



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO
CONTABLE Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLÁN,
2016.**

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

AUTOR:

BACH. AGUILAR LÓPEZ STALEN CIRILO

ASESORA:

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

POMABAMBA – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO
CONTABLE Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLÁN,
2016.**

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

AUTOR:

BACH. AGUILAR LÓPEZ STALEN CIRILO

ASESORA:

MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

POMABAMBA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios por la dicha de existir, y estar ahí para lograr todas mis metas.

También agradezco a todas las personas que estuvieron ahí para darme la mano.

DEDICATORIA

A mi madre quien se esforzó día a día para que yo llegue
ser un profesional, y ser una persona del bien.

RESUMEN

El objetivo alcanzado en la presente investigación fue: Determinar el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental, transversal. La población estuvo conformada por 59 directivos y trabajadores y la muestra fue la misma cantidad por ser pequeño. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el cuestionario estructurado fue el instrumento de recolección de datos de la muestra. Resultados: el 53% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan el control interno adecuado generaba mayor conocimiento del personal, el 61% afirmaron que en la municipalidad el control interno generaba un buen desempeño laboral, el 53% afirmaron que en la municipalidad el control interno adecuado combatía la corrupción, el 53% afirmaron que en la municipalidad cumplían con las actividades de control gerencial, el 69% afirmaron que en la municipalidad cumplían con realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio, el 68% afirmaron que en la municipalidad realizaban la presentación de los Estados Financieros en moneda nacional, el 76% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la presentación de los Estados Financieros mediante clasificadores de gasto. Conclusión: Queda determinada el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016; con el 59% afirmaron que en la municipalidad lograban efectivamente los objetivos institucionales y el 68% afirmaron que en la municipalidad cumplían con elaborar el Balance General.

Palabras Clave: Control Interno, Estados Financieros, Municipalidad.

ABSTRACT

The objective reached in the present investigation was: To determine the internal control in the financial statements of the district municipality of Huayllan in 2016. The type of research was quantitative; descriptive, non-experimental, transversal design. The population consisted of 59 managers and workers and the sample was the same amount because it was small. The technique of data collection was the survey and the structured questionnaire was the instrument for collecting data from the sample. Results: 53% affirmed that in the municipality of Huayllan the adequate internal control generated greater knowledge of the personnel, 61% affirmed that in the municipality the internal control generated a good labor performance, 53% affirmed that in the municipality the internal control adequate combated corruption, 53% affirmed that in the municipality complied with the management control activities, 69% affirmed that in the municipality complied with making the State of Changes in the Patrimony, 68% affirmed that in the municipality they carried out the presentation of the Financial Statements in national currency, 76% affirmed that in the municipality they complied with the presentation of the Financial Statements through expense classifiers. Conclusion: Internal control is determined in the financial statements of the district municipality of Huayllan in 2016; with 59% affirmed that in the municipality they effectively achieved the institutional objectives and 68% affirmed that in the municipality they complied with preparing the General Balance.

Keywords: internal control, financial statements, municipality.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE TABLAS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regional.....	26
2.1.4. Locales.....	26
2.2. Bases teóricas	27
2.2.1 Teoría del Control interno	27
2.3. Marco conceptual	29
III. METODOLOGÍA	52
3.1. Diseño de la investigación	52
3.2. Población y muestra	52
3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	53
3.4. Técnica e instrumento	55
3.5.1 Técnica	55
3.5.2 Instrumento	55
3.5. Plan de análisis	55
3.6. Matriz consistencia.....	55
3.7. Principios éticos	55
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	57
4.1. Resultados	57
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	57

4.1.2	Respecto al objetivo específico 2	60
4.2.	Análisis de los resultados	63
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	63
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	68
V.	CONCLUSIONES	74
5.1	Respecto al objetivo específico 1	74
5.2	Respecto al objetivo específico 2	74
5.3	Respecto al objetivo específico 3	75
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	77
6.1	Referencias bibliográficas	77
6.2	Anexos I	83
6.2.1	Cuestionario	83
6.2.2	Matriz de Consistencia	85
6.3	Anexos II - Figuras Estadísticas	86

Índice tablas

• Tabla 1	57
• Tabla 2	57
• Tabla 3	57
• Tabla 4	58
• Tabla 5	58
• Tabla 6	58
• Tabla 7	59
• Tabla 8	59
• Tabla 9	59
• Tabla 10	60
• Tabla 11	60
• Tabla 12	60
• Tabla 13	61
• Tabla 14	61
• Tabla 15	61
• Tabla 16	62
• Tabla 17	62
• Tabla 18	62

I. INTRODUCCIÓN

Existen problemas en los Estados Financieros en casi todas las municipalidades a nivel nacional, regional y local; específicamente en la municipalidad distrital de Huayllan debido al incumplimiento del balance general, estado de gestión, estados de cambio en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo. Sin tener en cuenta que la presentación oportuna de los estados financieros debe ser presentados en moneda nacional, inadecuado uso de la clasificación de la codificación de la nomenclatura del plan contable.

El deficiente o inadecuado manejo de la recaudación de los pagos de tributos municipales influyen importantemente en los estados financieros de la municipalidad ya que no cuentan con dinero para poder realizar obras en beneficio de la ciudadanía. El bajo ingreso de los recursos ordinarios, el mal manejo de las donaciones y transferencias a la municipalidad y el inadecuado ingreso de los recursos determinados; generan deficiencias en el presupuesto económico y carencia gasto público.

Estas circunstancias se estarían generando por el inadecuado control interno en la municipalidad, debido a que no se cumplen con las características del control interno como: controles de legalidad, controles preventivos, controles gerenciales, controles detectivos y controles prácticos. No se cumplen con los principios del control interno incumpliendo la responsabilidad, transparencia, moralidad, igualdad, imparcialidad eficiencia y eficacia. Asimismo inadecuada aplicación de los componentes del control interno, sometiendo a un ambiente de control impropio, sin valores éticos, deficiente administración de los recursos humanos. Tampoco se cumple con la evaluación de riesgo ya que no identifican

los riesgos, no valoran el riesgo y no dan respuesta al riesgo. Menos aún el cumplimiento de las actividades de control gerencial no existe prevención y monitoreo oportuno del control interno, inexistencia del reporte de deficiencias, no hay compromiso de mejora en las actividades que realizan en la municipalidad de Huayllan, sin existir seguimiento de resultados.

Por estas razones se propuso el siguiente problema de investigación: ¿Cómo es el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016?; para responder al problema de investigación planteada se propuso los siguientes objetivos a nivel general y específicos: objetivo general: Determinar el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016; objetivos específicos: 1. Describir el control interno en la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016. 2. Describir los estados financieros en la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016. 3. Determinar como el control interno en el área contable y de los estados financieros podrá facilitar la toma de decisiones de la municipalidad distrital de Huayllan, 2016.

La investigación es importante en las municipalidades donde los estados financieros y el control interno son indispensable en todas las municipalidades del país, según informes de la Contraloría General de la República. Por este motivo se realizó la justificación desde los siguientes aspectos:

Teórico: el trabajo de investigación contable contiene teorías sobre las variables de estudio estados financieros y control interno. Conceptos, principios, características convenientemente, que le dan un sustento teórico al proyecto de investigación.

Práctico: constituirá un marco orientador para la municipalidad distrital de Huayllan, con el fin de mejorar el control interno, que ayudará a la municipalidad para la toma de decisiones y buen funcionamiento de la oficina de control interno y el área de contabilidad; para la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, ayudará a los estudiantes de contabilidad y al tesista le servirá como fuente de consulta, para la solución de problemas prácticos en su vida laboral.

Metodológico: el proyecto de investigación favoreció a la formulación de instrumentos de medición adecuados para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis.

Viabilidad: la ejecución del proyecto fue viable, porque el tesista contó con los recursos económicos, humanos y materiales adecuados para el logro de los objetivos de la investigación contable

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Nájera, (2013) en su tesis titulada Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. El objetivo alcanzado fue: elaborar un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. La muestra de estudio fue igual a 41 trabajadores. La técnica de estudio fue la encuesta y el cuestionario fue el instrumento de medición. Concluyó: una municipalidad como responsable de la gestión de los recursos económicos de un municipio debe aplicar el tipo de COSO ERM que está proyectado para reconocer eventos potenciales que puedan perjudicar a la administración. La instauración de un manual de control interno reconforta la funcionalidad de las municipalidades, no impide con la legislación vigente ni limita los reglamentos internos establecidos, aportando un grado de seguridad razonable sobre el logro de objetivos.

Ransa, (2012) en su tesis sobre el Control interno. El objetivo logrado fue: identificar la estructura fundamental del control en las organizaciones. Investigación de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica utilizada fue el análisis

documental y la muestra de estudio fueron 39 trabajadores. Concluyó: el conjunto de programas, procedimientos y principios de Control Interno no son calculados; a falta del manual de procesos y guías por cada área, que describan los métodos específicos de manera detallada y definan las labores del personal; entonces el calendario de compromisos que es un instrumento para el control presupuestal del pago, se efectúe de manera errónea, pues no hay control de las obligaciones de gasto, que permita asegurar su correcta utilización en las partidas presupuestales relativas a las metas planificadas, no contándose con comunicación actualizada sobre los saldos presupuestales utilizables y de los montos expuestos que permanecen en trámite de ejecución; dificultando la entrega de los gastos por cada período.

Morán, (2011) en su tesis sobre El control interno en la administración del Estado. El objetivo logrado consistió en: determinar el control interno en la administración del Estado. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. La muestra de estudio fue igual a 28 trabajadores; la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Concluyó: el fundamento o inclinación que debe dirigir la gestión económico-financiera de la función pública hacia la "buena gerencia" (sobre esta) del control interno en las metas en que esta entidad jurídica ha sido aquí manifestado, esto es, como el desempeño por la Intervención General de la Gerencia del Estado sobre la variedad de entes y organismos en que hoy aparece organizado el sector público

estatal, frente al control ejercido desde el exterior de dicha gestión por órganos constitucionales como el Tribunal de Cuentas.

Martínez, (2010) en su tesis acerca del Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín. El objetivo de la presente investigación fue: analizar el proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín. Metodológicamente la investigación fue de campo y documental cuantitativo con un diseño descriptivo no experimental transversal. El método utilizado fue el deductivo, inductivo y analítico. La población muestral estuvo conformado por 34 trabajadores. El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado y la entrevista. Concluyó: se determinó que los compromisos bancarios se llevan con demora, debido a que no se tienen los estados de cuenta a tiempo para comprar la información del Banco con los libros auxiliares por lo que se decidió involucrar más personal en la elaboración de las conciliaciones.

Huacantara, (2010) en su tesis acerca de la Evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Juan del Oro, Provincia de Sandía, periodos 2008 y 2009. Cuyo objetivo consistió en: evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Juan del Oro, Provincia de Sandía, periodos 2008 y 2009. La investigación fue de enfoque cuantitativo y diseño descriptivo simple, no experimental de

corte transversal. Se trabajó con una muestra de 32 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado y una entrevista como instrumentos de recolección de datos. Concluyó: los presupuestos de recaudaciones en ninguno de las etapas en estudio muestran semejanzas entre el presupuesto planificado y el presupuesto realizado; siendo el presupuesto de ingresos ejecutado para el periodo 2008 de 308.78% respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de ingresos, con una diferencia de 90.61%. Se evidencia que no hubo disposición de programación de recaudaciones.

2.1.2 Nacionales

Lope, (2016) en su tesis titulada Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Nuñoa, períodos 2010-2014. Cuyo objetivo fue: determinar el nivel de cumplimiento y evaluación del proceso de Saneamiento Contable y Cómo incide en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2010-2014. Metodológicamente: el tipo de investigación fue cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La muestra de estudio estuvo conformada por 22 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: el desempeño de saneamiento contable de la municipalidad distrital de Nuñoa no se aprovechó de manera positiva en la institución, según el análisis de los saldos de los etapas respectivos, respecto al Saneamiento

Contable de las Sub Cuentas 1201 impuestos y Sub Cuentas 1201.03 venta de bienes y derechos administrativos, 1201.98 otras cuentas por cobrar se ha descubierto que fueron consignados por duplicidad en la fase de Determinado realizándose a la modificación por error de registro y la aplicación de la NICS N° 03 Superávit o Déficit Neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.

Enríquez, (2016) en su tesis sobre Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de Kimbiri, 2015.

Cuyo objetivo logrado fue: determinar que la auditoría a las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa incide en la liquidación financiera de la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

Investigación de tipo cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. La muestra de estudio fue 29 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: el 90% de los encuestados opinan que la correcta realización financiera de las obras públicas realizadas por la modalidad de administración directa “si incide” en la gerencia de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; el 53% de los encuestados opinan que la carencia de liquidación financiera a las obras concluidas se debe al “Descuido de sus labores”, el 77% de los encuestados opinan que la auditoría a obras públicas “Si” es un instrumento que sirve para obtener una gerencia eficaz y eficiente en la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

Alfaro, (2016) en su tesis acerca de El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014. El objetivo alcanzado consistió en: contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente Sistema de Control Interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial. Investigación cuantitativa; diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 36 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyó: de acuerdo a los antecedentes estadísticos logrados, la gestión en las Áreas de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % aprecia, que la gestión actual en dichas Áreas es insuficiente, por lo que urge su renovación y el 53 % aprecia como bueno y regular. Para rebasar esta insuficiencia administrativa en la gestión se debe aplicar métodos y medidas necesarios de un nuevo sistema de control interno, COSO I.

Cupita, (2015) en su tesis titulada Análisis económico y financiero de la municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcarcel Arequipa periodos 2013-2014. Cuyo objetivo logrado fue: analizar y evaluar la situación económica financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014. Metodológicamente: investigación de tipo cuantitativo con un diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo conformado por 41 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de

medición. Concluyó: la partida que no refuerza la administración de la municipalidad es el mayor incremento porcentual y desigualdad como es cuentas por pagar, generándose una diferencia de S/.259,330.80 que representa por 174.70%, la cual genera que dicha deuda no será cubierta con los recursos de la Municipalidad.

Herrera, (2015) en su tesis sobre El Sistema Nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión. El objetivo alcanzado fue: determinar el Sistema Nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión. Metodológicamente: investigación de tipo cuantitativo, diseño descriptivo no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 97 trabajadores y la muestra probabilística fue igual a 42 trabajadores. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: el Sistema Nacional de Inversión Pública como instrumento de Gestión, es importante para el cumplimiento de Obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Hemos podido disponer que todos los Proyectos de Inversión Pública, deben ser autorizados y ejecutados y previamente considerados en el Plan Anual de Obras para cada ejercicio fiscal que se aprueba en la Universidad.

Prado, (2015) en su tesis sobre Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de

Ayacucho. El objetivo alcanzado fue: analizar la auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho. Investigación de enfoque cuantitativo, con diseño descriptivo no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 35 trabajadores a los cuales se les aplicó el cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: se aprecia que del total de encuestados, el 90% manifestaron que el examen de ejecución ha descubierto el fraude en obtenciones a sobre precio, 7% refieren que no y el 3% indicaron no conocer; cabe señalar que el examen de ejecución es un instrumento útil para localizar el fraude en las adquisiciones ejecutadas de manera sobre valorada de precios, una ejecución ilícita frecuente, generalmente se realizan acordando precios con los proveedores que proporcionan insumos o materiales sin ninguna estimación y verificación de procedencia para la obtención de bienes.

Quispe, (2015) en su tesis acerca de la Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodo 2013-2014. El objetivo alcanzado fue: evaluar la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodo 2013-2014. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. La población muestral estuvo conformada por 61 trabajadores, el instrumento de recolección de datos fue

cuestionario estructurado. Concluyó: no es coherente con el presupuesto determinado y la realización del presupuesto, así mismo la falta documentaria, todo ello obstaculiza el proceso de liquidación de obras ejecutadas por administración directa lo cual implica la inadecuada aceleración de obras en la cuenta infraestructura pública. No existe un tipo de liquidación de obra apropiado, que argumente a los métodos exigidos durante la liquidación de obras por tipo de administración directa, es por ello que se presentan obstáculos en el apropiado y adecuada liquidación de obras.

González & López, (2014) en su tesis sobre Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de El Porvenir, año 2013. El objetivo alcanzado fue: demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013. Investigación de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 37 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyeron: se estudió el estado actual de las políticas contables para el Sector Público, utilizadas en la realización y exposición de los Estados Financieros en el año fiscal 2013, de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, reconocimiento que no fueron propuestos de acuerdo a lo reglamentado por las NIC SP. Se utilizaron políticas contables para el Sector Público, en la preparación y

presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, aprobando un manejo adecuado de la información económica-financiera en términos de significación y transparencia.

Bartolo, (2014) en su tesis titulada Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de San Miguel año 2012. El objetivo logrado fue: determinar el control interno de los recursos financieros influye en la ejecución de obras, según la opinión mayoritaria de los trabajadores de la municipalidad distrital de San Miguel. Investigación de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 40 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: las metas cumplidas por la municipalidad de San Miguel se deben al apropiado control interno que se fija a los recursos financieros, los cuales se ven evidenciados en la realización de las obras públicas. El control interno de los recursos financieros interviene en la planificación de las acciones financieras ya que establece lineamientos para evitar extravíos y costos innecesarios en la realización de las obras públicas.

Herrera, (2011) en su tesis sobre Evaluación del control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento básico EMPSA- Puno período 2000-2001. El objetivo logrado en el estudio fue: evaluar el control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento

básico EMPSA- Puno período 2000-2001. Investigación de tipo cuantitativo; con diseño descriptivo simple, no experimental de corte transversal. La población muestral fueron 41 trabajadores la técnica fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Concluyó la estimación del control interno en lo concerniente a lo que es la utilización de las normas generales de tesorería de la empresa Municipal de saneamiento básico EMSA-PUNO corresponde a un nombre para “Regular puesto a que logran su resultado de 60% y 66.67% para el período 2000 y 2001 respectivamente. A sí mismo en cuanto a la evaluación de las diferencias de control interno en el manejo de las normas técnicas de control interno de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSA-PUNOS.A. La utilización de las normas de control interno sustituye un calificativo de “Regular presentando un 61.54 % y 64.23% correspondiente al año 2000 y 2001 respecto que nos enseña claramente que no existe diferencias.

Chang, (2011) en su tesis acerca del Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado peruano. El objetivo fue: determinar cuál debe ser el tratamiento contable para una adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Investigación de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, no experimental de corte

transversal. La muestra estuvo conformada por 39 trabajadores y la técnica de estudio fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Concluyó: el tratamiento contable, la publicación de la información financiera y el contenido de la información financiera contable a suministrar por los programas de beneficio por el alejamiento seguido de las entidades del Estado Peruano no es la apropiada por que se basa en disposiciones legales actuales en el Perú y no en las normativas internacionales de información financiera. Estos se debe a que los proyectos de prestaciones definidas en los que el trabajador y sus herederos cobran, durante el resto de su vida, una jubilación equivalente a un sueldo como si estuvieran laborando su tarea.

López, (2010) en su tesis titulada Propuesta de un sistema de control interno para el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Tumbes. El objetivo de la presente tesis fue: diseñar un nuevo sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tumbes. El tipo de estudio fue cuantitativo, diseño descriptivo. La muestra de estudio fue 32 trabajadores, para la recolección de datos se utilizó el cuestionario estructurado. Concluyó: no existen normativas internas en el área para optimizar la conveniencia conforme a las Disposiciones Generales y Estatutos de Control en el Área de Tesorería para el sector público. Efectúa sus labores en su mayoría en forma fácil, salvo un sistema antiguo para el control de ingresos. A partir de las conclusiones se ha propuesto una disposición orgánica para el Área, así

como un compendio de organización y funciones de la Oficina, textos de procedimientos, flujogramas de las ejecuciones del Área y se han implementado modelos de reportes de administración.

2.1.3 Regional

Fernández, (2013) en su tesis titulada El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Tuvo como objetivo: determinar el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para la recolección de datos se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Concluyó: no se han encontrado muestras empíricas (análisis de investigación) que hayan establecido la influencia (relación) del control interno en la gerencia de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, solo una tarea de investigación dispone que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado una estructura de control interno.

2.1.4. Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Pomabamba, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación a nivel local.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control interno

La guía de INTOSAI de 1992 para las normas de Control Interno fue concebida como un documento vital que refleja la visión de que se deben promover las normas para el diseño, la implantación y la evaluación del Control Interno, así como su permanente actualización. En ese sentido, la Organización Internacional de Entidades de Fiscalización Superior (INTOSAI), a través del Comité de Normas Profesionales (PSC, por sus siglas en inglés), y más específicamente mediante la Subcomisión de “Normas de Control Interno” y con la colaboración del Instituto de Auditores Internos (The IIA), ha realizado arduos esfuerzos por desarrollar y fortalecer temas de control interno para promover buenas prácticas en las EFS y en la administración del sector público.

En el año 1992, las Directrices para las Normas de Control Interno de la INTOSAI definieron una estructura de Control Interno con respecto a los planes de una organización, que abarca la actitud, los métodos, los procedimientos y otras medidas de gestión, tendentes a proveer una garantía razonable para alcanzar los objetivos generales de las EFS relativos a la promoción de operaciones metódicas, económicas, eficientes, eficaces que generen productos y servicios de calidad; preservación de recursos frente a pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades; el respeto a las leyes, reglamentaciones y directivas; y la elaboración de datos financieros y

de gestión fiables para presentarlos correctamente en informes oportunos.

2.2.2 Teoría de los Estados financieros

Para Anthony, (2013) la contabilidad o contabilidad financiera o contabilidad general comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad, cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (préstamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito). Precisamente, la contabilidad financiera surge como una disciplina. El proceso contable en general requiere precisar qué operaciones de las entidades serán su objeto, cómo deben clasificarse, en qué momento se deben incorporar formalmente en los registros contables, cómo se deben cuantificar, cómo se deben presentar en los estados financieros y, por último, qué revelaciones deben hacerse sobre las operaciones informadas.

Las normas de contabilidad financiera deben responder a esas cuestiones subordinando los procedimientos contables a un deber hacer, para lograr información financiera que sea útil para los usuarios. Por lo que se refiere a las operaciones que son objeto de la contabilidad financiera, ésta toma el concepto de transacciones y ciertos eventos identificables y cuantificables que la afectan (restricción de

operaciones). De esta manera, la contabilidad financiera define, con toda claridad, que de todas las operaciones que realiza una entidad son objeto de la contabilidad financiera únicamente sus transacciones y los ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan. El principio de realización define puntualmente a las transacciones.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Importancia del control interno

2.3.1.1 Definición

La Entidad Contralora de la República de Perú (2010) define que el Control Interno es una herramienta para la administración que se utiliza para proporcionar un resguardo razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad y los funcionarios designados. Se considera que el Control Interno consiste en la unificación de planes estratégicos y operativos, la aplicación de métodos, procedimientos y otros mecanismos, con la participación de la dirección gerencial, para prestar una garantía razonable para el logro de los objetivos.

En el Control Interno se incluyen: Un plan de organización utilizando métodos y procedimientos adaptados con el fin de asegurar el logro de los objetivos, funciones y tareas, que prevengan la ejecución del seguimiento de las actividades de las actividades económicas y administrativas, se protegían la conservación de los recursos naturales; así mismo el medio ambiente como un ente público y que

permita su medición de los hechos y acontecimientos; así como el trabajo realizado por los funcionarios que participaron en ellas.

2.3.1.2 Base legal del control interno

Según el Organismo Contralor Nacional del país (2006) establece como fundamento legal y documental de las normas de Control Interno, de la siguiente manera: Entre las normas Internacionales, considera el artículo 82 establecido en la Constitución Política del Perú; Ley N° 27785 que corresponde al Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. La Ley N° 28716, referente a la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Peruano; considera también a la Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG cuyo alcance es la aprobación de las normas de Control Interno. Lo correspondiente a la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, norma de aprobación de la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado” y la Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG que corresponde el “Ejercicio del Control Preventivo a cargo de la Contraloría General de la República (CGR) y sus respectivos Órganos de Control Institucional (OCI)”.

2.3.1.3 Beneficios de aplicar el control interno en los Gobiernos Locales

El ente Contralor (2008) establece que ningún proceso o práctica aplicada a las entidades del Estado de carácter público está

completamente incorporado al sistema de Control Interno; ya que los beneficios que otorga son diversos:

El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales: Así como la misión y los objetivos de toda Municipalidad constituye en la razón de su funcionamiento; ya que, sin estos, los procesos, actividades y recursos que se les asigna no podría tener algún sentido ni cumplir alguna finalidad. Las funciones y prácticas del Control Interno diariamente cautelan verificando que los objetivos se logren en la medida que se han incorporado en el plan, según las necesidades de la población beneficiaria.

El Control Interno permite un mejor uso de los recursos escasos: Porque permite prevenir los riesgos y proponer medidas correctivas, antes y durante de ejecutarse los procesos de operaciones en donde el Control Interno contribuye a la eficiencia mayor en la utilización de los recursos que siempre son escasos en las Municipalidades.

La retroalimentación del Control Interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: El Control Interno preventivo, se realiza como un detector de desviaciones y errores; aunque muchas veces propone medidas correctivas; mejorando las prácticas gerenciales y operativas del personal; así como ayuda a la reconceptualización y aplicación metodológica desarrollando nuevas habilidades de los directivos y trabajadores de la entidad estatal.

El Control Interno promueve una cultura orientada al buen desempeño: Cuando se realiza el control y su verificación previa y

simultánea, en sus respectivos mecanismos, trae como resultado el mejoramiento del desempeño laboral en la Institución, promoviendo una “cultura del logro” en los trabajadores públicos.

El Control Interno como instrumento para combatir la corrupción en la acción pública: La corrupción generalizada en el país que trastoca las formas organizativas estructurales del Estado, consiste en iniciar, sobornar o cometer un delito de cohecho a una persona o autoridad.

En la actualidad la corrupción es un gran flagelo, que se ha presentado en este siglo, produciendo una desconfianza creciente en todo el entramado institucional, no habiendo posibilidades de control que pueda reducir la corrupción. Por esta razón mediante el Control Interno se enfrenta la lucha contra la corrupción en todas las Instituciones del Estado, a nivel nacional, regional y local; siendo una herramienta fundamental para gestionar y autocontrolar el uso adecuado y correcto del presupuesto público y uso de los bienes del Estado. Puede llamarse el sistema inmunológico de las entidades del Estado si se actúa con eficacia contra la corrupción. Sus prácticas permanentes contribuyen a la promoción ética en las actividades públicas, desarrollando la conciencia de ética y moral, comprometido con la misión institucional, limpiando las potenciales prácticas irregulares en la administración del Estado sus recursos económicos y materiales.

2.3.1.4 Características del control interno

- El Organismo de Finanzas Públicas (2006) al establecer el ambiente y estructura del Control Interno consideró que debió ser sólido y efectivo orientado a la Municipalidad, e incluyó los siguientes criterios como característica:
- Mediante el control de legal se inicia todo tipo de operaciones legítimas y apropiadas dentro de la organización del Estado.
- A través del control de la oportunidad se ejecutan las transacciones autorizadas, registrando oportunamente el fondo autorizado.
- Para evitar la colusión se aplican los controles preventivos que previene cometer cualquier delito en contra de la administración pública.
- La evaluación y medición de la eficiencia se realizan a través de los controles gerenciales; mediante la utilización de los indicadores de gestión: efectividad y economía, en los diferentes niveles operativos, cuidando el costo/beneficio de los controles internos.
- La detección oportuna de los riesgos de irregularidades y errores se desarrollan a través de los controles detectivos, durante la ejecución y presentación de riesgos operativos, que sirven de base para las acciones correctivas y permiten minimizar los riesgos.

- El diseño e implantación de las medias de control para el análisis del costo en relación al beneficio institucional se realizan a través de los controles prácticos, reduciendo o evitando la abundancia de controles, cuidando disminuir la calidad de los mismos.
- Se debe tener presente que las medidas que se tomen a través de los controles funcionales no debilitan tampoco complican los procesos existentes; ya que se aplican en forma complementaria y ágil.
- El control Interno debe cubrir todos los departamentos y áreas de la entidad del Estado, mediante los controles generales acerca de las funciones laborales de los trabajadores, que requieren un control de acuerdo a las necesidades.
- Los controles específicos deben cumplir detalladamente todos los ángulos operacionales que se deben controlar.

2.3.1.5 Principios del Control Interno

Según Saavedra, (2011) los principios del Control Interno son:

Responsabilidad

Consiste en la capacidad que tiene la entidad del Estado para el cumplimiento de los compromisos que contrajo con la comunidad y otros grupos de interés, relacionados con los esenciales fines del Estado; en caso de no cumplir, se hace acreedor a las consecuencias de su incumplimiento. Se cumplen en dos momentos: Primero: Cuando se compromete a realizar aquellos eventos que afecten la

gestión de las entidades, con el establecimiento de las necesarias acciones para contrarrestarlos y el segundo: Su incapacidad personal u organizacional en el cumplimiento de sus compromisos; por lo que tendrá que indemnizar a las personas que se perjudiquen pro esta acción.

Transparencia

Consiste en la gestión estatal visible mediante una relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los trabajadores públicos con los usuarios a quienes atienden; mediante la información clara y útil que permite la participación de los ciudadanos-clientes en la toma de decisiones, de acuerdo al segundo artículo de la Constitución Política del Perú.

Moralidad

El servidor del Estado manifiesta su acción bajo responsabilidad, cumpliendo las normas legales y Constitucionales en vigencia, bajo los principios éticos y morales establecidos en el esquema ético social del país.

Igualdad

Todos los ciudadanos del Perú tienen los mismos derechos de ejercer un cargo del Estado; ya que la Constitución garantiza que todos nacen libres con igualdad ante la Ley; recibiendo la misma protección y trato de las autoridades, teniendo los mismos derechos, libertades y oportunidades, donde no exista discriminación por razones de raza,

sexo, origen familiar o nacional; sin discriminación por su opinión política, filosófica, religiosa o por el uso de su lengua.

Imparcialidad

Se refiere a la actuación plena del servidor público con independencia y objetividad, con una rectitud en el dictamen y solución de asuntos que atañen al público, en forma justa, en asuntos de su responsabilidad, garantizando que ningún ciudadano o grupo de interés sea afectado en sus propios intereses como resultado de la atención de la entidad pública.

Eficiencia

Consiste en la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que el servidor del Estado debe velar, demostrando una máxima productividad en el encargo que se le ha hecho en el puesto laboral para el logro efectivo de los objetivos institucionales. Sus actividades combinadas con el uso de los recursos generan un alto valor y utilidad de los bienes y servicios, en cumplimiento garantizado e su responsabilidad que será entregado a la comunidad.

Eficacia

La entidad del Estado impacta cuando logra los objetivos y cumple con las metas programadas. La medición se realiza en todas las actividades, al concluir un proceso, un proyecto o programa.

Economía

Es una característica referida al uso medurado y austero de los gastos públicos, realizando solamente las necesarias inversiones para la

compra de insumos en condiciones de calidad, oportunidad y cantidad que se requiere para satisfacer las necesidades del pueblo (Whittington & Kurt, 2009)

2.3.1.6 Componentes de control interno

1. Ambiente de control

Para Cáceres, (2010) este componente abarca la integridad y valores morales de todo el personal que elabora en la entidad pública con compromiso para la contratación y mantención de un personal de calidad, con capacidad especial para la identificación de riesgos operacionales y que tenga una formación especializada acerca de la aplicación de controles internos, que desempeñan la parte directiva y el comité de Control Interno y Auditoría; y comprende:

Filosofía de la dirección

Integridad y valores éticos

Administración estratégica

Estructura organizacional

Administración de recursos humanos

Competencia profesional

Asignación de autoridades y responsabilidades

Órgano de control institucional

2. Evaluación de Riesgo

Consiste en el análisis y evaluación de los riesgos con el fin de dar contra respuesta al riesgo ocurrido en la organización en cuanto se

refiere a los procesos, actividades o tareas; se entiende que los riesgos son fenómenos negativos que afectan negativamente a las instituciones del Estado. Que requiere minimizarlos realizando un control efectivo en los ingresos, cuando se deposita el dinero al banco, cuidando la normatividad que afecta la tesorería; así como evaluar al personal para comprobar o si tiene la capacidad para asumir funciones correspondientes a esta actividad.

Existen herramientas y métodos para identificar, evaluar y medir los riesgos a través de procedimientos que sirvan para la evaluación de riesgos operacionales y realizar la supervisión periódica de los riesgos en las diferentes áreas de la entidad. Por lo que se debe cumplir los siguientes objetivos difundiendo sus resultados:

Planeamiento de la administración de riesgos

Identificación de los riesgos

Valoración de los riesgos

Respuesta al riesgo.

3. Actividades de control gerencial

Los manuales y directivas internas deben establecer claramente las actividades y tareas para su ejecución previa autorización y aprobación de los directivos. Es preciso la realización de arqueos de caja en forma inopinada, conciliaciones de cuentas bancarias, el dinero en efectivo, los inventarios físicos y los controles de sistemas de información de la organización.

Estas actividades están referidas fundamentalmente para la implementación de estándares y políticas dentro de la organización, siendo uno de ellos el control interno incluyendo los riesgos operacionales en los procesos de servicio, como la asistencia de controles para mitigar errores operacionales sí las hubiera. Siempre hay una exigencia de evaluación de los controles generales de cómputo, considerados del siguiente modo:

Procedimientos de autorización y aprobación

Segregación de funciones

Evaluación costo-beneficio

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Verificaciones y conciliaciones

Evaluación de desempeño

Rendición de cuentas

Documentación de procesos, actividades y tareas

Revisión de procesos, actividades y tareas

Controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones

4. Sistema de información y comunicaciones

La toma de decisiones se vale del despliegue de información suficiente o adecuada y en forma oportuna; entre departamentos o áreas que tiene por finalidad la coordinación de actividades conjuntas, con la disponibilidad de medios para comunicar las desviaciones e irregularidades a la Alta Gerencia. En la organización empresarial o entidad del Estado debe tenerse en cuenta acerca de la información

válida para tomar las decisiones en la Institución; así como la información de la organización debe conservarse en los archivos físicos y electrónicos; entre estas actividades tienen en cuenta lo siguiente:

Funciones y características de la información

Información y responsabilidad

Calidad y suficiencia de la información

Sistemas de información

Flexibilidad al cambio

Archivo institucional

Comunicación interna

Comunicación externa

Canales de comunicación

5. Actividades de monitoreo

El cumplimiento de las actividades, proceso y tareas deben contar con el seguimiento de los resultados, donde cada trabajador o área debe comprometerse documentadamente en caso de existir errores o desviaciones. Todo monitoreo es una actividad de control que asegura la continuación operacional efectiva; así como incluye las actividades de supervisión de acuerdo a los trabajos desempeñados por Auditoría interna. Todo seguimiento realiza monitoreos permanentes de acuerdo a los indicadores de riesgo operacionales y por la existencia de situaciones críticas, periódico seguimiento de la efectividad de los

controles implantados, con la disponibilidad de herramientas para el monitoreo de los riesgos operacionales y su impacto. Tales como:

Las Actividades de Prevención y Monitoreo

Prevención y monitoreo

Monitoreo oportuno del control interno

Seguimiento de Resultados

Reporte de deficiencias

Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Compromisos de Mejoramiento

Autoevaluación

Evaluaciones independientes (Cáceres, 2010).

2.3.2 Estados financieros

2.3.2.1. Definición

Álvarez & Silva, (2006) definieron como la unificación de Estados Financieros a través de los cuales se muestran la situación económica y financiera de la organización empresarial o entidad del Estado; así como se muestra el efectivo organizadamente con acuerdo a las operaciones corrientes de inversión, en un tiempo determinado bajo la normativa y principios de contabilidad aceptados en el campo contable que se utilizan generalmente como medio informativo. Por esta razón los Estados Financieros constituye el resultado el procedimiento contable; constituyendo una concretización de datos

valuados, debidamente clasificados, homogenizando para la presentación de informes sujetos a evaluación e informe (p.09).

Según Alvarado, (2012) los Estados Financieros presentan una organización de los datos valorados y clasificados; y homogenizados que muestran diferentes elementos de la realidad financiera y económica de la entidad pública; tomando en cuenta un periodo determinado; en función de las normas emitidas por la Oficina Nacional de Contabilidad y que son principios aceptados en todo el país, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad..

2.3.2.2. Administración Financiera del Sector Público

Valencia, (2009) afirma que la gestión financiera del sector público comprende un conjunto de normas, disposiciones, principios y procedimientos aplicados por la estructura del cálculo de endeudamiento contable, por las entidades participantes en el proceso de planificación, disposición, distribución, manejo, atención, examen, verificación y determinación de los fondos públicos.

2.3.2.3. Objetivo de los estados financieros

Álvarez & Silva, (2006) propusieron que los Estados Financieros se organizaron con la finalidad de verificar periódicamente, para enunciar el desarrollo de las gestiones y aceptar el estado de cambios en las actividades mercantiles y los resultados un periodo estudiado;

por lo tanto presentan una muestra de hechos registrados de las actividades contables y las decisiones que se toman en forma personal; por esta razón se basan en las causas, que dependen del conocimiento, capacidad e integridad de los que formulan su aceptación a las convenciones y fundamentos contables, aceptados generalmente.

2.3.2.4. Principales Estados Financieros

a) Balance General (EF-1)

Alvarado, (2012) sostiene que el estado financiero básico que muestra a una fecha determinada la organización patrimonial de la entidad está constituido por el activo, pasivo y patrimonio neto. Que representa la ecuación contable en una de sus dos formas principales:

$$\text{Activo} - \text{pasivo} = \text{patrimonio}$$

$$\text{Activo} = \text{pasivo} + \text{patrimonio}$$

El Estado de Situación Financiera incluye información contable sobre los montos de los diversos conceptos que comprenden el activo, pasivo y el patrimonio neto.

Conocido también estado de situación, éste proporciona información tanto de los recursos que tiene la entidad para operar (también llamado activos), y las deudas y compromisos que tiene y debe cumplir (también denominada pasivos) como el patrimonio, incluyendo las utilidades, ésta información se prepara

a una fecha determinada: la fecha de cierre de los estados financieros (Morales, 2012, p. 05).

Estado de Gestión (EF-2)

Para Alvarado, (2012) el Estado de Resultado Integral del Periodo es el estado que muestra el resultado del ejercicio (Superávit y Déficit), obtenido de todas las operaciones realizadas por la entidad durante el ejercicio fiscal. Revela información sobre los montos de los diversos conceptos que alcanzan los ingresos, costos y gastos, así como de otros ingresos y gastos, incurridos por la entidad. (p. 410).

Morales, (2012) presenta la información sobre los resultados netos de la organización en un periodo alcanzado enfrentando a los ingresos, los costos y gastos en que se incursionaron para poder obtenerlos y calcular una utilidad o pérdida para ese período; muestra un resumen de resultados de las operaciones (p. 05).

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (EF-3)

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, es el estado financiero que muestra información acerca de las variaciones ocurridas al inicio y al cierre del periodo y del periodo que se informa, en las distintas partidas patrimoniales de la Institución durante un ejercicio fiscal. Tales partidas están referidas a la

Hacienda Nacional, Hacienda Nacional Adicional, Reservas y Resultados Acumulados.

Estado de Flujo de Efectivo (EF-4)

Es el Estado Financiero que proporciona información sobre los flujos de ingresos y egresos en efectivo y equivalentes del efectivo, provenientes de las actividades de las operaciones, inversiones y financiamiento realizadas por la Entidad, mostrando el saldo final de cada ejercicio.

2.3.2.5. Elaboración y Presentación de los Estados Financieros

Según Gonzales, (2005) es la Contabilidad Gubernamental que sirve como base para la formulación y presentación de los estados financieros para las entidades públicas, que debe elaborarse de acuerdo a las normas vigentes y emitido por el sistema nacional del Contabilidad, los principio aceptados en todo el país y según las normas internacionales de Contabilidad para el Sector público NIC-SP; cuyas normas fueron oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad; los cuales son:

- Los Estados Financieros se presentan en moneda nacional a nivel de dos decimales.
- Los Estados Financieros del ejercicio anterior, para efectos corporativos, los saldos deben presentarse netos de estimaciones y deben ser los mismos que se presentaron en el período.

- Las Entidades Gubernamentales deben realizar las reclasificaciones para una adecuada presentación del Estado de situación financiera, según las pautas del Plan Contable Gubernamental.

2.3.2.6. Notas a los EE.FF

Quevedo, (2005) constituyen documentos mediante los cuales se presentan los hechos en forma descriptiva, valorativa y literal de una serie de aspectos que sirven de complemento a la información financiera; los que sirven para explicar y detallar, con bastante abundancia acerca de las políticas y prácticas contables que se utilizan en la entidad. Entre estas se consideran:

Nota N° 1 revelación de los datos de la entidad dentro de la actividad económica consistentes en el domicilio legal, las actividades realizadas, la base legal y la fecha de creación.

Nota N° 2 considera las prácticas y principios contables que se aplicaron en la elaboración de los Estados Financieros.

La presentación de estas notas se presentan comprando con el ejercicio anterior; hechos que permiten explicar las modificaciones y efectos más significativos que se efectuaron en el período referentes a las cuentas de gestión y de balance.

La NIC-SP será la norma que guiará las notas aplicables en los Estados Financieros.

Las notas de los rubros Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar, relativo al Activo Corriente, que compone, será seguido por

las cuentas de cobranza dudosa que se indicará con signo negativo y cada nota contará con una explicación acerca de las incidencias más relevantes en los saldos de dichos rubros.

Las Notas a los rubros Existencias, Inversiones, Edificios y Estructuras y Activos no Producidos, Vehículos, Maquinarias y Otros y Otras Cuentas del Activo se deben presentar paralelamente en forma detallada los saldos correspondientes al ejercicio comparativo, teniendo en cuenta la valorización, fluctuación de valores, agotamiento, depreciación y amortización acumulada, según pertinencia, cuya presentación será en la parte inferior de la nota con signo negativo y el saldo neto de cada rubro se mostrará finalmente en concordancia con el Estado de Situación Financiera, debe presentarse los subtotales, conciliando con sus Anexos a los Estados Financieros.

2.3.2.7. Alcance de la presentación de los estados financieros

Valdivia, (2008) sostuvo que esta norma se aplica en todas las entidades del Estado a excepción en las empresas públicas; cuya finalidad es la preparación y presentación con base contable de acumulación (o devengo), de acuerdo a las NICSP.

La situación financiera y el rendimiento financiero están en el contexto de los Estados Financieros que se deben presentar; así como los flujos de efectivos de la Entidad del Estado; debe representar la imagen fiel de los resultados de las transacciones, de otros sucesos y

condiciones, para los efectos de las transacciones, de los activos, pasivos, ingresos y gastos, de acuerdo a la Norma NICSP; acompañados de informaciones adicionales si es necesario, concluyendo con los Estados Financieros que brinden una presentación razonable.

Todo estado financiero debe ser claro y comprensible porque cambian de una institución a otra dentro de un mismo país. Las políticas contables más relevantes tienen su base en los Estados Financieros; por lo que necesariamente deben ser entendibles en forma adecuada. Los Estados Financieros brindan información que puede ser utilizado por diferentes usuarios, especialmente accionistas y acreedores y trabajadores.

Los que utilizan los Estados Financieros, necesitan como parte de la información que es una fuente para realizar informaciones y tomar decisiones financieras.

2.3.2.8. Métodos para analizar los Estados Financieros.

Según Franco, (2013) los métodos de análisis de los Estados Financieros que con frecuencia emplea el gerente financiero son:

Método de Análisis Vertical.

Permite obtener una visión general de la estructura financiera, y de la productividad de sus operaciones. Asimismo, facilita hacer comparaciones con otras entidades similares y con los presupuestos establecidos por la misma entidad (p. 187).

Franco, Mediante las cuales se estudia las relaciones entre los elementos contenidos en un solo grupo de Estados Financieros, utilizándose dos métodos:

- Reducción de los Estados Financieros a por ciento.
- Métodos de razones de coeficientes, llamadas también de índices.
- El análisis vertical es un estudio de relaciones cuantitativas existentes entre los ítems a una fecha determinada. Es un análisis de tipo estático, o estudio de la situación (Apaza, 2011, p. 279).

Análisis de Ratios

Los ratios son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros.

Los ratios son un termómetro de la situación actual de la entidad, dado que miden la eficiencia del uso de (1) los recursos, (2) las decisiones tanto de inversión como de financiamiento y de las políticas internas de la compañía a lo largo del tiempo (corto y largo plazo).

Método de análisis Horizontal

El análisis horizontal consiste en su estudio del comportamiento de cada una de las cuentas del estado o sea aumentos y disminuciones que ocurren en el transcurso del tiempo.

Un análisis de carácter horizontal consiste en la comparación de cifras homogéneas correspondientes a estados financieros de

diferentes periodos, resulta de comparar las variaciones de los saldos de las cuentas de los estados financieros de un año con respecto al anterior.

2.3.2.9. Fuentes de financiamiento

Recursos ordinarios

Alvarado, (2012) afirma que los ingresos procedentes de la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidos las sumas correspondientes, a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuáles no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación (p. 65).

Recursos directamente recaudados

Comprende los ingresos generados por las entidades públicas que pueden ser las rentas, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que le corresponde de acuerdo a la normatividad vigente.

Recursos por operaciones oficiales de crédito

Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuado por el Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de líneas de crédito. Así mismo, considera los fondos provenientes de Operaciones Realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales.

Donaciones y transferencias

Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por los gobiernos de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos Instituciones, y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las entidades públicas y privadas sin exigencia de contraprestación alguna. Incluye el rendimiento Financiero y el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

Recursos determinados

Los recursos determinados comprenden los siguientes rubros: 04. Contribuciones a Fondos, 07. Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), 08. Ingresos Municipales, 18. Canon y sobre canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

3.2. Población y muestra

Población

La población es el conjunto de individuos que son motivo de investigación. Se consideró como población accesible a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

N = 59 directivos y trabajadores

Muestra

La muestra es el subconjunto de la población, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 59 directivos y trabajadores

3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable 1: Control interno	Es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado. Se precisa que el control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (Contraloría General de la República, (2010).	La variable comprende las siguientes dimensiones: beneficios de aplicar el control interno, componentes de control interno. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario estructurado.	Beneficios de aplicar el control interno	Logro efectivo de los objetivos institucionales	1. ¿Logran efectivamente los objetivos institucionales en la municipalidad?	Nominal
				Genera mayor conocimiento	2. ¿El control interno adecuado genera mayor conocimiento del personal en la municipalidad?	Nominal
				Buen desempeño	3. ¿El control interno genera buen desempeño laboral en la municipalidad?	Nominal
				Combate la corrupción	4. ¿El control interno adecuado combate la corrupción en la municipalidad?	Nominal
			Componentes de control interno	Ambiente de control	5. ¿Disfrutan un ambiente de control interno apropiado en la municipalidad?	Nominal
				Evaluación de riesgo	6. ¿Realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad?	Nominal
				Actividades de control gerencial	7. ¿Cumplen con las actividades de control gerencial en la municipalidad?	Nominal
				Información y comunicación	8. ¿Cumplen con informar y comunicar responsablemente en la municipalidad?	Nominal
				Supervisión y monitoreo	9. ¿Cumplen con la supervisión y monitoreo apropiado en la municipalidad?	Nominal
Variable 2: Estados financieros	Conjunto de Estados Financieros mediante los cuales se representa la	La variable comprende las siguientes dimensiones:	Principales estados financieros	Balance general	1. ¿Cumplen con elaborar el balance general en la municipalidad?	Nominal
				Estado de cambios en el patrimonio	2. ¿Cumplen con realizar el estado de cambios en el patrimonio en la municipalidad?	Nominal

situación económica y financiera de la entidad, así como flujo de efectivo, en forma estructurada, obtenida de las transacciones u operaciones corrientes y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas (Álvarez & Silva, (2006).	principales estados financieros, presentación de los estados financieros y fuentes de financiamiento. Por ser una variable nominal se medirá con un cuestionario estructurad.		Estado de flujo de efectivo	3. ¿Cumplen con realizar el flujo de efectivo en la municipalidad?	Nominal
		Presentación de estados financieros	Presentación en moneda nacional	4. ¿Realizan la presentación de los estados financieros en moneda nacional en la municipalidad?	Nominal
			Presentación mediante clasificaciones de gasto	5. ¿Cumplen con la presentación de los estados financieros mediante clasificadores de gasto en la municipalidad?	Nominal
		Fuentes de financiamiento	Recursos ordinarios	6. ¿Realizan el pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios en la municipalidad?	Nominal
			Recursos directamente recaudados	7. ¿Realizan pago de ingresos de recursos directamente recaudados en la municipalidad?	Nominal
			Donaciones	8. ¿Realizan el ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento en la municipalidad?	Nominal
			Transferencias	9. ¿Realizan transferencias como fuente de financiamiento en la municipalidad?	Nominal

3.4. Técnica e instrumento

3.4.1 Técnica

Encuesta: fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

3.4.2 Instrumento

Cuestionario estructurado: fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

3.5. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

3.6. Matriz consistencia

Anexo 02

3.7. Principios éticos

De acuerdo con la posición de los autores Pollit & Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan.

El principio del respeto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los directivos trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: se aplicó el cuestionario indicándoles a los directivos trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan que la investigación es anónima y que la información obtenida es sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los directivos trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los directivos trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1.

Distribución de la muestra, según logro efectivo de los objetivos institucionales de la municipalidad

Logro efectivo de los objetivos institucionales de la municipalidad	fi	%
a) Sí	35	59
b) No	19	33
c) No responde	5	8
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 2.

Distribución de la muestra, según generación de mayor conocimiento del personal

Generación de mayor conocimiento del personal	fi	%
a) Sí	31	53
b) No	22	37
c) No responde	6	10
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 3.

Distribución de la muestra, según generación de buen desempeño laboral

Generación de buen desempeño laboral	fi	%
a) Sí	36	61
b) No	18	31
c) No responde	5	8
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 4.

Distribución de la muestra, según el control interno combate la corrupción

El control interno combate la corrupción	fi	%
a) Sí	31	53
b) No	20	33
c) No responde	8	14
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 5.

Distribución de la muestra, según ambiente de control interno apropiado

Ambiente de control interno apropiado	fi	%
a) Sí	30	51
b) No	25	42
c) No responde	4	7
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 6.

Distribución de la muestra, según evaluación de riesgo en la municipalidad

Evaluación de riesgo en la municipalidad	fi	%
a) Sí	30	51
b) No	24	41
c) No responde	5	8
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 7.

Distribución de la muestra, según cumplimiento de las actividades de control gerencial

Cumplimiento de las actividades de control gerencial	fi	%
a) Sí	31	53
b) No	24	40
c) No responde	4	7
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 8.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con informar y comunicar responsablemente

Cumplimiento con informar y comunicar responsablemente	fi	%
a) Sí	27	46
b) No	25	42
c) No responde	7	12
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 9.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con la supervisión y monitoreo apropiado

Cumplimiento con la supervisión y monitoreo apropiado	fi	%
a) Sí	24	41
b) No	30	51
c) No responde	5	8
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 10.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con elaborar el balance general

Cumplimiento con elaborar el balance general	fi	%
a) Sí	40	68
b) No	11	18
c) No responde	8	14
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 11.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con el estado de cambios en el patrimonio

Cumplimiento con el estado de cambios en el patrimonio	fi	%
a) Sí	41	69
b) No	10	17
c) No responde	8	14
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 12.

Distribución de la muestra, según cumplimiento el flujo de efectivo

Cumplimiento el flujo de efectivo	fi	%
a) Sí	30	51
b) No	20	34
c) No responde	9	15
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 13.

Distribución de la muestra, según presentación de los estados financieros en moneda nacional

Presentación de los estados financieros en moneda nacional	fi	%
a) Sí	40	68
b) No	11	18
c) No responde	8	14
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 14.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con la presentación de los estados financieros mediante clasificadores de gasto

Cumplimiento con la presentación de los estados financieros mediante clasificadores de gasto	fi	%
a) Sí	45	76
b) No	8	14
c) No responde	6	10
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 15.

Distribución de la muestra, según pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios

Pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios	fi	%
a) Sí	36	61
b) No	15	25
c) No responde	8	14
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 16.

Distribución de la muestra, según pago de ingresos de recursos directamente recaudados

Pago de ingresos de recursos directamente recaudados	fi	%
a) Sí	40	68
b) No	12	20
c) No responde	7	12
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 17.

Distribución de la muestra, según ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento

Ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento	fi	%
a) Sí	20	33
b) No	31	53
c) No responde	8	14
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

Tabla 18.

Distribución de la muestra, según transferencias como fuentes de financiamiento

Transferencias como fuentes de financiamiento	fi	%
a) Sí	24	41
b) No	30	51
c) No responde	5	8
Total	59	100

Fuente: directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Huayllan

4.2. Análisis de los resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1

Del total de 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan lograban efectivamente los objetivos institucionales.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Nájera, (2013) sobre Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez. Quien concluyó: la Municipalidad debe aplicar el sistema COS ERM con la finalidad de detectar acontecimientos potenciales que obstaculicen la administración municipal. La aplicación del Manual de Control Interno fortalece la ejecución del cumplimiento de funciones, la interior de la organización, aportando un grado de seguridad para el logro de los objetivos.

Tabla 2

Del total de 100% de encuestados, el 53% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan el control interno adecuado generaba mayor conocimiento del personal.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Ransa, (2012) sobre Control interno. El objetivo logrado fue: identificar la estructura fundamental del control en las organizaciones. Concluyó: no se cumplen con el calendario de compromisos que ayudan

a controlar el presupuesto, los pagos se realizan en forma errónea; porque no existen control de las obligaciones de gasto para el uso correcto de las pérdidas presupuestales relacionados al logro de objetivos y el cumplimiento de metas en el plan estratégico y los planes operativos; peor aún no se cuentan con comunicaciones e informaciones actualizadas acerca de los saldos presupuestales utilizables y los montos establecidos según el presupuesto anual.

Tabla 3

Del 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 61% afirmaron que en la municipalidad el control interno generaba un buen desempeño laboral.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Morán, (2011) sobre El control interno en la administración del Estado. Quien concluyó: el fundamento o inclinación que debe dirigir la gestión económico-financiera de la función pública hacia la "buena gerencia" (sobre esta) del control interno en las metas en que esta entidad jurídica ha sido aquí manifestado, esto es, como el desempeño por la Intervención General de la Gerencia del Estado sobre la variedad de entes y organismos en que hoy aparece organizado el sector público estatal, frente al control ejercido desde el exterior de dicha gestión por órganos constitucionales como el Tribunal de Cuentas.

Tabla 4

Del 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 53% afirmaron que en la municipalidad el control interno adecuado combatía la corrupción.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Martínez, (2010) sobre Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín. Concluyó: Existe demora en el cumplimiento de los compromisos bancarios porque no se cuentan con los estados financieros al día; tampoco se pueden realizar las conciliaciones bancarias por lo que requiere involucrar más personal especializado para la elaboración de las conciliaciones.

Tabla 5

Del 100% igual a 59 encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan disfrutaban de un ambiente de control interno apropiado.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Alfaro, (2016) sobre El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014. Quien concluyó: existe un alto porcentaje 47 % aprecia, que la gestión actual en dichas Áreas es insuficiente, por lo que urge su renovación y el 53 % aprecia como bueno y regular. Para rebasar esta insuficiencia administrativa en la

gestión se debe aplicar métodos y medidas necesarios de un nuevo Sistema de Control Interno.

Tabla 6

Del total de 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban la evaluación de riesgo.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Herrera, (2011) sobre Evaluación del control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento básico EMPSA- Puno período 2000-2001. Quien concluyó: El Sistema Nacional de Inversión Pública como instrumento de Gestión, es importante para el cumplimiento de Obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Se podido disponer que todos los Proyectos de Inversión Pública, deben ser autorizados y ejecutados y previamente considerados en el Plan Anual de Obras para cada ejercicio fiscal.

Tabla 7

Del total de 100% igual a 59 encuestados, el 53% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con las actividades de control gerencial.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Fernández, (2013) sobre El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Quien concluyó: no se han encontrado muestras

empíricas (análisis de investigación) que hayan establecido la influencia (relación) del control interno en la gerencia de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, solo una tarea de investigación dispone que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado una estructura de Control Interno.

Tabla 8

Del total de 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 46% indicaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con informar y comunicar responsablemente.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Bartolo, (2014) sobre Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de San Miguel año 2012. Quien concluyó: el apropiado control Interno influyó el adecuado cumplimiento de la ejecución de obras de acuerdo a los recursos financieros programados. El Control Interno de los recursos financieros, se realiza desde la planificación de actividades, de acuerdo a los lineamientos de políticas y las normas éticas del funcionario público.

Tabla 9

Del 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 51% dijeron que en la municipalidad de Huayllan no cumplían con la supervisión y monitoreo.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de López, (2010) en su tesis titulada Propuesta de un sistema de control interno para el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Tumbes. Quien concluyó: no existen normativas internas en el área para optimizar la conveniencia conforme a las Disposiciones Generales y Estatutos de Control en el Área de Tesorería para el sector público. Efectúa sus labores en su mayoría en forma fácil, salvo un sistema antiguo para el control de ingresos.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 10

Del 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con elaborar el Balance General.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Huacantara, (2010) sobre Evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Juan del Oro, Provincia de Sandía, periodos 2008 y 2009. Quien concluyó: no existe relación entre el presupuesto planificado y el gasto realizado; el presupuesto de ingresos del periodo 2008 fue de 308.78% respecto al presupuesto programado que representó el 100%; observándose un exceso de los ingresos

Tabla 11

Del 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 69% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Lope, (2016) sobre Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Nuñoa, períodos 2010-2014. Quien concluyó: no hubo un aprovechamiento positivo del saneamiento contable de la Municipalidad Distrital, de acuerdo al análisis de los saldos, las Sub Cuentas 1201.03 venta de bienes y derechos administrativos, 1201.98 otras cuentas por cobrar, se cometieron duplicidad por error de registro en la aplicación de la NICS N° 03 Superávit o Déficit Neto del ejercicio, que se convirtieron en errores muy importantes para realizar cambios en las Políticas Contables.

Tabla 12

Del 100% igual a 59 encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con realizar el flujo de efectivo.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Enríquez, (2016) sobre Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de Kimbiri, 2015. Concluyó: el 90% de la muestra opinaron que la ejecución financiera

de las obras públicas fue correcta mediante la administración directa que tiene incidencia en la gerencia municipal; el 53% opinaron que existe carencia de liquidación financiera a las obras terminadas, caracterizada por el descuido de los responsables del manejo presupuestal; el 77% opinaron que la Auditoría de obras públicas constituye un instrumento que ayuda a la observación de una gerencia eficaz y eficiente en el gobierno local de Kimbiri.

Tabla 13

Del total de 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban la presentación de los Estados Financieros en moneda nacional.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Cupita, (2015) sobre Análisis económico y financiero de la municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcarcel Arequipa periodos 2013-2014. Concluyó: existen deficiencias den las cuentas por pagar, que genera una deficiencia de S/. 259,330.80, que es igual al 174.70%, siendo una deuda que no pueda ser cubierta con la recaudación que tiene la Municipalidad.

Tabla 14

Del total de 100% igual a 59 encuestados, el 76% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la presentación de los Estados Financieros mediante clasificadores de gasto.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Herrera, (2015) sobre El Sistema Nacional de Inversión

Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión. Concluyó: el Sistema Nacional de Inversión Pública como instrumento de Gestión, es importante para el cumplimiento de Obras en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Se ha podido disponer que todos los Proyectos de Inversión Pública, deben ser autorizados y ejecutados y previamente considerados en el Plan Anual de Obras para cada ejercicio fiscal.

Tabla 15

Del total de 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 61% afirmaron que en la municipalidad de Huyallan realizaban el pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Prado, (2015) sobre Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho. Quien concluyó: Localizaron fraudes en las adquisiciones realizadas, sobre evaluando precios, siendo una acción ilícita muy frecuente entre el proveedor y el funcionario municipal; así mismo se verificó el deterioro de los bienes municipales.

Tabla 16

Del 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban el pago de ingresos de recursos directamente recaudados.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Quispe, (2015) sobre Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodo 2013-2014. Concluyó: no existió coherencia entre el presupuesto programado y la ejecución presupuestal y la falta de documentos obstaculiza la liquidación de obras por administración directa. La liquidación de obras no es apropiada, según los métodos que deben ser utilizados en la liquidación de obras.

Tabla 17

Del total de 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 53% dijeron que en la municipalidad de Huayllan no realizaban el ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de González & López, (2014) sobre Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de El Porvenir, año 2013. Quien concluyó: se analizó la aplicación de las políticas contables en los Estados Financieros del año fiscal 2013. El gobierno local de El Porvenir cuenta con un presupuesto que no se ajusta a la reglamentación de las NIC SP. Se aplicaron las políticas contables en la elaboración y presentación de los Estados Financieros del Gobierno Local, donde se aprobó el manejo adecuado de toda la información económica-

financiera que se adecuaron a los principios de insignificancia y transparencia.

Tabla 18

Del 100% igual a 59 encuestados, el 51% indicaron que en la municipalidad realizaban transferencias como fuente de financiamiento.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Chang, (2011) sobre Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado peruano. Quien concluyó: el tratamiento contable, la publicación de la información financiera y el contenido de la información financiera contable a suministrar por los programas de beneficio por el alejamiento seguido de las entidades del Estado Peruano no es la apropiada por que se basa en disposiciones legales actuales en el Perú y no en las normativas internacionales de información financiera. Estos se debe a que los proyectos de prestaciones definidas en los que el trabajador y sus herederos cobran, durante el resto de su vida, una jubilación equivalente a un sueldo como si estuvieran laborando su tarea.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Queda descrito el control interno en la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016; con el 53% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan el control interno adecuado generaba mayor conocimiento del personal, el 61% afirmaron que en la municipalidad el control interno generaba un buen desempeño laboral, el 53% afirmaron que en la municipalidad el control interno adecuado combatía la corrupción, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan disfrutaban de un ambiente de control interno apropiado, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban la evaluación de riesgo, el 53% afirmaron que en la municipalidad cumplían con las actividades de control gerencial.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Se han descrito los estados financieros en la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016; con el 69% afirmaron que en la municipalidad cumplían con realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio, el 51% afirmaron que en la municipalidad cumplían con realizar el flujo de efectivo, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban la presentación de los Estados Financieros en moneda nacional, el 76% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la presentación de los Estados Financieros mediante clasificadores de gasto, el 61% afirmaron que en la municipalidad realizaban el pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios, el 68% afirmaron que en la

municipalidad de Huayllan realizaban el pago de ingresos de recursos directamente recaudados.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Queda determinada el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016; con el 59% afirmaron que en la municipalidad lograban efectivamente los objetivos institucionales y el 68% afirmaron que en la municipalidad cumplían con elaborar el Balance General.

Respecto al objetivo específico 1

En la municipalidad distrital de Huayllan, deben realizar un control interno adecuado de los Estados Financieros, manteniendo un buen desempeño laboral, evitando la corrupción de los funcionarios y trabajadores y manteniendo siempre el cumplimiento de las actividades de control gerencial adecuado.

Respecto al objetivo específico 2

En la municipalidad distrital de Huayllan, deben cumplir con preparar los Estado de Cambios en el Patrimonio, el estado de flujo de efectivo, presentando los Estados Financieros en moneda nacional, de todas las actividades operativas desarrollando en la utilización de los gastos, para pago de ingresos de recursos directamente recaudados.

Respecto al objetivo específico 3

En la municipalidad distrital de Huayllan, quedan orientados de como poder mejorar la gestión y de cómo estar preparados para los riesgos y no a la malversación de fondos en gastos innecesarios.

Respecto al objetivo general

En la municipalidad distrital de Huayllan, gracias a la importancia del control interno ahora trabajan con eficiencia y eficacia en cumplimiento de los objetivos institucionales, presentado sus estados financieros oportuno.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Alvarado, J.; (2012). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Editorial Marketing y Consultores S.A. 2da ed. Lima: Grijley.
- Álvarez, J. & Silva, M. (2006). *Formulación de Estados Financieros en el sector público y la aplicación de la NIC-SP 1 y 2*. Lima - Perú: Delvi S.R.L.
- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Anthony, N. (2013). *La contabilidad en la administración de empresas*. México. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- Apaza, M. (2011). *Formulación de estados financieros*. Lima-Perú: Biblioteca Nacional.
- Bartolo, (2014). *Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Cáceres, V. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Chang, S. (2011). *Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto*

- en los resultados de las entidades del Estado peruano*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Contraloría General de la República (2006). *Normas de control interno*. Lima – Perú [Acceso 2017 set. 30]. Recuperado de: http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Contraloría General de la República. (2008). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Lima-Perú: Congreso de la República. p 8.
- Contraloría General de la República. (2010). *Normas Técnicas de Control Interno*. Lima-Perú: Congreso de la República.
- Cupita, J. (2015). *Análisis económico y financiero de la municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcarcel Arequipa periodos 2013-2014*. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional Del Altiplano Puno
- Enríquez, A. (2016). *Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de Kimbiri, 2015*. Tesis de Titulación. Ayacucho: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote
- Fernández, (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Tesis de Maestría. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Franco, P. (2013). *Evaluación de Estados Financieros*. 4ta ed. Lima: Universidad del Pacífico. P. 280.
- Gonzales, P. (2005). *Diccionario Enciclopédico*. México D.F.: Editorial Renacimiento S.A.
- González & López, (2014). *Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de El Porvenir, año 2013*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernández, Sampieri & Baptista, (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Herrera, (2011). *Evaluación del control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento básico EMPSA- Puno período 2000-2001*. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional de Puno.
- Herrera, (2015). *El Sistema Nacional de Inversión Pública herramienta para la gestión de obras en la Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión*. Tesis de Titulación. Huacho: Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión.
- Huacantara, P. (2010). *Evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Juan del Oro, Provincia de Sandía, periodos 2008 y 2009*. Tesis de Titulación. Sandía: Universidad Nacional de Sandía.
- INTOSAI, (2004). *Enfoque teórico del control interno*. Estados Unidos de América.

- Lope, J. (2016). *Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de Nuñoa, períodos 2010-2014*. Tesis de Titulación. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- López, U. (2010). *Propuesta de un sistema de control interno para el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Tumbes*. Tesis de Maestría. Tumbes: Universidad de Sipan.
- Martínez, (2010). *Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín*. Tesis de Maestría. Venezuela: Universidad de Oriente.
- Ministerio de Finanzas Públicas (2006). *Proyecto SIAF SAG, Contraloría General de Cuentas, Instituto de Fomento Municipal*. Lima: Manual De Administración Financiera Integrada Municipal II. p. 140.
- Morales, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros, Un Enfoque en la Toma de Decisiones*. México: Mc GRAW-HILL/Interamericana Editores S.A.
- Morán (2011). *El Control Interno en la Administración del Estado*. Tesis de Maestría. España: España: Universidad Complutense de Madrid.
- Nájera, M. (2013). *Elaboración de un manual de control interno basado en coso ERM para el área de egresos de una municipalidad ubicada en el departamento de Sacatepéquez*. Tesis de Titulación. Guatemala: Universidad De San Carlos De Guatemala.

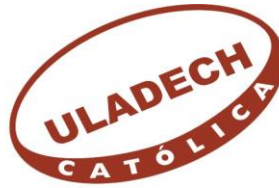
- Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Pollit & Hungler, (1998). *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau.
- Prado, (2015). *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho*. Tesis de Titulación. Ayacucho: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Quevedo, J. (2005). *Estudio Práctico de los Principios de Contabilidad Básicos*. México: McGraw Hill.
- Quispe, (2015). *Evaluación de la ejecución de obras por la modalidad de administración directa y su incidencia en la liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodo 2013-2014*. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional del Altiplano
- Ransa, D. (2012). *Control interno*. Tesis de Titulación. España: Universidad Complutense de Madrid.
- Saavedra, M. (2011). *Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal*. Santiago – Chile: Universidad de Humanismo Cristiano.
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Valdivia, C. (2008). *Normas Internacionales de contabilidad sector público*. Lima - Perú: Real S.R.L.

Valencia, W. (2009). *Manual de Gestión Pública*. Lima: Editorial “El Saber”.

Whittington, O. & Kurt, P. (2009). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

6.2 Anexos 1

6.2.1. Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario estructurado

Instrucción: el presente instrumento de medición forma parte de una investigación contable, por ello solicito a ud. marcar con un aspa la respuesta que considere correcta. Las respuestas servirán solo para fines de la investigación.

I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Logran efectivamente los objetivos institucionales en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
2. ¿El control interno adecuado genera mayor conocimiento del personal en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
3. ¿El control interno genera buen desempeño laboral en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
4. ¿El control interno adecuado combate la corrupción en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
5. ¿Disfrutan un ambiente de control interno apropiado en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
6. ¿Realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
7. ¿Cumplen con las actividades de control gerencial en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde

6.2.2 Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Variables	Metodología
¿Cómo es el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar el control interno en los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016.</p>	Variable 1: Control interno	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 59 directivos y trabajadores Muestra: 59 directivos y trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p>
	<p>Objetivos Específicos</p> <p>2. Describir el control interno en la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016.</p> <p>3. Describir los estados financieros en la municipalidad distrital de Huayllan en el 2016.</p> <p>4. Determinar como el control interno en el área contable y de los estados financieros podrá facilitar la toma de decisiones de la municipalidad distrital de Huayllan, 2016.</p>	Variable 2: estados financieros	

6.3 Anexo 2

Figuras estadísticas

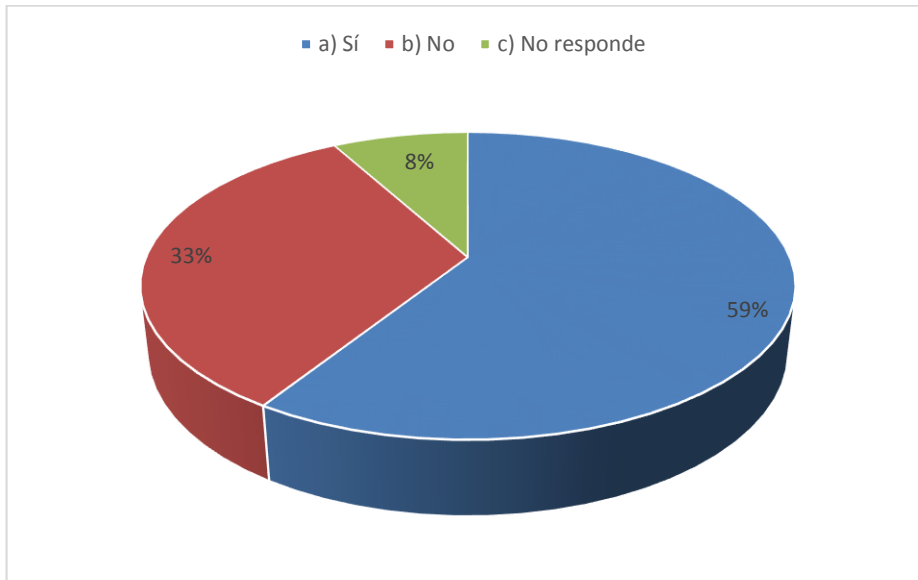


Figura 1: Logro efectivo de los objetivos institucionales de la municipalidad

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan lograban efectivamente los objetivos institucionales; a diferencia del 8% no respondieron; seguido por el 33% dijeron que en la municipalidad no lograban efectivamente los objetivos institucionales.

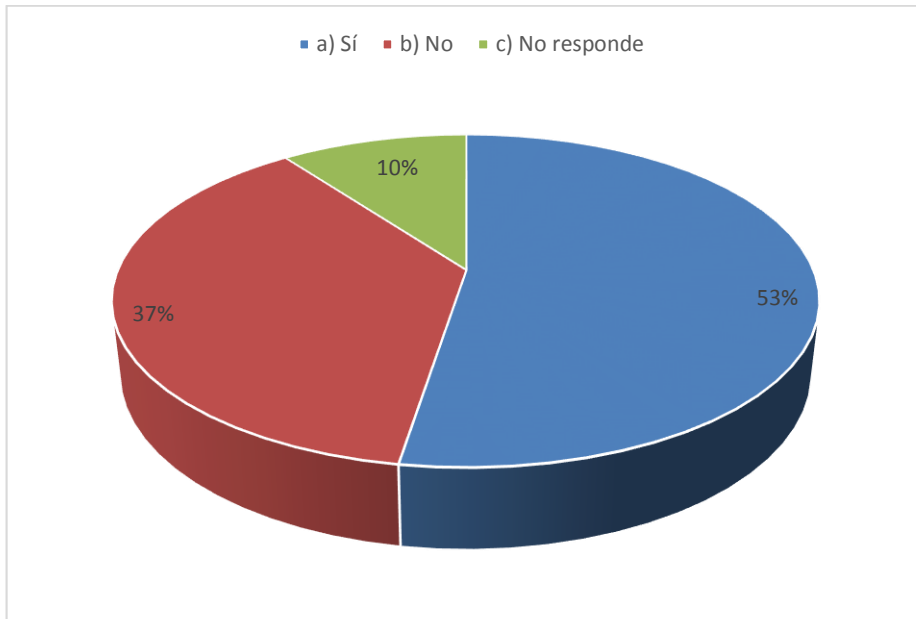


Figura 2: Generación de mayor conocimiento del personal

Fuente: Tabla 2

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 53% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan el control interno adecuado generaba mayor conocimiento del personal, a diferencia del 10% no respondieron; seguido por el 37% dijeron que en la municipalidad el control interno adecuado no generaba mayor conocimiento del personal.

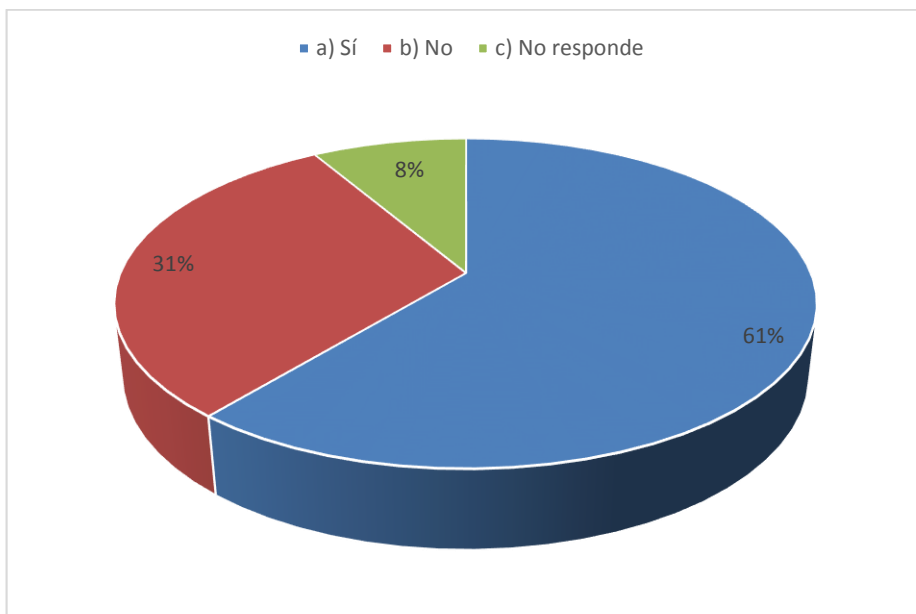


Figura 3: Generación de buen desempeño laboral

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 61% afirmaron que en la municipalidad el control interno generaba un buen desempeño laboral, al contrario el 8% no respondieron; seguido por el 31% dijeron que en la municipalidad el control interno no generaba buen desempeño laboral.

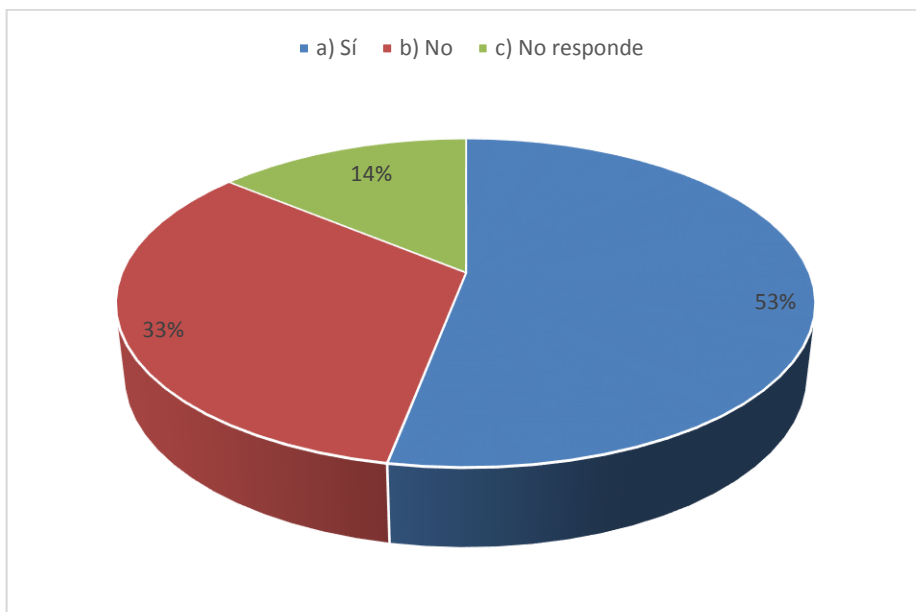


Figura 4: El control interno combate la corrupción

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 53% afirmaron que en la municipalidad el control interno adecuado combatía la corrupción, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 33% dijeron que en la municipalidad el control interno no combatía la corrupción.

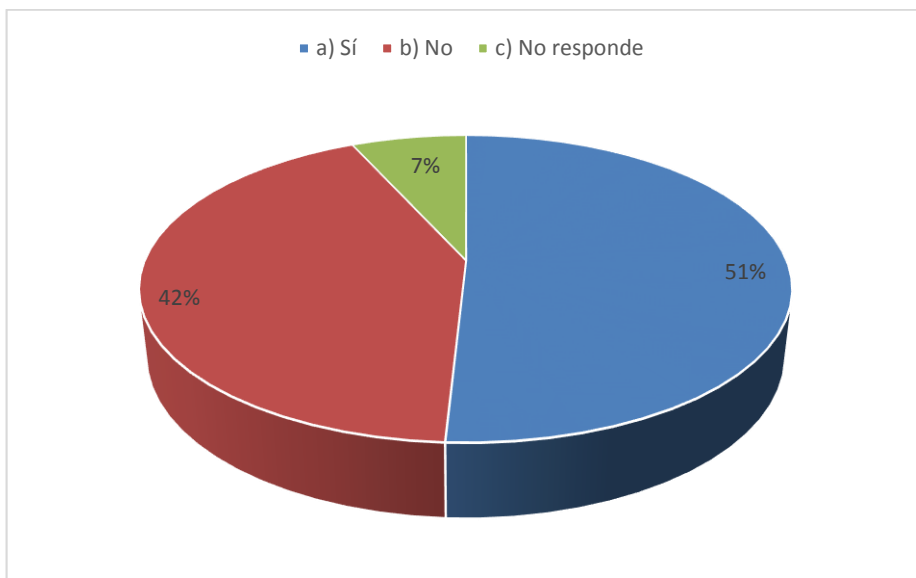


Figura 5: Ambiente de control interno apropiado

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 59 encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan disfrutaban de un ambiente de control interno apropiado, a diferencia del 7% no respondieron; seguido por el 42% dijeron que en la municipalidad no disfrutaban de un ambiente de control interno apropiado.

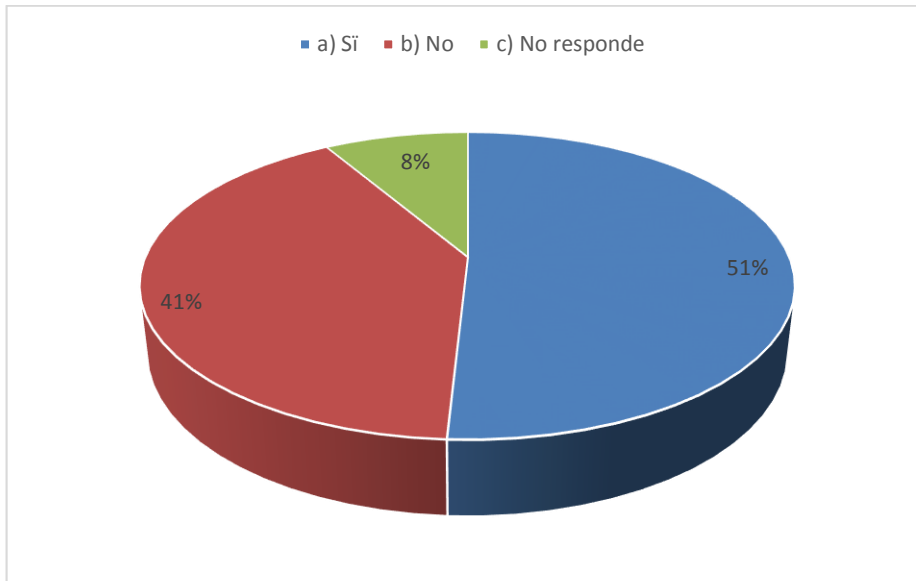


Figura 6: Evaluación de riesgo en la municipalidad

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban la evaluación de riesgo, al contrario el 8% no respondieron; seguido por el 41% dijeron que en la municipalidad no realizaban la evaluación de riesgo.

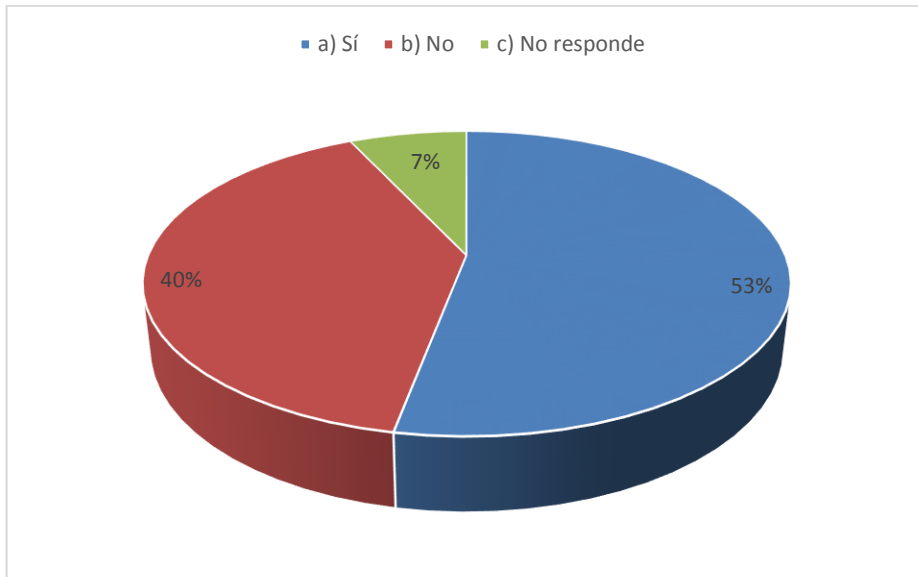


Figura 7: Cumplimiento de las actividades de control gerencial

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 encuestados, el 53% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con las actividades de control gerencial, a diferencia del 7% no respondieron; seguido por el 40% dijeron que en la municipalidad no cumplían con las actividades de control gerencial.

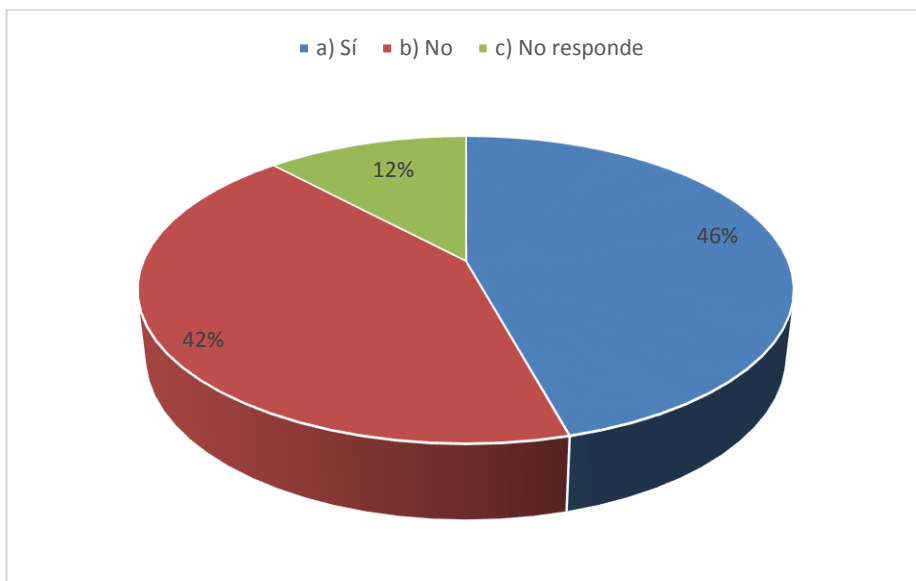


Figura 8: Cumplimiento con informar y comunicar responsablemente

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 46% indicaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con informar y comunicar responsablemente, a diferencia del 12% que no respondieron; seguido por el 42% dijeron que en la municipalidad no cumplían con informar y comunicar responsablemente.

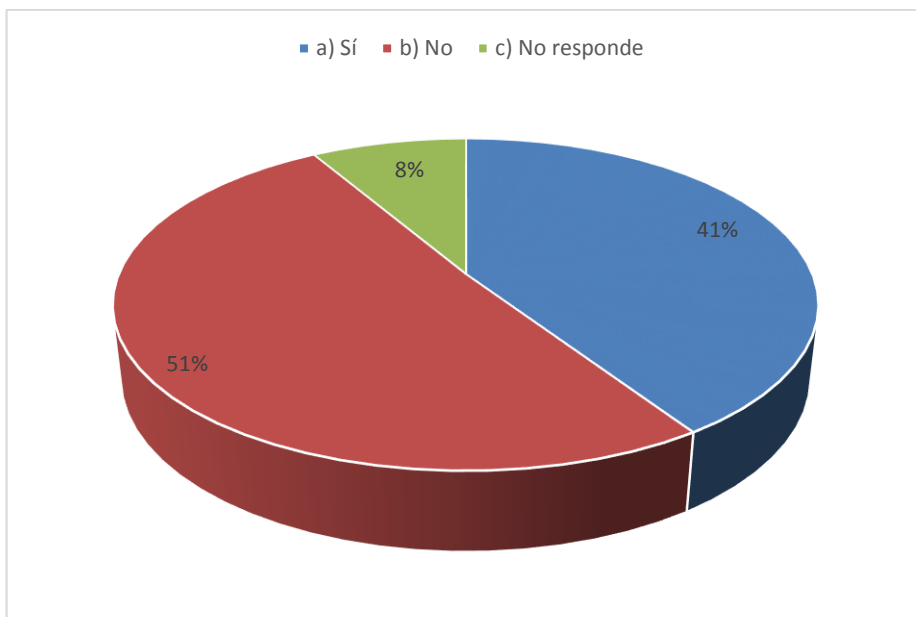


Figura 9: Cumplimiento con la supervisión y monitoreo apropiado

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 51% dijeron que en la municipalidad de Huayllan no cumplían con la supervisión y monitoreo, a diferencia del 8% no respondieron; seguido por el 41% indicaron que en la municipalidad si cumplían con la supervisión y monitoreo.

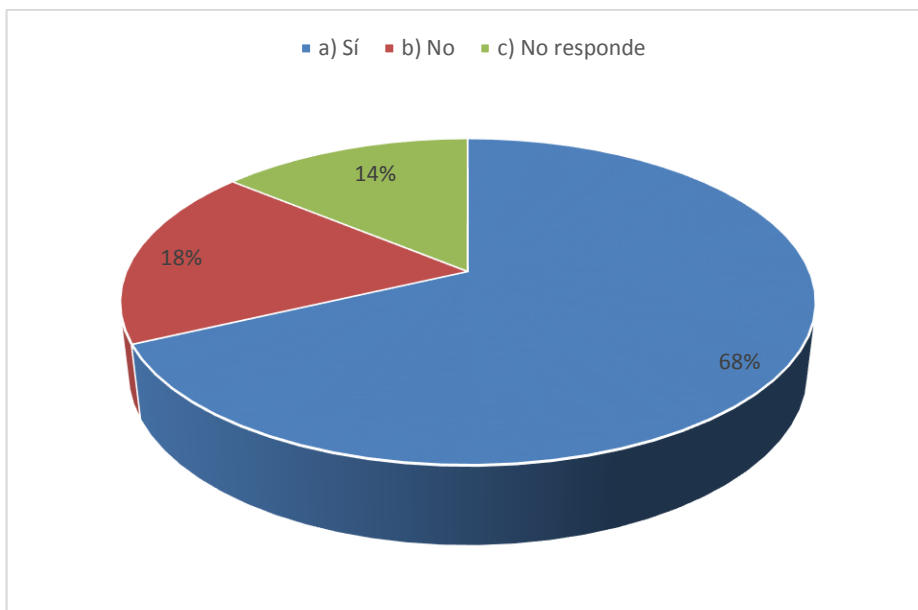


Figura 10: Cumplimiento con elaborar el balance general

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con elaborar el Balance General, al diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 18% dijeron que en la municipalidad no cumplían con elaborar el Balance General.

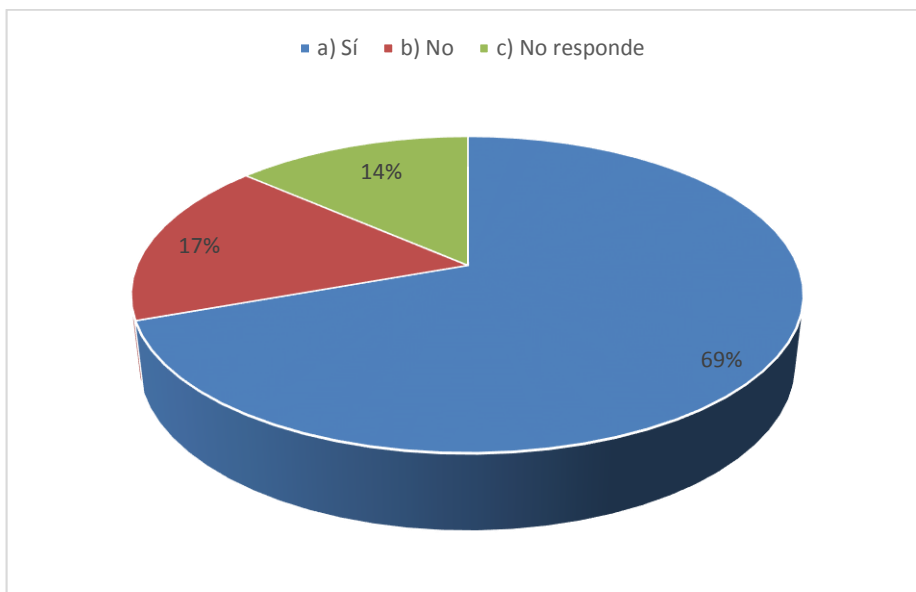


Figura 11: Cumplimiento con el estado de cambios en el patrimonio

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 69% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio, a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 17% dijeron que en la municipalidad no cumplían con realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio.

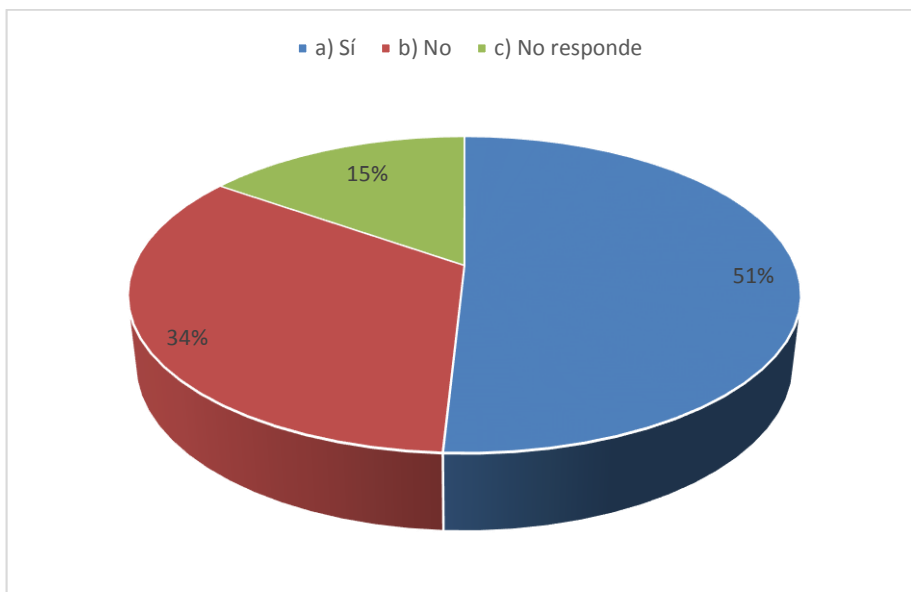


Figura 12: Cumplimiento el flujo de efectivo

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del 100% igual a 59 encuestados, el 51% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan cumplían con realizar el flujo de efectivo, a diferencia del 15% no respondieron; seguido por el 34% dijeron que en la municipalidad no cumplían con realizar el flujo de efectivo.

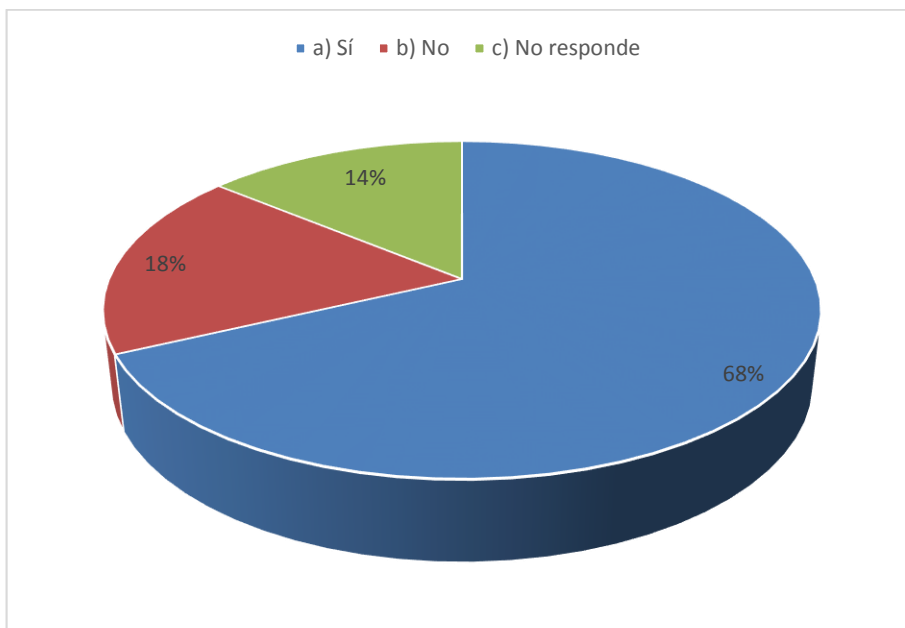


Figura 13: Presentación de los estados financieros en moneda nacional

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban la presentación de los Estados Financieros en moneda nacional, a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 18% dijeron que en la municipalidad no realizaban la presentación de los Estados Financieros en moneda nacional.

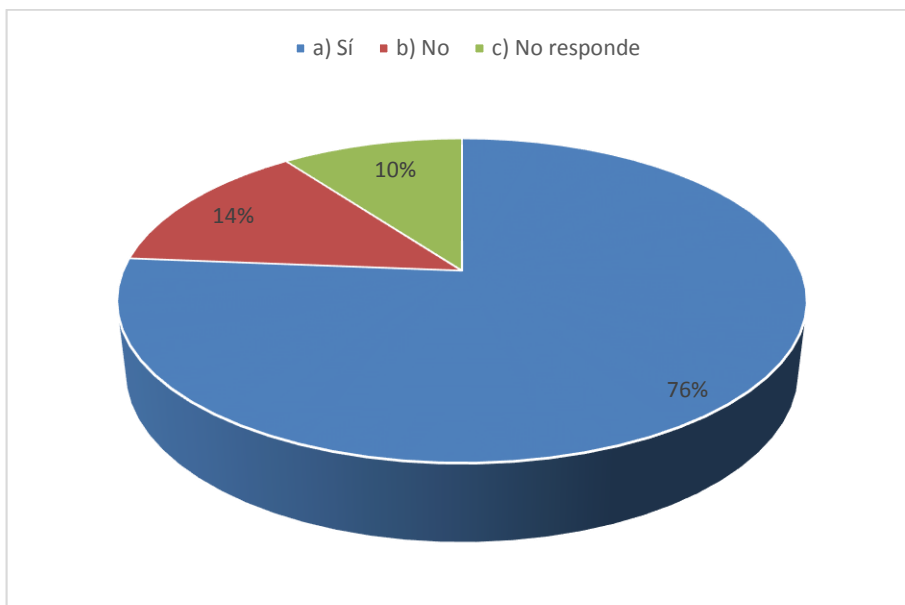


Figura 14: Cumplimiento con la presentación de los estados financieros

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 encuestados, el 76% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la presentación de los Estados Financieros mediante clasificadores de gasto, al contrario el 10% no respondieron; seguido por el 14% dijeron que en la municipalidad no cumplían con la presentación de los Estados Financieros mediante clasificadores de gasto.

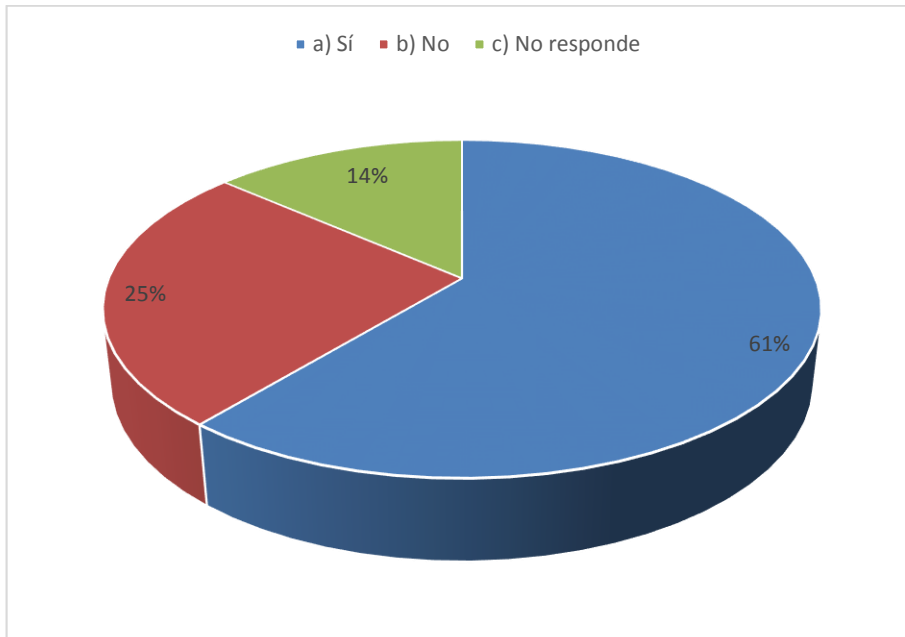


Figura 15: Pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 61% afirmaron que en la municipalidad de Huyallan realizaban el pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios, al contrario el 14% no respondieron; seguido por el 25% dijeron que en la municipalidad no realizaban el pago de las fuentes de financiamiento de recursos ordinarios.

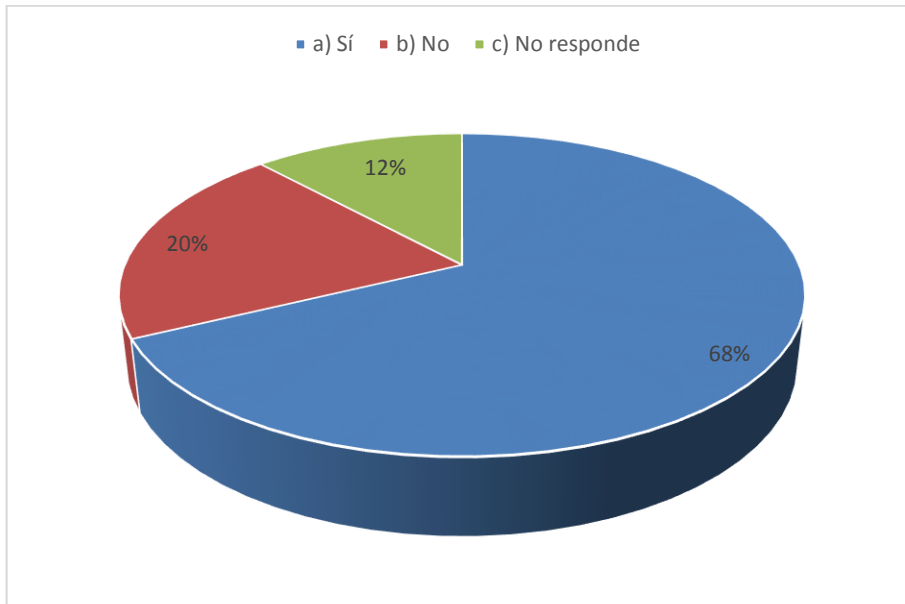


Figura 16: Pago de ingresos de recursos directamente recaudados

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del 100% igual a 59 elementos de la muestra encuestados, el 68% afirmaron que en la municipalidad de Huayllan realizaban el pago de ingresos de recursos directamente recaudados, al contrario el 12% no respondieron; seguido por el 20% dijeron que en la municipalidad no realizaban el pago de ingresos de recursos directamente recaudados.

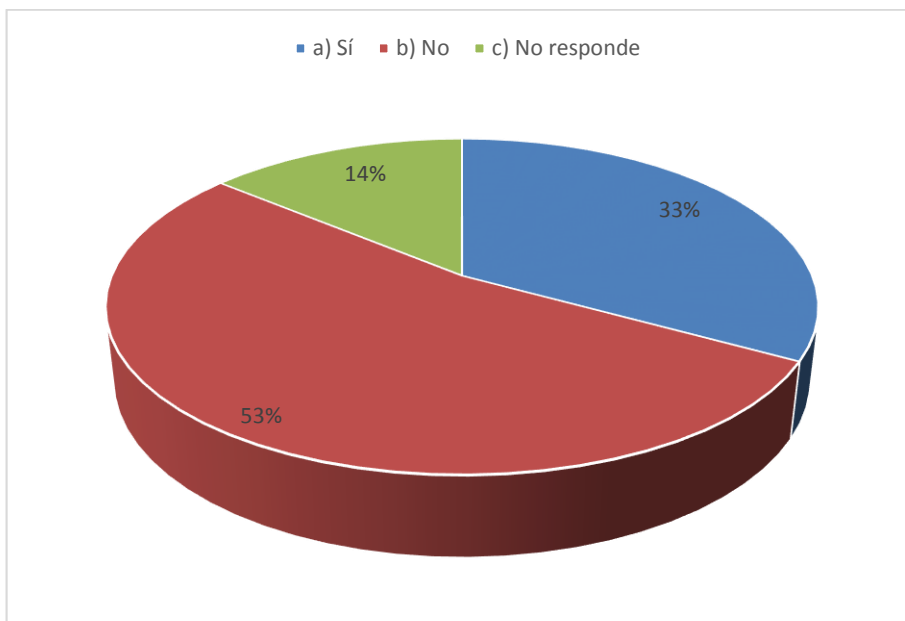


Figura 17: Ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento

Fuente: Tabla 17

Interpretación

Del total de 100% igual a 59 directivos y trabajadores encuestados, el 53% dijeron que en la municipalidad de Huayllan no realizaban el ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento, a diferencia del 14% no respondieron; seguido por el 33% indicaron que en la municipalidad si realizaban el ingreso de donaciones a las fuentes de financiamiento.

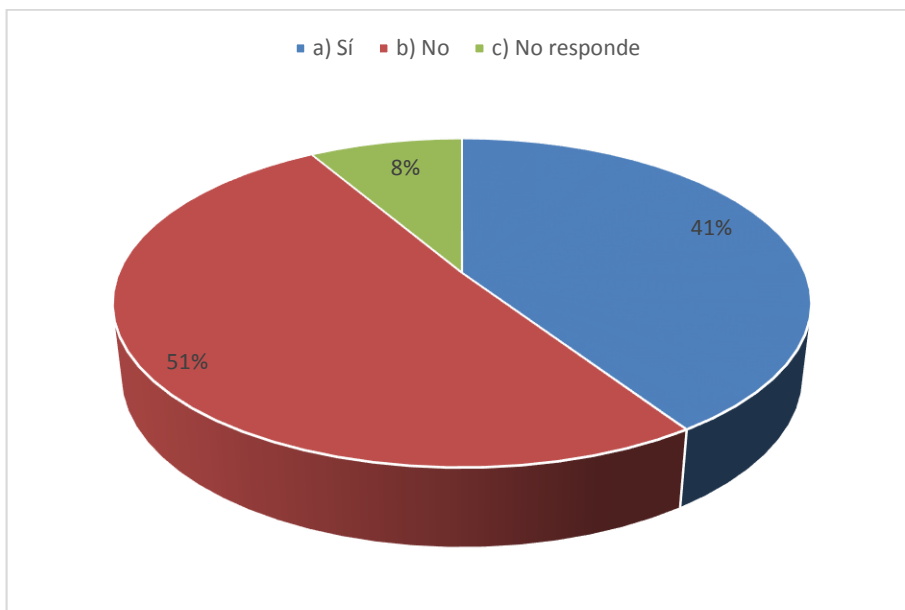


Figura 18: Transferencias como fuentes de financiamiento

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del 100% igual a 59 encuestados, el 51% indicaron que en la municipalidad realizaban transferencias como fuente de financiamiento, al contrario el 8% no respondieron; seguido por el 41% dijeron que en la municipalidad si realizaban transferencias como fuentes de financiamiento.