Lima]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17760/Puma_hm.pdf?sequence=1

Resolución de Contraloría N°320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. Diario
Oficial El Peruano, 30 de octubre de 2006.

http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf.

SAP Concur. Estados financieros. <https://www.concur.pe/news-center/estados-financieros>

ANEXO

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTECIA

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema principal ¿De qué manera el control interno incide en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021?</p> <p>Problemas específicos - ¿De qué manera la evaluación de riesgo de control incide en la información confiable? - ¿De qué manera la actividad de control adecuada incide en la información oportuna? - ¿De qué manera la información y comunicación de control correcta incide en la información precisa y clara?</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo incide el control interno en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021.</p> <p>Objetivos específicos - Determinar cómo incide la evaluación de riesgo de control en la información confiable - Determinar cómo incide la actividad de control adecuada en la información oportuna - Determinar cómo incide la información y comunicación de control correcta en la información precisa y clara</p>	<p>Hipótesis general Si, se realiza el control interno en la entidad. Entonces, permitirá la fiabilidad de la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas -Si se realiza la evaluación de riesgo de control en la entidad. Entonces, mejorará la confiabilidad de la información de los fenómenos económicos. -Si se realiza las actividades de control de forma adecuada en la entidad. Entonces, mejorará de forma positiva la oportuna información. -Si se realiza la información y comunicación de control de manera correcta en la entidad. Entonces, mejorará positivamente la precisión y claridad de la información.</p>	<p>Variable Independiente 1.- Control interno</p>	Evaluación de riesgo	Información financiera
					Riesgo
					Registro contable
				Actividades de control	Control
					Medidas de control/Manual de proc
				Información y comunicación	Informa
				Toma de decisiones/Información oportuna	
			<p>Variable Dependiente 2. Información financiera</p>	Confiabilidad	Objetivo
					Fiable
				Oportuno	Toma de decisiones
	Utilidad				
Comprensible	Concisa				
	Clara				

ANEXO N°02**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

TÍTULO: El control interno para la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021.

OBJETIVO: Determinar cómo incide el control interno en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Yarumayo, Región Huánuco, 2021.

INVESTIGADOR: Richard Michael Ramírez Valdez

- Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- Firma del participante o responsable legal

Firma del participante:



Firma del investigador responsable:



Huánuco, 2022

ANEXO N°03

INSTRUMENTO

Estimado señor (a), por medio del presente recorro a usted para solicitarle su colaboración en el trabajo de investigación que tiene por finalidad recoger información relacionado a las acciones de control en la entidad.

Al respecto se formulan preguntas, en las cuales debe elegir una de las alternativas, marcando un aspa (x) la alternativa que considere correcta.

El cuestionario es anónimo. POR TANTO, se le agradece su colaboración.

CUESTIONARIO	SI	NO	NS/NO
1. ¿Existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera?			
2. ¿Se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes?			
3. ¿Se analiza verificar registros contables falsos y sobrecostos de recursos?			
4. La determinación de medidas de control ¿Estas permiten reducir de forma significativa los riesgos?			
5. ¿Se desarrolla reuniones participativas para determinar medidas de control?			
6. ¿Están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable?			
7. ¿La administración informa a los servidores públicos sobre la importancia del control interno?			
8. ¿La administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial?			
9. ¿Las actividades de control contribuyen a que la información que genera sea de calidad, oportuna y objetiva?			

10. ¿El responsable realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva?			
11. ¿La información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable?			
12. ¿Se ejecuta una adecuada toma de decisiones conforme a la información financiera del disponible, inventario y activo fijo?			
13. ¿Se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo de utilidad y que tenga esta la capacidad de influir en las decisiones?			
14. ¿Se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma concisa?			
15. ¿Se pronostica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera?			

ANEXO N°04

FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTO



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN"
HUÁNUCO - PERÚ

VALIDACION DEL INSTRUMENTOS

Nombre del experto: Mg. Ana María Tucto Ortega Especialidad: Contabilidad
"calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y calidad"

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Evaluación de riesgo	1. ¿Existe mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera?	3	4	3	3
	2. ¿Se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes?	4	4	3	4
	3. ¿Se ha analizado la posibilidad si se presenta registros contables y administrativo falsos, sobrecostos o transferencias de recursos para fines distintos?	4	3	3	3
Actividades de control	4. La determinación de medidas de control ¿Estas permiten reducir de forma significativa los riesgos?	4	4	4	4
	5. ¿Se desarrolla reuniones participativas para determinar medidas de control?	4	4	3	4
	6. ¿Están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable?	4	4	4	4
Información y comunicación	7. ¿La administración informa a los servidores públicos sobre la importancia del control interno?	3	3	3	3
	8. ¿La administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial?	4	3	3	3

	9. ¿Las actividades de control contribuyen a que la información que genera y utiliza sea de calidad, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	3	3	3	3
Confiabilidad	10. ¿El responsable realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva?	3	3	3	2
	11. ¿La información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable?	3	3	3	4
Oportuno	12. ¿Se ejecuta una adecuada toma de decisiones conforme a la información financiera del disponible, inventario y activo fijo?	4	4	4	4
	13. ¿Se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo de utilidad y que tenga esta la capacidad de influir en las decisiones?	4	3	3	3
Comprensible	14. ¿Se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma concisa?	3	4	4	4
	15. ¿Se pronostica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera?	3	3	3	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (). En caso de SI, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (x) NO ()


Firma y sello del experto



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILJO VALDIZÁN"
HUÁNUCO - PERÚ

VALIDACION DEL INSTRUMENTOS

Nombre del experto: Dr. Jorge Edgar Rosales Alborno Especialidad: Contabilidad

calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y calidad

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Evaluación de riesgo	1. ¿Existen mecanismos para prevenir y detectar el riesgo de fraude en la información financiera?	3	3	3	3
	2. ¿Se desarrolla la charla participativa para identificar y valorar los riesgos de los documentos fuentes?	3	3	3	3
	3. ¿Se ha analizado la posibilidad si se presenta registros contables y administrativo falsos, sobrecostos o transferencias de recursos para fines distintos?	3	3	3	3
Actividades de control	4. La determinación de medidas de control ¿Estas permiten reducir de forma significativa los riesgos?	3	3	3	3
	5. ¿Se desarrolla reuniones participativas para determinar medidas de control?	3	3	3	3
	6. ¿Están documentados (Manual de Procedimientos) los controles en los procesos de trabajo de la información financiera y contable?	3	3	3	3
Información y comunicación	7. ¿La administración informa a los servidores públicos sobre la importancia del control interno?	3	3	3	3
	8. ¿La administración utiliza la información contable para la toma de decisiones y para el control gerencial?	3	3	3	3
	9. ¿Las actividades de control contribuyen a que la información que genera y utiliza sea de calidad, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	3	3	3	3
Confiabilidad	10. ¿El responsable realiza la identificación y el análisis del riesgo que permite la información financiera suficiente y objetiva?	3	3	3	3
	11. ¿La información contable y financiera se encuentra actualizada y es fiable?	3	3	3	3
Oportuno	12. ¿Se ejecuta una adecuada toma de decisiones conforme a la información financiera del disponible, inventario y activo fijo?	3	3	3	3
	13. ¿Se dispone a tiempo de la información financiera y contable, siendo de utilidad y que tenga esta la capacidad de influir en las decisiones?	3	3	3	3
Comprensible	14. ¿Se analiza la información financiera y contable con diligencia siendo de esta forma concisa?	3	3	3	3
	15. ¿Se pronostica con claridad y precisión las cuentas contables de la información contable y financiera?	3	3	3	3

¿Alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (). En caso de SI, ¿Qué dimensión o ítem falta?

OPINIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (x) NO ()

Firma y sello del experto

NOTA BIOGRÁFICA

APELLIDOS : RAMIREZ VALDEZ
NOMBRE : RICHARD MICHAEL
LUGAR DE NACIMIENTO : HUANUCO-HUANUCO-HUANUCO
FECHA DE NACIMIENTO : 10/07/1983
DNI N° : 42465665
CELULAR : 948053799

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- ❖ INSTITUCION EDUCATIVA “MARCOS DURAN MARTEL”

NIVEL UNIVERSITARIO:

- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- ❖ BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO.

EXPERIENCIA LABORAL:

- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUAYO – DESDE EL 03 DE ENERO DEL AÑO 2019 HASTA LA ACTUALIDAD EN LA SUB GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO.
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUIVILLA – DESDE EL 05 DE MAYO DEL AÑO 2016 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 EN LA SUB GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO.
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHORAS – DESDE EL 03 DE ENERO DEL AÑO 2015 HASTA EL 30 DE MAYO DEL 2016 EN LA SUB GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO.
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE CAURI – DESDE EL 04 DE ENERO DEL AÑO 2011 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 COMO ASISTENTE EN LA SUB GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO.

- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS – DESDE EL 03 DE JULIO DEL AÑO 2009 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 COMO ASISTENTE ADMINISTRATIVO.



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 30 días del mes de noviembre de 2022, a horas 03:00 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **RICHARD MICHAEL RAMIREZ VALDEZ**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "EL CONTROL INTERNO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO, REGIÓN HUÁNUCO, 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1144-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 23 de noviembre de 2022:

Dr. Julio Augusto Nación Moya	Presidente
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

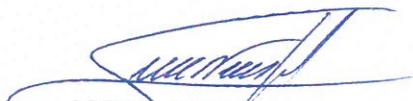
Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR <u>Unanimidad</u>	DESAPROBADO POR <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	OBSERVACIONES <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>
-----------------------------------	--	--

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Quince, considerándose el calificativo de: Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 4:30 Pm. firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
 DNI N° 22464940


VOCAL
 DNI N° 20913458


SECRETARIO
 DNI N° 122513816



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



048

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 1165-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

El Bach. Richard Michael, RAMIREZ VALDEZ, autor del trabajo de tesis, titulado: ***EL CONTROL INTERNO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO, REGIÓN HUÁNUCO, 2021***, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **25% / 38%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 0734-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los doce días del mes de noviembre de 2022.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
*Director de la Unidad de
Investigación*

NOMBRE DEL TRABAJO

EL CONTROL INTERNO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO, REGION

AUTOR

RICHARD MICHAEL; RAMIREZ VALDEZ.

RECUENTO DE PALABRAS

10511 Words

RECUENTO DE CARACTERES

57345 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

79 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

7.5MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 12, 2022 6:23 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 12, 2022 6:24 AM GMT-5

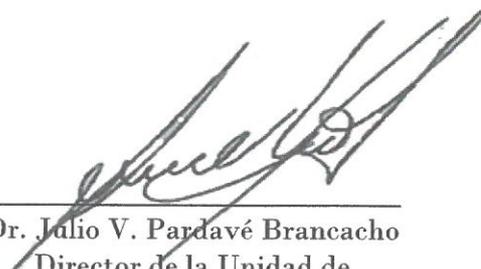
● 25% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 24% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación

Huánuco, 12 de noviembre del 20

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
-----------------	---	-----------------------------	--	------------------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	RAMIREZ VALDEZ RICHARD MICHAEL							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	948053799
Nro. de Documento:	42465665					Correo Electrónico:	RICHARDMICH1@HOTMAIL.COM	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>				
Apellidos y Nombres:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI				ORCID ID:	000-0003-3250-437x		
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	08631228

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	NACIÓN MOYA JULIO AUGUSTO
Secretario:	PARDAVÉ BRANCACHO JULIO VICENTE
Vocal:	ARIAS FLORES TEODOMIRO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	WONG FIGUEROA BERHA LEONOR

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
EL CONTROL INTERNO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO, REGIÓN HUÁNUCO, 2021
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2022			
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Patente de Invención	<input type="checkbox"/>
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	<input type="checkbox"/>
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	EFECIENCIA		EFICACIA		CUMPLIMIENTO DE NORMAS	

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	<input type="text"/>

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:	<input type="text"/>			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	RAMIREZ VALDEZ RICHARD MICHAEL	Huella Digital
DNI:	42465665	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 05 DE DICIEMBRE DEL 2022		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.