



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**Control Interno de Caja y banco y su incidencia en la razonabilidad de
los Estados Financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador
periodo 2019**

TESIS

Para Optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTORA

Zevallos Mamani Yetty

(ORCID:0009-0004-1905-6175)

ASESOR

Cabrejos Choy José Walter

(ORCID: 0000-0002-0778-2215)

Lima, Perú

2023

Metadatos Complementarios

Datos de autora

Zevallos Mamani Yetty

Tipo de documento de identidad de la AUTORA: DNI

Número de documento de identidad de la AUTORA: 40832720

Datos de asesor

Cabrejos Choy, José Walter.

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 10274328

Datos del jurado

JURADO 1: Zevallos Cardich José María, dni 06603220, orcid 0000-0002-9797-2222

JURADO 2: Haro Lizano Teresa Consuelo, dni 08541406, orcid 0000-0003-3412-1428

JURADO 3: Valencia Bustamante Ismael Fernando, dni 40670007, orcid 0000-0003-1097-3941

JURADO 4: Chipana Tagle Dennis Daniel, dni 21527619, orcid 0000-0002-1858-146X

Datos de la investigación

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo Zevallos Mamani Yetty con código de estudiante N°201520109 Con DNI N.º 40832720, con domicilio en Avenida El Sol 412 Ruta A distrito Villa El Salvador, provincia y departamento de Lima, en mi condición de bachiller en Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, declaro bajo juramento que:

La presente tesis titulado: " Control Interno de Caja y banco y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019" es de mi única autoría, bajo el asesoramiento del docente Cabrejos Choi José Walter, y no existe plagio y/o copia de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación presentado por cualquier persona natural o jurídica ante cualquier institución académica o de investigación, universidad, etc.; la cual ha sido sometido (a) al antiplagio Turnitin y tiene el 5% de similitud final.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en la tesis, el contenido de estas corresponde a las opiniones de ellos, y por las cuales no asumo responsabilidad, ya sean de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o de internet.

Asimismo, ratifico plenamente que el contenido íntegro de la tesis es de mi conocimiento y autoría. Por tal motivo, asumo toda la responsabilidad de cualquier error u omisión en la tesis y soy consciente de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de falsa declaración, me someto a lo dispuesto en las normas de la Universidad Ricardo Palma y a los dispositivos legales nacionales vigentes.

Surco, 11 de diciembre de 2023



Yetty Zevallos Mamani

DNI N°40832720

Control Interno de Caja y banco y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

5% <small>EN</small>	0%	0%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	4%
2	egrove.olemiss.edu Fuente de Internet	<1%
3	urban-geography.org.uk Fuente de Internet	<1%
4	ebin.pub Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Y EMPRESARIALES

J. Ramos
DR. JAVIER DEMETRIO RAMOS DE ROSAS ALVAREZ DEL VILLAR
Jefe (e) Unidad Grados y Títulos - PACBE



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

C. Barreda
MAG. CHRISTIAN ALEJANDRO BARREDA RAZL
DOCENTE RESPONSABLE DEL PROGRAMA DE GRADOS Y TÍTULOS
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Dedicatoria

A mi querida madre, un beso hasta el cielo, algún día estaremos juntas nuevamente y a mi hija, mi niña bonita, que es mi motivo de superación día a día, todo mi esfuerzo y sacrificio son por ellas.

Agradecimiento

En primer lugar, quiero dar gracias a Dios por la vida, por permitirme llegar hasta este momento.

A mis padres, por sus constantes motivaciones para alcanzar mis anhelos.

A la Universidad Ricardo Palma por la formación de calidad profesional hacia sus alumnos.

A los docentes, en especial a los Contadores Públicos, por sus conocimientos y experiencias transmitidas a la largo de la carrera profesional.

Introducción

Contar con estados financieros razonables resulta fundamental para toda entidad, y con especial consideración para las entidades públicas, ya que, están sujetas a la constante supervisión de organismos que buscan que la rendición de cuentas y desempeño contable se encuentren en regla acorde con las normas contables aplicables, lo cual brinda a las entidades la solidez y destaca su adecuado desempeño, además, implica el cumplimiento legal de la declaración contable con lo cual se eviten las sanciones y diferentes incidencias derivadas de una mala calidad de la información contable. En este contexto, el control interno de caja y banco se constituye una herramienta fundamental, ya que, permite llevar a cabo un adecuado control y seguimiento de las operaciones financieras, disponiendo de información verídica, completa y ordenada, que será clave para la preparación de estados financieros consistentes con la realidad de la entidad y contar con la documentación que respalde tales registros, y de esa manera llevar una adecuada contabilidad.

Ante dicho panorama en el presente estudio se abordó el análisis de una problemática suscitada en una entidad del sector público, referente al control interno de caja y banco y la razonabilidad de sus estados financieros. Lo cual será especialmente importante para la entidad en la cual se está realizando la tesis, ya que, a partir de la evidencia mostrada tendrá el sustento para emprender acciones estratégicas que propicien la razonabilidad de sus estados financieros y salvaguardar su imagen organizacional, además será útil para otras entidades a nivel público y privado, en cuanto evidenciará la importancia del control interno de caja y bancos.

Es así que, se abordó la tesis bajo el método hipotético deductivo, tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal, teniendo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los

estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Así mismo, para alcanzar tal objetivo se estructuró la tesis de la siguiente manera:

Capítulo I: Planteamiento del estudio, abarcando la formulación del problema y objetivos, además de la justificación, los alcances y limitaciones de la tesis.

Capítulo II: Marco teórico conceptual, en el cual se registran los antecedentes, las bases teórico-científicas y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Hipótesis y variables, contiene las hipótesis, la identificación de variables y la matriz lógica de consistencia

Capítulo IV: Método, en este se registra el tipo y método aplicado en la tesis, el diseño específico, la población y muestra, además de los instrumentos de recolección, las técnicas de procesamiento y análisis de datos y el procedimiento de ejecución del estudio.

Capítulo V: Resultados y discusión, se analizan los resultados a nivel cuantitativo y se realiza la prueba de hipótesis, y además se realiza la discusión de resultados, además de registrar las discusiones de los resultados.

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones, tal como su nombre indica, en este capítulo se registran las conclusiones de la tesis acorde con los objetivos, y las recomendaciones pertinentes.

Índice

Dedicatoria	V
Agradecimiento	VI
Introducción	VII
Índice	IX
Lista de tablas	XI
Lista de figuras	XIII
Resumen	XV
Abstract	XVI
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1. Formulación del problema	1
2. Objetivos General y Específicos	5
3. Justificación e importancia del estudio	5
4. Alcance y limitaciones	6
CAPITULO II MARCO TEORICO CONCEPTUAL	8
1. Antecedentes de la investigación	8
2. Bases teórico - científicas	18
3. Definición de términos básicos	43
CAPÍTULO III HIPOTESIS Y VARIABLES	47
1. Hipótesis y/o supuestos básicos	47
2. Las variables de estudio y su operacionalización	48
3. Matriz lógica de consistencia	50
CAPITULO IV MÉTODO	53
1. Tipo y método de investigación	53
2. Diseño específico de investigación	53

	X
3. Población, Muestra	54
4. Instrumentos de obtención de datos	55
5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	55
6. Procedimiento de ejecución del estudio	56
CAPITULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN	57
1. Datos cuantitativos	57
2. Análisis de resultados	85
3. Discusión de resultados	95
CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
1. Conclusiones	100
2. Recomendaciones	101
REFERENCIAS	121
APÉNDICE	129

Lista de tablas

Tabla 1	Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos	57
Tabla 2	Designación de roles	58
Tabla 3	Existencia de registros de control	59
Tabla 4	Ambiente de control	60
Tabla 5	Prevención de riesgos en las operaciones	61
Tabla 6	Evaluación de funciones	62
Tabla 7	Evaluación de riesgo	63
Tabla 8	Actividades preventivas	64
Tabla 9	Cumplimiento de responsabilidades	65
Tabla 10	Determinación de requerimientos para realizar las operaciones	66
Tabla 11	Actividades de control	67
Tabla 12	Preparación de documentos	68
Tabla 13	Registros digitales	69
Tabla 14	Información y comunicación	70
Tabla 15	Revisiones periódicas	71
Tabla 16	Comparación de información	72
Tabla 17	Supervisión de registros contables y financieros	73
Tabla 18	supervisión y monitoreo	74
Tabla 19	Control interno	75
Tabla 20	Presentación de activos de acuerdo a normas NICSP	76
Tabla 21	Presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP	77
Tabla 22	Presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP	78
Tabla 23	Estado de Situación Financiera	79
Tabla 24	Presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP	80

Tabla 25 Presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP	81
Tabla 26 Presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP	82
Tabla 27 Estado de Gestión	83
Tabla 28 Estados financieros	84
Tabla 29 Tabla cruzada Control interno*Estados financieros	86
Tabla 30 Tabla cruzada Ambiente de control*Estados financieros	87
Tabla 31 Tabla cruzada Evaluación del riesgo*Estados financieros	89
Tabla 32 Tabla cruzada Actividades de control*Estados financieros	91
Tabla 33 Tabla cruzada Información y comunicación*Estados financieros	92
Tabla 34 Tabla cruzada Supervisión y monitoreo*Estados financieros	94
Tabla 35 Efectivo y equivalente de efectivo	106
Tabla 36 Saldos financieros de la UE 301291 al 31 de diciembre 2019 (expresado en soles)	107
Tabla 37 Cuadro comparativo de saldo financiero y libro banco al 31 de diciembre 2019 de la UE 301291(expresado en soles)	109
Tabla 38 Cuadro comparativo de saldo libro banco y saldo contable al 31 de diciembre 2019 de la UE 301291(expresado en soles)	112
Tabla 39 Cuadro comparativo de saldos al 31 de diciembre 2019 de la UE 301291(expresado en soles)	113
Tabla 40 Acta de Conciliación de los saldos contables del efectivo y equivalente de efectivo con la conciliación bancaria de la unidad de tesorería para cada una de las cuentas bancarias que posean, incluyendo la CUT (expresado en soles)	115

Lista de figuras

Figura 1 Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos	57
Figura 2 Designación de roles	58
Figura 3 Existencia de registros de control	59
Figura 4 Ambiente de control	60
Figura 5 Prevención de riesgos en las operaciones	61
Figura 6 Evaluación de funciones	62
Figura 7 Evaluación de riesgo	63
Figura 8 Actividades preventivas	64
Figura 9 Cumplimiento de responsabilidades	65
Figura 10 Determinación de requerimientos para realizar las operaciones	66
Figura 11 Actividades de control	67
Figura 12 Preparación de documentos	68
Figura 13 Registros digitales	69
Figura 14 Información y comunicación	70
Figura 15 Revisiones periódicas	71
Figura 16 Comparación de información	72
Figura 17 Supervisión de registros contables y financieros	73
Figura 18 Supervisión y monitoreo	74
Figura 19 Control interno	75
Figura 20 Presentación de activos de acuerdo a las normas NICSP	76
Figura 21 Presentación de pasivos de acuerdo a las normas NICSP	77
Figura 22 Presentación de patrimonio de acuerdo a las normas NICSP	78
Figura 23 Estado de Situación Financiera	79
Figura 24 Presentación de ingresos de acuerdo a las normas NICSP	80

Figura 25 Presentación de costos y gastos de acuerdo a las normas NICSP	81
Figura 26 Presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a las normas NICSP	82
Figura 27 Estado de gestión	83
Figura 28 Estados financieros	84

Resumen

Esta tesis titulada “*Control interno de caja y banco y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador, periodo 2019*”. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de caja y banco en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador, periodo 2019. Tesis de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental de corte transversal. Tuvo como muestra a 30 trabajadores del área de contabilidad, tesorería y administración de la Unidad Ejecutora 301291 Villa el Salvador. Siendo la técnica de recolección de datos la encuesta y el instrumento el cuestionario. A partir de lo cual se llegó a determinar lo siguiente: Existe incidencia del control interno de caja y banco en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Es decir, al ejecutar el control interno en las operaciones caja y banco, a través de acciones tales como propiciar un adecuado ambiente de control con las herramientas de evaluación de riesgo necesarias para desarrollar de manera oportuna y programada actividades de control, además de la preparación de registros contables que sean monitoreados de manera periódica en concordancia con las actividades empresariales y la normatividad contable, logrará que se dispongan de estados financieros que sean preparados y presentados de manera razonable.

Palabras claves: Control interno de caja y banco, razonabilidad de los estados financieros.

Abstract

This thesis entitled *“Internal control of cash and bank and its impact on the reasonableness of the financial statements in the Execution Unit 301291 Villa El Salvador, period 2019”*.

The general objective was to determine the incidence of internal control of cash and bank in the reasonableness of the financial statements in the Executing Unit 301291 Villa El Salvador, period 2019. Applied type thesis, correlational level, and non-experimental cross-sectional design. It had as a sample 30 workers from the accounting, treasury and administration area of the Executing Unit 301291 Villa el Salvador. The data collection technique being the survey and the instrument being the questionnaire. From which the following was determined: There is an impact of internal cash and bank control on the reasonableness of the financial statements in the Executing Unit 301291 Villa El Salvador period 2019. That is, when executing internal control in operations cash and bank, through actions such as promoting an adequate control environment with the necessary risk assessment tools to develop control activities in a timely and scheduled manner, in addition to the preparation of accounting records that are periodically monitored accordingly. with business activities and accounting regulations, it will ensure that financial statements are available that are prepared and presented in a reasonable manner.

Keywords: Internal control of cash and banks, reasonableness of financial statements

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. Formulación del problema

El control interno de acuerdo a lo que proponen Pérez y Lanza (2014) es una herramienta con la que cuenta las organización para lograr sus metas en el aspecto económico (acrecentando las ventas), así como en el aspecto financiero (mejorando su rentabilidad) y, además facilita la razonabilidad de sus estados financieros, puesto que se sigue un adecuado proceso de las actividades realizadas; es por esta razón que el control interno en cualquier organización se convierte en la estrategia más apropiada para el perfeccionamiento de la situación financiera, administrativa y hasta la legal. Sin embargo, no todas las organizaciones contemplan el control para caja y bancos, un ejemplo de ello es en México donde se percibe una situación que ha venido afectando a varias organizaciones, puesto que un 93% no contempla el control de caja y bancos como un aspecto de relevancia de la organización y ello ha afectado sus oportunidades de mejora en el desarrollo de su negocio y ha menguado su atractivo para los inversores (Galán, 2017). Por otra parte, se ha contemplado que las mismas no siguen el principio de razonabilidad en sus estados financieros, puesto que no tienen transparencia en sus ingresos y gastos, ello ha afectado a algunas organizaciones en gran medida, puesto que se han desencadenado a partir de ello otras problemáticas al momento de ser auditadas evidencian evasiones de impuestos (Moreno, 2019).

A nivel nacional, el diario El Comercio (2015) pone en evidencia que tan solo el 25% de las organizaciones públicas han implementado el control interno para el área de caja y bancos, lo cual les pudiera ayudar en la prevención de irregularidades, riesgos o actos de corrupción, es por esta razón que se tomaron una serie de estrategias y de acuerdo a lo que

propone el diario Andina Agencia Peruana de Noticias (2019) se ha decidido llevar a cabo capacitaciones para abordar esta problemática del control interno con el propósito de capacitar a los funcionarios públicos de las organizaciones en el país, estos talleres tienen como fin el tema del control interno para que se vean reducidos los riesgos, se utilicen mejor los recursos, se presenten de forma pertinente los estados financieros y den alcance a sus objetivos de forma cabal y correcta.

Por medio de la observación y entrevistas con algunos de los trabajadores se han percibido ciertas deficiencias en la Unidad Ejecutora - UE 301291 Villa El Salvador, por ejemplo, se ha evidenciado que no se les notifica prontamente a las entidades del sistema financiero cuando el sujeto encargada de consignar su rúbrica en los cheques deja su puesto o es retirada del cargo, así mismo no cuentan con instrucciones mostrando que las individuos autorizadas para realizar transferencias no le pueden delegar su función a otros, no realizan los registros oportunamente en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF cuando se realiza la operación, no hay control de las chequeras en blanco y anuladas, no hay un encargado o responsable para inspeccionar que las transferencias hayan sido registradas correctamente y mucho menos alguien que se ocupe de verificar que las mismas no hayan sido usadas en otros fines, además se percibe que cuando las registran lo realizan de forma inadecuada repercutiendo en los saldos contables, así mismo no se revisa periódicamente el libro bancos de todas las cuentas bancarias que posee la entidad. Por otra parte, mediante una auditoría realizada a la misma Unidad Ejecutora 301291 se determinó que existen varias deficiencias, por ejemplo, el saldo revelado en el rubro efectivo y equivalente de efectivo referido a depósitos en entidades financieras no se encuentra sustentado con las actas de conciliación, además se estableció diferencias entre el saldo contable de la unidad de contabilidad con el saldo según el libro bancos.

De la misma forma, se han evidenciado saldos negativos en algunas cuentas corrientes bancarias, lo cual distorsiona la naturaleza del saldo que estas cuentas del activo deben tener. Así mismo, se ha evidenciado la no realización de las correspondientes conciliaciones bancarias hasta por el monto de S/ 8.893.575.41 al cierre del ejercicio económico 2018. Continuando diferencias entre los saldos financieros y saldos contables al periodo 2019.

Finalmente, referente a las conciliaciones bancarias se observan que libros bancos activos, al conciliarse con los extractos bancarios muestran que existen ingresos sin identificar, gastos sin identificar, por tanto, sin registro administrativo en el SIAF y por consiguiente sin registro contable.

Dicha problemática se debe a que no se cuenta con un sistema de control pertinente, por ejemplo, no se cuenta con una adecuada situación de control, no se cuenta con un Manual de Procedimientos MAPRO, un manual de organizaciones y funciones- MOF, la supervisión y monitoreo no se realiza de forma pertinente, puesto que se percibió que no se revisa el libro banco periódicamente. De la misma manera podría decirse que los estados financieros no resultan razonables, puesto que no se cuenta con un debido proceso, por ejemplo, no se realizan las correspondientes conciliaciones bancarias mensualmente ocasionando la falta de registros de operaciones de ingresos y gastos. De continuar con esta situación la problemática podría acrecentarse y desencadenar una situación que repercutirían en el buen funcionamiento de la Unidad Ejecutora 301291.

A partir de lo anterior ha surgido el siguiente problema ¿Cuál es la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador en el periodo 2019? Mediante la resolución de esta incógnita será posible dar una respuesta a la problemática percibida, brindar explicaciones

y ofrecerle los resultados a la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador con el propósito de que tal unidad pueda mejorar sus estrategias a fin de lograr optimizar tal situación.

Problema general

¿Cuál es la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?

Problemas específicos

- ¿Cuál es la incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?
- ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?
- ¿Cuál es la incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?
- ¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?
- ¿Cuál es la incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?

2. Objetivo general y específicos

Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Objetivos Específicos

- Establecer la incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Identificar la incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Analizar la incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Establecer la incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Identificar la incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

3. Justificación e importancia del estudio

La tesis que es objeto de estudio se justifica teóricamente en los planteamientos propuestos por Estupiñán (2015) y otros autores sobre el modelo de

Comité de Organizaciones de Patrocinadoras respecto de la Comisión Treadway (en adelante, COSO) para el área de Caja y Bancos, para analizar la problemática que se suscita y buscar soluciones que se podrán ofrecer a la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador con la intencionalidad que se puede efectuar una implementación estratégica de mejoras para optimar el control de caja y bancos y lograr la razonabilidad de sus estados financieros.

A nivel metodológico la presente tesis abordó la elaboración de instrumentos, que pasaron por una prueba confiabilidad utilizando el Alfa de Cron Bach con la finalidad que estos puedan ser aplicados en la tesis, de la misma manera se espera que estos puedan ser aplicados en otras tesis.

En cuanto a nivel práctico se pretende que la tesis se convierta en una herramienta para la consulta para los sujetos en abordar o profundizar en temas vinculados a los conceptos que son objeto de análisis en esta indagación; también esta tesis se encargó de describir y examinar la problemática que se origina con la finalidad de facilitar los resultados logrados a la Unidad Ejecutora 301291 a fin de ésta pueda aplicarlo en aras de mejorar su gestión.

A nivel social, el principal beneficiado será la Unidad Ejecutora 31291 Villa El Salvador, debido a que los resultados que se obtengan serán brindados a la misma con la intencionalidad que puedan implementar una pertinente gestión respecto de los procesos a nivel interno en el área de caja y bancos a fin de que esta problemática se pueda ver minimizada tanto como sea posible.

4. Alcance y limitaciones

Alcance Temporal. El estudio se refiere a la incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros a partir de un control interno de caja y bancos en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador en el periodo 2019.

Alcance Espacial. La tesis recopilará y analizará información en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador.

Alcance Social. La muestra son los trabajadores del Área Contable, Tesorería y Administración de la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador y el instrumento empleado será la encuesta.

Alcance Conceptual.

Disciplina : Contabilidad y Finanzas

Línea de Investigación : Ciencias Económicas

Especialidad : Contabilidad

Limitaciones. Ahora bien, en cuanto a las limitaciones, el presente proyecto solo presento una limitación, siendo esta contar con un presupuesto muy ajustado, esto ocasiono que se planifique cada una de las actividades con la intención de no sobrepasar el presupuesto estipulado, en cuanto a obtención de información no hubo limitaciones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

1. Antecedentes de la investigación

Antecedentes Internacionales

Fuertes (2018) desarrolló una investigación titulada: *Examen especial al componente caja – bancos para determinar la razonabilidad de las cuentas en el gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Bolívar*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato, Ecuador. Teniendo como objetivo realizar un análisis detallado respecto del componente caja – bancos con el objeto de determinar la razonabilidad de las cuentas en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad del Cantón de Bolívar. La investigación fue aplicada, pero habiéndose utilizado el nivel descriptivo, y correlacional. La muestra que se usó en tal estudio fueron once funcionarios de la entidad, conformados por el director del área financiero, el jefe de la contabilidad de la organización, auxiliar de tal área, el jefe de tributos, jefe y auxiliar del área de tesorería, el jefe de cobros y algunos asistentes del área de gestión. Siendo la técnica que se empleó en tal indagación fue la encuesta para recabar información y el instrumento un cuestionario que el correlativo de tal técnica. Concluyéndose lo siguiente: Se determinó que el diseño de un examen especial de caja – bancos puede estar compuesto con las dimensiones del control interno, de esa manera, ambas dimensiones servirán para salvaguardar el correcto desempeño de las funciones de caja – bancos y propiciar que la información respecto a la misma sea registrada de manera adecuada y con calidad en los estados financieros, pudiendo cumplir con los criterios que logren estados financieros razonables con el cual se pueda determinar la razonabilidad de las cuentas en la referida autoridad local.

Zaija y Barona (2017) realizó una investigación titulada: *Control interno y la razonabilidad de la información financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Baba*. Tesis para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo analizar la influencia del control interno sobre la razonabilidad de la información financiera de la entidad edil en referencia. Tal investigación desarrollada fue de nivel relacional, aplicada de tipo, empleando un estudio no experimental. La muestra que fue objeto de análisis ascendió a 26 empleados públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Baba. La técnica de recolección de datos fue la entrevista y la encuesta, y los instrumentos la guía de entrevista y el cuestionario. Concluyendo lo siguiente: El control interno influye de manera significativa sobre la razonabilidad de la información financiera de tal municipio. Es así que, en la institución analizada la falta de segregación de funciones, el pobre establecimiento y comunicación de la misión, visión, normas internas, en el área de contabilidad, ha facilitado que la información incluida en los estados financieros no goce de razonabilidad, por lo cual, el análisis derivó en la necesidad de la adopción de herramientas de gestión a nivel interno para el área financiera de la entidad.

Párraga (2016) título su investigación: *El control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015*. Tesis desarrollada para lograr el título de Ingeniería en Contabilidad. De la Universidad Técnica de Ambato, del vecino país de Ecuador. El investigador propuso como objetivo analizar las consecuencias de un inadecuado control interno del proceso contable con la finalidad de que los estados financieros se han presentados razonablemente en la Cooperativa de transporte Estudiantil Furgo Ambato. La investigación menciona que el proceso del control interno de la empresa es ineficiente afectando la razonabilidad de los estados financieros. En cuanto a la metodología, esta

aborda un enfoque mixto, nivel descriptivo y exploratorio, la muestra estuvo formado por cuatro trabajadores pertenecientes a las áreas de gestión y contable, para la recolección de la información se hizo uso de las encuestas y a partir de ello se concluye que no existe un control interno de cada uno de los procesos contables que se realizan, ello ocasiona que no se registren transacciones o que se hagan de forma inadecuada afectado la razonabilidad de los estados financieros, de igual forma los investigadores expresan que las políticas para los procedimientos y procesos resultan ineficientes, lo cual genera que el área contable se vea perjudicada. Con ello se determinó que desarrollar actividades de control de cada uno de los procesos contables contribuye de manera positiva en la razonabilidad de la información que se proporciona a través de los estados financieros. De esa manera, se halló que la gestión a nivel interno aplicado al proceso contable hace posible alcanzar adecuadamente la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015. Finalmente recomienda reestructurar las políticas y procedimientos de control interno en el proceso contable.

Jaramillo (2019) en su investigación: *Control interno contable del efectivo y su aporte en la razonabilidad de los estados financieros, Empresa Aquafit S.A, provincia de Santa Elena, año 2018*. Tesis para obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. De la Universidad Estatal Península Santa Elena. Ecuador. Como objetivo se propuso evaluar el control interno contable a través de mecanismos de control para determinar la existencia y cumplimiento que aportan a la razonabilidad de los estados financieros. La investigación menciona que se pudo observar que existe una inadecuada diligencia del control interno contable dificultando que la información contable sea presentada de forma razonable. En cuanto a nivel metodológico se utilizó un enfoque mixto, nivel descriptivo, exploratorio, la muestra fue seleccionada por conveniencia y se tomaron dos trabajadores del área contable, a los cuales se les aplico un cuestionario y ello ayudo a

concluir lo siguiente: La empresa Aquafit S.A llevan su control interno de forma empírica, es decir, por medio del conocimiento de los trabajadores, además no poseen de manera formal un manual de funciones específicos, ni políticas contables establecidas. Así mismo se encontró que fomentar un adecuado ambiente de control, con políticas y herramientas de control, además de documentar oportunamente la información y todo registro de las operaciones financieras resultan procesos determinantes para lograr que la anotación de la información contable en los informes a nivel contable goce de razonabilidad. El autor finaliza recomendado que se implemente un Manual de procedimientos y lineamiento en área de contabilidad para la adecuada presentación de la información de dicha área.

Gonzáles et al. (2016) en su investigación: *Incidencias de los controles contables y financieros en la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por el Hotel y Restaurante El Chico, ubicado en la ciudad de Estelí durante el año 2014*. Investigación para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Autónoma de Nicaragua, Estelí, del mencionado país. Propusieron como logro establecer la incidencia de los controles en la razonabilidad de los Estados Financieros en el Hotel y Restaurante El Chico ubicado en la ciudad de Estelí en el ejercicio 2014. La exploración menciona que no se ha realizado un estudio a los controles financieros de la empresa, observándose así dificultades a los controles contables incidiendo en la razonabilidad de la información contable. La investigación es de enfoque mixto, explicativa, no experimental y de corte transversal, como muestra se selección un total de 1 persona que se encarga del área contable y administrativa, a la cual se le aplico un cuestionario y además se utilizó una guía de análisis documental. Concluyéndose que se aplican normas de control, sin embargo, estas presentan debilidades puesto que existe un desconocimiento de algunos controles; así mismo fue valorada la incidencia del control interno en la razonabilidad de los estados financieros y se determinó que la administración del hotel no dispone de formados prediseñados y

formularios estandarizados, así mismo no se hace uso de estos en algunas transacciones, poniendo además de manifiesto la necesidad de preparar oportunamente información y registros de cada operación financiera para lograr mantener información ordenada y presentada de manera fiable y razonable en los estados financieros.

Yuccha (2015) en su investigación: *Políticas de control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito el Calvario Ltda.* Para lograr el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. De la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. En la cual se propuso como objetivo analizar las políticas de control interno y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la mencionada Cooperativa. Para dar alcance a ello, la metodología abordó un enfoque de aspecto cuantitativo, de tipo elemental, nivel descriptivo (detallando los conceptos objeto de análisis), en cuanto a la muestra esta se conformó por un total de 10 trabajadores del área administrativa y contable de la cooperativa, a la cual se le aplicó una encuesta y, a partir de ello se concluye que en la Cooperativa no han sido definidas adecuadamente las políticas de control interno y ello, ha dificultado la ejecución de un adecuado proceso contable; de igual forma se establece que no se presenta de forma oportuna la información financiera y la misma no resulta razonable. Además, se ha concluido que propiciar política de control interno genera un ambiente de control que posibilita generar información razonable en los registros financieros.

Antecedentes Nacionales

Portilla (2015) en su tesis titulada: *El control interno y su influencia en la mejora de la gestión financiera en las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año - 2014.* Tesis para obtener título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno sobre la mejora de la

gestión financiera en las empresas del rubro construcción de la ciudad de Trujillo en el periodo 2014. La investigación menciona que ha ocurrido una alta demanda de inversiones en el sector construcción lo que ha conllevado a una falta de control interno establecidos en las aludida compañías, para lograr tal objetivo en tal indagación se recurrió a una investigación aplicada, pero descriptivo, buscando efectivo correlacional, y no experimental de diseño, habiendo empleado como muestreo a 44 empresas de tal rubro, utilizando como para recabar la información la encuesta, la observación y habiéndose efectuado un análisis de los documentos facilitado por tales organizaciones, y como instrumentos la guía de entrevista, el cuestionario, la guía de observación y la ficha bibliográfica, a partir de los cuales pudo concluir que la gestión a nivel interno de tales compañía repercuten de manera significativamente sobre la administración financiera en las sociedades analizadas, por tanto un adecuado control logrará con ello el logro de las metas y objetivos. Por lo que el autor finaliza recomendando que se implemente un sistema de control interno con el enfoque COSO que permita que los componentes estén interconectados al proceso de administración financiera de las referidas compañías.

Simón (2016) en su tesis: *Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016*. Tesis efectuada para alcanzar el grado de Contador Público. Universidad César Vallejo de Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo establecer la repercusión que genera la implementación de un sistema de gestión interna en caja y bancos en la liquidez de la mencionada compañía. El autor menciona que la empresa presenta debilidades en el área de caja y bancos como por ejemplo no tienen implementado un control interno adecuado originando datos financieros erróneos por consiguiente afectando la liquidez de la empresa. Se realizó la investigación bajo el tipo aplicativa, pero descriptivo, y no experimental de diseño, teniendo como muestreo a la empresa Asdimor Trujillo SAC, además para recolectar los datos hizo uso de

las técnicas encuesta y análisis de los documentos proporcionados por la referida compañía, y como instrumentos utilizó una guía para la aplicación de la entrevista, el cuestionario y la guía de análisis documental, obteniendo resultados que le permitieron concluir y recomendar lo siguiente: Implementar un sistema de control interno dentro del departamento del área de caja y bancos llega a tener efectos positivos sobre la liquidez en la empresa Asdimor Trujillo SAC, ello porque los controles en la mencionada área permiten tener un eficiente manejo del efectivo y con ello se previene los desbalances en el efectivo.

Burgos y Suárez (2016) en su tesis: *El Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015*. Tesis alcanzar le grado de Contador Público. Por la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú. Habiéndose tenido como objetivo demostrar que el establecer si la gestión a nivel interno en área de contabilidad repercute de forma favorable en la gestión de sus finanzas de tal compañía. La investigación menciona que la empresa carece de un sistema de control interno contable afectando en la confiabilidad de los registros y por ende en la veracidad de los estados financieros. Desarrollaron una indagación de tipo aplicada, descriptivo - explicativo, y cuasi experimental como diseño, teniendo como muestreo la información documentario de Inversiones Christhal S.A.C, haciendo uso de las técnicas encuesta, observación y examen documental y de los instrumentos cuestionario, guía de estudio documental y guía de análisis para recolectar los datos que le permitieron llegar a las siguientes conclusiones: Se mostraron deficiencias en cuanto a las actividades de evaluación del personal, control de efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar, gestión de compras y cuentas por pagar, se demostró que se tendrían mejoras sobre la gestión financiera de la empresa al emprender acciones de gestión interna tales como establecimiento de reglamento, manejos, inspecciones del efectivo, de las ventas, apreciación de riesgo mediante una oportuna evaluación del cumplimiento de funciones y

de control contable en general, lo cual generaría que la información contable goce de razonabilidad al ser presentada. Estableciendo como sugerencia que tal compañía implemente tal sistema teniendo en cuenta los cinco elementos de gestión interna.

Rivera (2019) realizó un trabajo de investigación: *El Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Empresa MAKRO PERU S.A.C. en año 2018 – Ate – Vitarte - Lima*. Para lograr el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras. De la Universidad Peruana de las Américas de Lima - Perú. Con el objetivo de realizar el análisis de las mejoras que logra el control interno sobre el encargo de tesorería en la referida organización. El autor menciona que la gestión de tesorería no posee una herramienta de administración interna que pueda monitorear sus actividades, pues tal control se realiza de forma empírica. Desarrolló un estudio aplicada, descriptivo pero explicativo y no experimental empleado para el diseño, trabajando con un muestreo de 50 trabajadores, de los cuales obtuvo los datos haciendo uso de la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento, respectivamente, llegando a concluir lo siguiente: Se verificó que la gestión a nivel interno la gestión a nivel interno ayuda a mejorar la administración del área de tesorería de dicha compañía, debido a que el control interno hace posible el desempeño óptimo de los objetivos del área de tesorería, permitiendo además un análisis del desempeño laboral y el adecuado manejo de la información financiera para evitar la malversación de fondos en las operaciones del departamento de tesorería. Finaliza recomendando también la aplicación permanente de las actividades de revisión a nivel interno de los procedimientos.

Contreras (2019) en su tesis: *El Control previo y su incidencia en la gestión del área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una Entidad Publica 2019*. Tesis para lograr el grado de Contador Público. De la Universidad Ricardo Palma de Lima, Perú. Tuvo como objetivo principal establecer la relevancia de efectuar gestión interna de manera previa

en las actividades de tesorería. En la investigación se manejó el método Descriptivo-Explicativo, no experimental de diseño, y correlativo, con un muestreo de 62 personas utilizando el instrumento del cuestionario y la encuesta como técnica. Se concluyó que el control previo como parte del control interno influye significativamente en la gestión de tesorería contribuyendo al cumplimiento de las metas y objetivos de la Unidad Ejecutora N° 405. Así mismo, se determinó que la existencia de una ejecución errónea de evaluación previa de las funciones desarrolladas generaría incumplimiento en normas y procedimientos de las actividades de administración de tesorería que conllevan a que no se manifieste los saldos a nivel contable reales del que dispone la unidad ejecutora. Además, se llegó a determinar que, para lograr el registro adecuado y real de la información contable, es necesario que se realice un adecuado seguimiento de las operaciones financieras realizadas, y la información financiera, de esa manera se evitará omitir información necesaria para garantizar la razonabilidad en los documentos contables. Por lo que recomienda que se implemente un sistema de control a nivel de actividad interna donde se realice permanentemente el control previo de los ingresos y gastos de la Unidad Ejecutora.

Bautista (2018) en su tesis: *Análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi, Periodo 2016. Tesis para obtener título de Contador Público.* Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. Tuvo como objetivo principal analizar la incidencia del control interno en las actividades realizadas en tesorería. En la investigación menciona que se ejecuta de forma regular las normas del control interno en los procesos de tesorería afectando la gestión administrativa. Desarrollo un estudio de tipo no experimental y de nivel descriptivo – explicativo; con una muestra de la totalidad de los trabajadores conformado por 05 personas utilizando encuesta (técnica) y cuestionario (instrumento). El autor concluyó que existe un regular acatamiento en las normas, métodos y procedimientos del control interno por el personal de tesorería, no desempeñado el

principio de autocontrol del sistema de control interno afectando las actividades del área de tesorería. Así también, se halló que la puesta en marcha de actividades de control acatamiento en las normas, métodos y procedimientos del control interno por el personal de tesorería, así como el constante seguimiento y monitoreo de los registros contables es necesaria para constatar que la información registrada se realice acorde con las normas de contabilidad, y que además sea fehaciente respecto a las actividades realizadas, todo lo cual llega a ser determinante para lograr que los registros contables cuenten con razonabilidad. Finalmente, el autor recomendó el compromiso de todos en el cumplimiento de la ejecución del examen de las actividades internas realizadas formando una cultura de control interno y por consiguiente subsanar las deficiencias encontradas en el área de tesorería.

Chagua (2017) realizó una investigación titulada: *Los riesgos de control en tesorería y su incidencia con el saneamiento contable y la razonabilidad de los estados financieros en la municipalidad distrital Héroes Albarracín, periodo: 2012-2013*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna, Perú. Teniendo como objetivo establecer si los riesgos de control en tesorería tienen incidencia en el saneamiento contable y la razonabilidad de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital Héroes Albarracín periodo: 2012-2013. La indagación desarrollada fue aplicada, teniendo en consideración un nivel descriptivo, pero explicativo, habiéndose empleado un no experimental como diseño de estudio, el muestro fue conformado por 18 funcionarios pertenecientes a la mencionada entidad edil, para recoger la información a analizarse se usó la encuesta, y su correlativo cuestionario. En base se concluyó que fortalecer la prevención de riesgos de control de tesorería incide de manera significativa sobre el sinceramiento a nivel contable y la razonabilidad de la información que proporciona la Municipalidad Distrital Héroes Albarracín periodo: 2012-2013, así mismo, la realización de diversas actividades de control orientadas a prevenir errores en el cumplimiento de

funciones y a la vez controlar el cumplimiento de las funciones sobre la base de pautas establecidas, son herramientas que tienen incidencia en la información contable, ya que, permite detectar los riesgos, efectuar estrategias correctivas, y aplicar adecuadamente las NICs en la preparación de los principales estados financieros. Es decir, ponía de manifiesto que tener un adecuado examen de las actividades para el manejo de las finanzas en tesorería influye en la posibilidad de mantener estados financieros razonables.

2. Bases teórico - científicas

2.1 Control Interno.

Cuando se habla de tal concepto dentro de una empresa se habla de esa organización compuesta por un compendio de procedimientos y métodos que permiten resguardar los bienes de la entidad, y que todas las anotaciones en el aspecto contable sean una representación fiel de la actividad económica y que la misma se haya realizado de manera eficiente y eficaz según lo que mande la administración. Así pues, este proceso de control interno lo lleva a cabo la junta directiva y tiene tres objetivos: verificar la eficiencia y la seguridad de las operaciones, confidencialidad y suficiencia de la documentación financiera y el cumplimiento de las regulaciones y normas pertinentes (Estupiñán, 2015).

Todo lo anterior indica que dicho proceso se diseña por los miembros que gestionan la dirección de la entidad, que normalmente es la gerencia, ya que, de esta manera se logra ofrecer una certeza razonable del logro de los objetivos que tenga la organización en economía, y los mismos deben girar en torno a tres objetivos específicos: el cumplimiento de las leyes, la confiabilidad que tenga la emisión de los informes financieros y la eficiencia y vigor de las transacciones, en ese sentido, los controles internos son aquellas políticas y prácticas que desarrolla una empresa en su estructura organizacional para poder evaluar si realmente se están alcanzando los objetivos propuestos y que además se puedan prevenir

situaciones indeseadas, y si éstas son detectadas sean corregidas lo más rápido posible (Campos, et al. 2018).

Lo que significa que también es una planificación de medidas coordinadas que se adoptan con la intención de proteger los bienes y los intereses de una empresa, todo esto, la finalidad de ir comprobando la veracidad y la exactitud de los datos contables, promoviendo la eficiencia de las transacciones para así estimular la adhesión de métodos prescritos por la gerencia, así que, se logra obtener un estándar de calidad en las operaciones y, además, se da como resultado la detección y corrección de los errores económicos de una entidad, lo que da una mayor seguridad financiera (Estupiñán, 2015).

También existen otras formas de llevar el control interno como el Modelo COSO, pues sus componentes presentan similitudes también descritos por Estupiñán, dado que, se aplican más a las características de los sistemas que utiliza la institución estudiada y a los procedimientos realizados en las áreas correspondientes que influyen en la elaboración del documento en el aspecto contable.

Modelo COSO, permite establecer reglas para la gestión interna de una organización con el propósito de integrar actividad que hay a fin de que puedan funcionar de forma armonizada. A nivel organización, se enfatiza en la necesidad de que la alta dirección y otras organizaciones entiendan la trascendencia del control interno, la importancia de los resultados de gestión, el papel estratégico y la circunspección del control como actividad integrador de las diversas operaciones de la entidad. Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO I, COSO II y COSO III (Quinaluisa et al., 2018).

COSO I: en relación a ello en la década de los noventa del ciclo anterior se estableció un lineamiento respecto de la acción controla a nivel interno, la misma que fue un documento integrado, tal modelo hace referencia a la efectividad en las acciones a nivel operaciones,

así como la veracidad y credibilidad de la documentación organizacional elaborado en base a la normativa pertinente (Alarcón y Torres, 2017).

COSO II: se crea ampliando el COSO I, para la administración integral de riesgo, pero no sustituye el marco de control interno, además tiene como finalidad brindar una seguridad razonable en cuanto al alcance de las metas institucionales. Asimismo, presenta como objetivo la gestión del riesgo, analiza el control interno, describe sus conceptos y principios, además brinda enfoques más sólidos en gestión de riesgos corporativos e incluso brinda asesoría en todos los niveles de dirección a fin de mejorar de manera eficaz la gestión (Alarcón y Torres, 2017).

COSO III: en donde se toman en cuenta objetivos operativos sobre la eficacia y eficiencia respecto al cumplimiento de la visión y misión institucional, además una de sus finalidades es la preparación de reportes relevantes, comparables, verificables, comprensibles, oportunos, que presente exactamente la documento a nivel financiero, y externa de empleo institucional en diferentes niveles y otorgando transparencia en la gestión institucional. Los objetivos relacionados con el control interno son: entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión (Alarcón y Torres, 2017).

Elementos básicos del control interno. Acorde con lo señalado por Estupiñán (2015), cuando se trata de tener un control interno eficaz, es necesario que éste cuente con una serie de elementos básicos para funcionar y entre ellos se pueden mencionar 4 elementos que se detallan a continuación:

- i. Elemento de organización: se refiere a las acciones lógicas y claras que se establecen a través de las líneas de autoridad para que las componentes de la organización y los empleados efectúen labores de anotación y cuidados pertinentes.

- ii. Técnicas y procedimientos: consiste en tener un sistema adaptado y eficiente para la autorización de las transacciones y además que actividades a efectuarse sean seguros para poder registrar sus resultados en expresiones numéricas.
- iii. Elementos de personal: aquí se refiere a que las prácticas que lleven a cabo los empleados sean sanas y seguras dentro de la organización, que el personal que labore esté capacitado en experiencia y estudios y que las normativas de disposición y ejecución se hallen definidas y en manos de todo el personal.
- iv. Elementos de supervisión: lo importante en este aspecto es tener una unidad de auditoría independiente de las operaciones examinadas o los procedimientos de autocontrol en las dependencias que estén asignadas al apoyo logístico y a la administración. Aquí se puede agregar la agenda como una guía de aplicación de la supervisión.

Deficiencias del control. Una deficiencia del control no es otra cosa que una irregularidad en el diseño o la operación que se está llevando a cabo. Además, según Campos, et al. (2018) se sabe cuándo existe dicha deficiencia porque, aunque el diseño se adapte a las necesidades de la empresa, no se alcanzan los objetivos de control de manera satisfactoria. También puede darse que el diseño sea perfecto, pero la persona encargada de ejecutar no tenga la autoridad suficiente o la capacidad de llevarlo a cabo de manera efectiva. En cualquier caso, si hay una deficiencia en el control, ésta sólo va a demostrar que los controles internos no están funcionando adecuadamente. Por tanto, dichas debilidades deben redactarse y pasarse por escrito a los encargados de la gerencia y de la entidad y ahí se debe explicar que se detectaron gracias a una auditoría y que dicha auditoría no ha sido diseñada inicialmente para determinar la eficacia del control interno, es decir, para los propósitos de la administración.

Control interno de Caja y bancos: En las transacciones diarias de la sociedad se generan múltiples operaciones financieras que deben ser precisadas mediante un registro oportuno para llevar a cabo una administración eficaz y ordenada, es así que, de acuerdo con Arias et al. (2015) siendo precisa la existencia de documentación que registre toda y cada una de las actividades, las cuales se formalizan a través del registro en el libro de caja y bancos, el registro de caja es aquel que contiene la información sobre la fecha, el concepto, los cobros, pagos y saldos, los cuales reflejan el dinero que debe haber en la caja de la empresa después de cada operación, mientras que, el registro de bancos de igual manera registra la fecha, concepto, cobros, pagos y saldos, a partir de lo cual se evidencia el dinero que debe existir en la cuenta corriente de la empresa luego de realizar cada operación.

Dentro de la planificación de la empresa la planificación financiera resulta ser una de las actividades primordiales, la cual se hace posible a través de un apropiado examen de las transacciones de caja y banco, referente a ello, y en base a lo señalado por Llorente (2015) se podría considerar al control de caja y bancos como la gestión de tesorería, una actividad de vital importancia que permite a la empresa realizar revisiones periódicas que le hacen posible conocer con anticipación los posibles déficits y superávits de tesorería, a través de un conjunto de procesos con los cuales se puede tener un registro ordenado de los ingresos y egresos en las cuentas de caja y banco, así mismo, el adecuado cumplimiento del control del libro de cajas y bancos les permite a las organizaciones tener un registro fidedigno y razonable de las operaciones reflejadas en extracto bancario y la contabilidad de las operaciones realizadas por la tesorería.

Dimensiones del control interno de caja y bancos. Cuando se habla de las dimensiones del control de caja y bancos se está hablando de 5 componentes que se haya interrelacionados entre sí y que van a derivar de la manera en cómo la administración vaya

manejando al ente. Para Estupiñán (2015) estos cinco componentes serían: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y por último la supervisión y el monitoreo. Contando con ello, se debe tener presente que, por ser dependiente de la administración del ente, en este particular el control interno no es un sistema de secuencias, sino la unión de componentes que fluyen e influyen entre sí, interactuando de forma dinámica, adaptándose a las condiciones cambiantes del propio proceso y de las filosofías de la administración.

a) Ambiente de control: Es el entorno de trabajo en el cual siempre se debe estimular la actividad del personal, sobre todo en lo que refiere a que éstos mantengan un control y una disciplina de sus actividades. De ahí que para Estupiñán (2015) sea el elemento primario que va a sustentar los demás componentes y que va a permitir que se alcancen los objetivos del control, porque además de que influye sobre el desarrollo de las operaciones, es dónde se van a minimizar los riesgos laborales. De ese modo, el ambiente de control va a hallarse influenciado por la historia que tenga la entidad y sobre todo por el nivel de la cultura administrativa, lo que permitirá reducir y prevenir los riesgos.

De acuerdo con Campos, et al. (2018) esto se debe a que la actitud fija el tono con el que se va a llevar la organización, demuestra disciplina y ejerce presión sobre el comportamiento del resto del personal, pilares fundamentales para que las acciones se desarrollen de acuerdo a los protocolos establecidos y para que el control no se pierda en el colectivo de la entidad, Es así que, dentro del ambiente de control se puede decir que es propicio establecer políticas de regulación de procedimientos, la designación de roles, y velar por la existencia de registros de control.

- i) Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos: esto es la herramienta fundamental para que el personal pueda seguir las directrices que

requieran las acciones que deba realizar en el cargo que ocupe. Tanto así que para Vivanco (2017) dichas políticas para que puedan ser eficaces deben ser claras y deben suministrarse a todas las personas para que el sistema de control se convierta también en un soporte que permita direccionar cada factor que intervenga en la empresa, esto se debe a que de esta manera se permite que el personal sepa exactamente qué debe hacer, que no, el por qué y las consecuencias de ello.

ii) Designación de roles: para que el control se dé toda la responsabilidad y las acciones de este no pueden concentrarse en una única persona, es necesario designar roles, tanto para llevar el control como para mantenerlo. De hecho, según Estupiñán (2015) cada persona debe saber qué debe hacer para que se tenga el pleno control de las actividades, esto se debe a que los procedimientos son una actividad que va a necesitar de roles y de la existencia registros esenciales. De tal manera que lo fundamental para el control es dejar líneas claras de responsabilidad y de autoridad, que además éstas sean competentes para segregar las funciones de registro adecuadas.

iii) Existencia de registros de control: tiene que ver con la documentación que se recoge para así poder evidenciar la existencia y el proceso de las transacciones; esto resulta fundamental pues según Estupiñán (2015) así se puede realizar una inspección de cada operación sin mayor problema y se pueda colocar sellos, firmas, iniciales, autorizaciones entre otros controles para poder así verificar que fueron realizadas. De tal manera que, esto permite revisar y evaluar si se hizo de manera correcta en la ejecución las transacciones económicas, permitiendo una rápida comprobación si es válida y de la legalidad de cada transacción.

b) Evaluación de riesgos: La apreciación de riesgo es la individualización y análisis de los riesgos distinguidos para el logro de los objetivos, de forma que se pueda determinar

la manera en que tales peligros deban mejorarse. De ahí que, para Estupiñán (2015) se refiere a los mecanismos que son necesarios para poder identificar y gestionar los riesgos que son específicos y que están vinculados a los cambios, tanto los que tienen influencia en el entorno de la institución como en el interior de ésta. Hay que distinguir que, en toda entidad es indispensable el establecer los objetivos tanto de las actividades relevantes como de la organización, permitiendo así obtener una base con la cual sean reconocidos y desarrollados cada uno de los integrantes de trance, los cuales amenazan su cumplimiento. Así mismo, para llevar a cabo una evaluación de riesgos de manera oportuna se debe gestionar la prevención de riesgos en las operaciones y la evaluación de las funciones desempeñadas, de esa manera se podrá verificar el adecuado desempeño.

- i) Prevención de riesgos en las operaciones: Ahora bien, el control interno se ha creado para poder limitar cada uno de los riesgos de fraudes y errores que puedan afectar a las actividades de la institución, según Campos, et al. (2018) la indagación y el examen de los riesgos que de vital importancia con la finalidad de atenuar mediante la identificación de estas, aminorando los riesgos expuesto a actividad de operación son relevantes requiere un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para poder identificar los puntos débiles, enfocando así cada uno de los riesgos tanto el nivel de la actividad como en el de la organización (externo e interno), además, se esa manera se puede prevenir incurrir en riesgos en las operaciones realizadas dentro como fuera de la organización.
- ii) Evaluación de funciones: las pruebas del cumplimiento de las funciones poseen como fin primordial el determinar si cada uno de los procedimientos fueron hechos por individuos que no cuentan con funciones incompatibles. De ahí que según Estupiñán (2015) para poder ejercer un control adecuado de sus funciones dentro de los distintos ámbitos de las instituciones, se tendrá que remitir a la observación y a

la comprobación de las funciones que el personal realiza en la organización. Es decir, de forma periódica se debe corroborar toda la información que fue obtenida en los períodos anteriores a la evaluación para así poder compararlas con la evaluación actual.

c) Actividades de control: Las actividades de control son las que realiza la gerencia y el resto del personal de la organización para poder cumplir a diario con las actividades asignadas. De ahí que, para Estupiñán (2015) tales se encuentran expresadas en los sistemas, políticas y procedimientos. Entre los ejemplos de tales actividades están la autorización, la aprobación, la conciliación, la verificación, la inspección, salvaguarda de los recursos, la revisión de indicadores de rendimiento, la supervisión, la segregación de funciones y el entrenamiento adecuado. Este tipo de control es de gran importancia no solo debido a que en sí mismas dichas actividades implican una forma correcta de hacer las cosas, sino, debido a que son el medio ideal para poder asegurar el mayor logro de los objetivos.

En este sentido, las acciones de control consisten en procedimientos específicos que se definen como reaseguro para lograr objetivos enfocados principalmente a la prevención y neutralización de riesgos. En relación a ello, Campos et al. (2018) aluden que tales actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada nivel de gestión, comenzando con la elaboración del mapa de riesgos, como se mencionó anteriormente: la comprensión de cada riesgo, el diseño de cada control puede basarse en objetivos. Dividido en tres categorías: cumplimiento legal, operacional y confiabilidad de la información financiera. Esto se debe a que, en muchos casos, las actividades de control diseñadas para un objetivo a menudo contribuyen al logro de otros objetivos: las actividades operativas pueden contribuir al logro de objetivos relacionados al garantizar la confiabilidad, el seguimiento y el cumplimiento de la información financiera. Se dice que en las medidas

de control podemos encontrar medidas preventivas, de ejecución funcional y determinación de requisitos.

- i) Actividades preventivas: tales actividades cuentan con el propósito de poder prevenir los resultados indeseables, es por ello que tales se encuentran apuntando hacia los riesgos (potenciales o reales) para poder lograr frenar su alcance o evitar los mayores efectos a suscitarse, esto porque según Estupiñán (2015) todo ello se hace en beneficio de la misión, la organización y de los objetivos, así como aseguramiento de los que tiene la organización en su dominio. Además, implican la guía de una manera correcta para hacer las cosas, es decir, son la forma idónea de poder asegurar los logros esperados de la entidad.
- ii) Cumplimiento de responsabilidades: Para Estupiñán (2015) cada uno de los empleados y de las tareas conforman un departamento determinado dentro de las organizaciones, el cual debe poseer establecidas sus responsabilidades y funciones en el Manual de Funciones, lo que va a permitir que cada uno de los procedimientos operacionales del área se encuentren separados de forma clara, así como las funciones de control, monitoreo y administración de riesgos de las de contabilidad y procesamiento. Es decir, existe un orden para cada una de las funciones para que los procedimientos y operaciones puedan estar claros para el personal.
- iii) Determinación de requerimientos: esta es una de las tareas que son de vital importancia y que deben realizarse por parte de las autoridades de control y vigilancia. Esto se debe a que, según Estupiñán (2015) es imprescindible que la participación de los responsables del control se encuentre acompañada a través del establecimiento de los requerimientos de control, debido que, la ausencia de tales exigencias puede implicar una presentación de la situación por demás incorrecta, al igual que de los resultados de las operaciones, motivado en que Pueden incluirse en

gastos, partidas de capitalización o viceversa, o partidas que deban afectar a la cuenta de pérdidas o ganancias y ser capitalizadas.

d) Información y comunicación: La información relevante debe adquirirse, procesarse y transmitirse de tal manera que llegue a cada departamento en el momento oportuno para que cada departamento pueda cumplir con sus responsabilidades. Por tanto, Campos et al. (2018) confirmaron que la información financiera, operativa y de cumplimiento forma un marco que permite realizar, gestionar y controlar las operaciones. Consiste no sólo en datos generados internamente, sino también en datos de actividades externas y condiciones necesarias para la toma de decisiones. Los sistemas de información, por otro lado, permiten la identificación, procesamiento, recolección y distribución de todos los datos relacionados con eventos o actividades externas e internas, y muchas veces actúan como herramientas de monitoreo a través de rutinas diseñadas para este propósito. Sin embargo, es fundamental mantener un programa de información que satisfaga las necesidades siempre cambiantes y en rápida evolución de la organización. Por lo tanto, es necesario ajustarlos para separar los informes diarios y las métricas de alerta de las iniciativas y actividades estratégicas. La comunicación es característica de diferentes sistemas de información; las personas deben ser conscientes de las cuestiones relacionadas con las responsabilidades de control y gestión. Además, cada función debe estar claramente definida para comprender los aspectos relacionados con las responsabilidades de las personas.

De acuerdo con Estupiñán (2015) la información y comunicación de caja y banco es evaluada mediante la preparación de documentos y los registros digitales:

- i) Preparación de documentos: Este proceso está dirigido a la realización de documentos y este proceso debe estar efectuado por una persona que este capacitada en el área a fin de lograr procesar con integridad y confiabilidad los documentos duplicados de las consignaciones, así mismo deben estar preparados para que no tengan alteraciones, de la misma forma de cada uno de estos registros debe haber una copia digital a fin que estos se puedan corroborar tanto física como digital.
- ii) Registros digitales: Cuando se habla de registros digitales se habla de los sistemas de información y tecnología que han ido adaptándose a cada aspecto empresarial y administrativo y que son una herramienta única para poder incrementar la productividad y la competitividad de la organización o ente. De hecho, los estudios han demostrado que la integración de los registros digitales para la estructura organizacional de la empresa es clave para que se puedan corroborar tanto física como digital.

e) **Supervisión y monitoreo:** Por lo tanto, la dirección debe evaluar y revisar sistemáticamente los elementos y componentes del sistema de control. Por ello, Estupiñán (2015) nos advierte que esto no significa que se deba examinar cada elemento y componente, ni que se deba hacer simultáneamente. Esto dependerá de las circunstancias específicas de cada organización y de la efectividad que demuestren los diferentes niveles y elementos de control. Esto significa, así como la evaluación debe identificar controles inadecuados, débiles o innecesarios, facilitar su implementación y fortalecimiento con un fuerte apoyo de la propia dirección. Cabe señalar que esta evaluación se puede realizar de tres formas: durante las actividades diarias en todos los niveles de la organización; llevado a cabo por empleados individuales que no son directamente responsables de realizar diversas actividades (incluidas las actividades de control), y utilizando una combinación de los dos

primeros formularios. Por lo tanto, en nuestras operaciones diarias podemos observar si los objetivos de control se logran efectivamente y si los riesgos se tienen plenamente en cuenta. Los niveles de dirección y supervisión juegan un papel importante ya que deben determinar si el sistema de control es eficaz o ha dejado de ser eficaz para poder tomar las medidas correctoras o de mejora necesarias.

- i) Revisiones: Las denominadas revisiones son aquellas que permiten la individualización de los exámenes frágiles o escasos dentro de las actividades realizadas de caja y bancos, por lo que están enfocadas en dar apoyo a la gerencia para el fortalecimiento de las mismas y la implantación de medidas y sistemas que permitan mejorarlas. Para ello, las revisiones se pueden llevar de tres maneras: la primera, durante la realización de las actividades; la segunda, de manera realizando chequeos de forma periódica (Estupiñán, 2015).
- ii) Comparación de información: Cuando se habla de la comparación de información se habla de la posibilidad de comparar el libro banco con los recibos de caja a fin de verificar que estos sean coherentes los unos con los otros. De ahí que, para Serrano, et al. (2018) su eficacia se encuentre en la facilitación de dicha información en el menor tiempo para darle la opción al personal de cumplir con todas sus responsabilidades y además, esto permite demostrar la veracidad y la fiabilidad de la información de los libros de caja para así poder verificar a su vez la confiabilidad de los recibos y evitar un fraude.
- iii) Supervisión de registros contables y registros financieros: La supervisión de los registros contables dentro de una entidad resulta indispensable para garantizar una gestión eficaz y eficiente de la información financiera, de modo tal que se realice un adecuado seguimiento que precise de manera oportuna, precisa y confiable en los reportes financieros todas las actividades desarrolladas en el desarrollo de las

acciones de negocio, así, los registros contables manifestarán el desempeño financiero de una manera fidedigna, proveyendo de información útil para realizar acciones pertinentes en la ejecución a nivel financiero y gerencial (Serrano, et al., 2018).

Razonabilidad de los estados financieros. La razonabilidad representa una característica o consideración que debe poseer la información contable para procurar que ésta sea fidedigna, en ese sentido, la razonabilidad significa que los documentos financieros de las organizaciones deben brindar información que refleje lo real de las operaciones llevadas a cabo en un ejercicio económico. Así mismo, el término razonabilidad visto desde su corriente filosófica y aplicado a la contabilidad puede entenderse como la capacidad que posee una información para brindar indicios de que es válida, se corresponde con el desempeño fiel de las actividades empresariales, y por tanto debe ser aceptada y valorada como correcta por una auditoría, y además servir de base para tomar importantes decisiones financieras (Molina, 2016).

La razonabilidad se entiende como un término derivado de la razón, de allí que su concepto puede entenderse desde la capacidad de mostrar a los datos financieros como información de las operaciones económicas que tienen sentido, son correctas y se corresponde de acuerdo al tipo y nivel de desarrollo de determinadas actividades dentro de una organización en un periodo determinado, es decir, que la información cumple criterios establecidos por las normas contables respecto de los principales elementos de las cuentas (Hincapié y Rincón, 2017).

Las normas internacionales de Contabilidad: NIIF, NIC y NICSP. Las NIIF empezaron a emitirse en el año 2003, son las siglas con las que se designa a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las mismas que son aquellos estándares

contables de aplicación mundial que han sido estipulados para uniformizar la normativa que oriente las prácticas contables entre las diversas entidades empresariales de orden público o privado a nivel mundial. Es así que, constituyen un conjunto de normas que establecen las obligaciones que está relacionadas con el reconocimiento de los hechos mercantiles y aquellas transacciones que son relevantes en la elaboración de los estados financieros y su interpretación. En ese sentido, las NIIF han sido diseñadas para regular todos aquellos aspectos importantes que pueden llegar a constituirse en materia de error para la información contable pudiendo conducir a errores sustanciales en el proceso de la toma de decisiones al interior de una determinada entidad. Las NIIF se componen de un marco conceptual, un conjunto de normas y sus interpretaciones; en el marco conceptual se establece y definen los conceptos asociados a la elaboración y puesta a los usuarios de los estados financieros (Estupiñán, 2017).

Las NIC son las siglas con las que se designan a las Normas Internacionales de Contabilidad, fueron creadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en 1973, se trata de un conjunto de normas que contribuyen a la reglamentación referente a la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que debe registrarse para su adecuado análisis, las mismas que, a lo largo del tiempo han ido adaptándose a las necesidades de cada uno de los países a nivel mundial. Se tratan de normas de calidad, que tienen por finalidad lograr que las entidades reflejen la esencia económica de sus operaciones comerciales, y como consecuencia la situación financiera presentada goce de razonabilidad (Burgos, 2013).

Mientras que, las NICSP, han sido realizadas fundamentalmente para ser aplicadas en el sector público, es decir, en aquellas entidades adscritas a un gobierno, que trabajan a servicio de la compañía, que acrediten cumplir con las siguientes exigencias: Entidades

responsables de la entrega de servicios para beneficiar a la población, entidades que financian sus actividades a través de impuestos y/o transferencias del gobierno, que su objetivo principal no sea la generación de utilidades. La finalidad de este conjunto de normativas es establecer los requisitos necesarios para llevar a cabo la preparación de la documentación en el aspecto financiero de las entidades públicas, de esa manera, las NICSP facilitan la alineación de la práctica contable de las entidades con las mejores prácticas de contabilidad a través de la diligencia de los parámetros de contabilidad independientes, creíbles, sobre una base plena de causación, con lo cual además se perfecciona la consistencia de los resultados financieros al estar la información financiera detallada y orientada a cada uno de los estándares contables establecidos (Deloitte, 2019).

Teniendo presente toda la normativa señalada anteriormente y en concordancia con lo designado por el CNIC (2010), la relevancia y la representación fiel son esas características cualitativas que resultan fundamentales para que se pueda elaborar una información financieras que realmente sea útil, aunque también se puede hablar de otras características que se emplean para mejorar la utilidad. Esto quiere decir que, pese a que estas dos características son necesarias para documentación a nivel contable, existen otras, como, por ejemplo: la comparabilidad, que implica que los usuarios pueden tomar decisiones basados en la comparativa de las finanzas entre varios entes o comparando las propias finanzas con similares del mercado. También está la verificabilidad, que se encuentra asociada a la representación fiel y que es simplemente la posibilidad que deben tener los usuarios de confirmar la información financiera proporcionada. Además, se ubica la procedencia, que consiste en que la información sea suministrada en el tiempo adecuado para que pueda resultar realmente útil; por último, está comprensibilidad cuya importancia se haya en que implica el clasificar, caracterizar y presentar la información de forma clara y concisa para su interpretación. Así mismo, en la presente tesis se abordará la razonabilidad

de los estados financieros a partir de la aplicación de los criterios de la NICSP, basándose en lo descrito por la NICSP-1.

2.2. Estados financieros.

Para poder tener algún registro de las operaciones económicas llevadas por la empresa se emplean los Estados Financieros, pero estos son documentos realmente más complejos, tanto que según Zans (2013) son aquellos informes que resultan de la preparación y revisión de los registros contables y que representan varios aspectos de la situación financiera, flujos de efectivos y flujos en una empresa. Todo esto es fundamental a la hora de valorar el desempeño de la organización y deben llevarse acorde a los principios de contabilidad pertinentes. Ahora bien, todo esto implica que un estado financiero es capaz de reflejar la situación financiera de una institución económica en un periodo de tiempo determinado, por eso es que para Palomino (2013) la finalidad de este tipo de documentos radica en ser un apoyo para realizar actividades en favor de la empresa; un aspecto fundamental para que se puedan tomar acciones sobre el actuar y el futuro de la empresa en torno a la economía.

Lo que sí es evidente es que cada uno de documentos a nivel financiero deben presentarse en un orden para así poder ver cada una de las operaciones y su desenvolvimiento, esto es lo que hace que Castro (2017) defina a los estados como un documento que establece una relación del funcionamiento de un negocio y la expresa en cifras monetarias, que además va a funcionar como esa herramienta clave para la elaboración e implementación de recomendaciones del área económica. Algo de suma importancia, sobre todo porque Quezada (2016) afirma que dichos estados pueden realizarse para identificar la situación económica en un periodo de tiempo particular o en una fecha en

específico, esto con la intención evaluar todas las operaciones en la empresa, de manera general o de forma específica en el tiempo.

Ahora bien, cuando se trata de saber qué tipo de información financiera se suministrará en estos estados, Panta (2018) nos habla de tres elementos fundamentales: la situación, rendimiento y hasta el flujo de efectivo. Aspectos claves y únicos que sirven para los usuarios puedan elaborar y ejecutar con efectividad decisiones económicas, además de que permite revisar el desempeño de los administradores con los recursos brindados.

Todo lo anterior hace a este documento financiero algo fundamental, sobre todo para el estado en el caso del sector público y en los inversionistas en el privado. Tanto así que Palomino (2013) considera que los estados financieros son los responsables de suministrar la información contable pertinente a los usuarios externos y a los inversionistas. Facilitando, muchas veces al Estado, que sus entidades públicas puedan hacer efectos de pagos de impuestos y créditos. Para gerentes y dueños es la herramienta ideal para la gerencia de las tomas de decisiones, en pocas palabras, es un medio de comunicación, pues responde a la necesidad de los usuarios de conocer y reconocer la situación contable de un ente determinado.

Todo esto lo hace un sistema de información que mantiene actualizados a los administradores de las empresas, sobre todo si se tiene en cuenta que para que dicha información sea útil es necesario que quienes la van a interpretar conozcan lo más posible de ella, esto es, según Guajardo (2013) responder a ciertas preguntas como ¿para qué se usará el estado financiero? ¿quién va a usarlo? ¿qué beneficios genera esta información para la sociedad? ¿quién necesita de esta información y por qué? Esto se debe a que las preguntas planteadas son las que moldean la llamada cultura contable, que se enfoca en proporcionar la información adecuada para un particular y que ésta registre todo lo necesario para el empleo y uso de dicha información financiera.

Eso sí, toda esa información económica que se suministre debe hacerse siguiendo unas normativas o consideraciones, que según la NIC 1 hay en específico 7 aspectos que se deben cumplir y estos son, según Apaza (2017): a) presentación razonable y cumplimiento de las NIIF, b) suposición de negocio en funcionamiento, c) devengo o causación, d) consistencia en la presentación, e) materialidad , así como la relevancia y agrupación de datos, f) compensación e información comparativa todas estas consideraciones se elaboran con el único fin de poder brindar una información útil y certera de los documentos a nivel financiero que tenga una entidad determinada.

La NIC 1, la cual es una norma que establece los lineamientos para la proporción de los documentos a nivel contable, las guías para determinar su estructura, y los requisitos mínimos de contenido, asegurando que la información contenida en ellos sea de calidad y pueda ser comparable, de modo tal, que una entidad hará aplicación de esta norma para elaborar y proporcionar sus estados financieros de conformidad con las NIIF. Además, esta norma determina que la importancia de la información financiera depende de su naturaleza o magnitud de la información, además, deberá evaluarse la materialidad de la información evaluándose los estados financieros como un todo, es decir, cada uno de sus componentes de manera integrada. La NIC 1, establece que los estados financieros se expresan como una representación estructurada de la situación financiera y el desempeño financiero de una empresa, cuyo propósito es proporcionar información sobre la situación a nivel financiero, los resultados y los flujos de efectivo que sean útiles para los propietarios de la empresa y terceros para utilizarlos. Asimismo, los documentos financieros muestran los resultados de la gestión utilizando los recursos disponibles de la empresa y para lograr este objetivo, además de los flujos de efectivo, proporcionarán información sobre los siguientes elementos de la empresa, aportaciones de los propietarios y distribución a los mismos según su condición; toda esta información, junto con la información de las notas, permite al usuario

predecir el flujo de caja futuro de la empresa y el grado de incertidumbre (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Por otro lado, la utilidad de los estados financieros puede medirse en la medida de que sus objetivos finales sean, como lo señala la página web del Estudio Contable Villa Muzio y Asociados (2015): 1) ser totalmente relevantes; 2) tienen que ser una representación de la realidad fiel; 3) Tiene que poder ser comparada; 4) ha de poder verificarse todos sus datos; 5) debe poder ser oportuna o perderá su eficacia; 6) debe ser comprensible y 7) debe ser beneficiosa. Si el estado cumple con todo lo anterior no sólo será útil, sino que será un estudio de calidad que podrá influir de manera asertiva en la toma de decisiones.

Clasificación de los Estados Financieros. Siguiendo la línea de pensamiento anterior, es natural entender que los estados financieros tienen que ser un documento relativamente flexible, y precisamente por ello, según las NIIF deben incluir una serie de aspectos base, que según Apaza (2017) son: 1) Estado de situación financiera que se ejecuta al final del periodo 2) Estado del resultado que se elabora en un determinado periodo. 3) Estado de cambios en el patrimonio que es perteneciente a un periodo. 4) Estado de flujos de efectivo que es elaborado en un periodo. 5) Notas de tales anotaciones, en este último particular es fundamental que se incluya el resumen de las políticas contables que sean más importantes, además de añadir información del estado de la situación financiera y otra explicativa en los inicios del primer periodo comparativo. Eso sí, es importante tener presente que las entidades financieras pueden emplear otros títulos para denominar a los estados ya mencionados, según lo indique la Norma.

Ahora bien, en torno al hecho de cómo se clasifican los estados financieros, básicamente se hace en dos estructuras, las que según Castro (2017) los estados financieros con un propósito general, que consisten en aquellos que sólo muestran los resultados de las operaciones, los cambios del patrimonio y la situación financiera, incluyendo los flujos de

efectivo. Y por supuesto, tales documentos a nivel contable tienen cada uno su propósito esencial, que se componen de 4 aspectos: el balance inicial (que puede ser elaborado por cualquier ente económico), estados financieros de periodos intermedios (que son los que se elaboran por un periodo de tiempo para controlar las operaciones de la empresa), estados de costo y estado de inventarios.

Presentación razonable de los estados financieros. La presentación de los estados financieros debe hacerse siempre entregando informaciones adicionales que permita la comprensión de todo lo que se está registrando en él, es por eso que de acuerdo con Estupiñán (2015) los estados deben cumplir fielmente con las aplicaciones de las NIIF o las normas nacionales exigidas por el país, incluyendo, por supuesto, el desempeño financiero que ha tenido la empresa, su flujo de efectivo, entre otros. Esto se debe a que no tener algo de lo ya mencionado, haría el documento poco útil para la toma de decisiones. De hecho, la aplicación de las NIC y las NICSP explican. Según Aular (2018) el cómo realizar una presentación razonable de los estados, pues la representación fiel de las operaciones no basta, se deben expresar las transacciones y cualquier condición o suceso relevante empleando definiciones y criterios que permitan el reconocimiento de cada rubro según lo que se establece en las normas, ahora bien, en el ámbito relevante de las NIIF al hablar de estados financieros hay 5 elementos básicos, pero para los efectos y la pertinencia de esta tesis, la atención del investigador se centrará en los dos más relevantes (ESF y ER).

De acuerdo con las NIC, en específico con la NIC 1, los estados financieros deben presentarse de manera razonable, lo que implica presentar de manera adecuada la situación financiera de la empresa, el rendimiento financiero de esta y los flujos de efectivo de la institución. Esto quiere decir, según el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) que una presentación razonable significa una representación fidedigna de las transacciones, y de otros sucesos en la empresa, en concordancia con las definiciones y partes de cada uno de

los estados financieros. En pocas palabras, para que dicha presentación de estados sea razonable, ésta debe tener una correcta aplicación de las NIIF, lo contrario dará pie a dudas sobre la legalidad y fiabilidad de las transacciones económicas realizadas por la entidad.

Así mismo, existen las NICSP 1—Exposición de estados financieros, en base a la cual se deben mostrar de acuerdo con la normativa NICPS aplicable, es decir, que para cada cuenta, caso o suceso especial de registro se debe hacer uso de una normativa específica para cada caso que es propuesta por las NICSP, además, que debe cumplir con las características cualitativas de información financiera, las mismas que según las NIIF son: proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Así mismo, como dimensiones de los estados financieros se ha creído conveniente, dada su relevancia para la organización como su común presencia en las operaciones contables, a la razonabilidad de dos principales estados financieros: El estado de situación financiera, y el estado de gestión:

a) Estado de situación financiera

Cuando se busca conocer la situación de las finanzas de una institución u organización, es necesario recurrir a tal documento financiero para así conocer el balance general total de los ingresos; es por ello que para Calvo (2019) le define como el estado que muestra la situación financiera en un momento indicado. Es así, como el balance general, como también es llamado, por hacer la inclusión de los valores (obligaciones y derechos) con los que el organismo público opera, se dice que es el estado más completo que puede ser formulado. A su vez, es estático, ya que demuestra la situación que los valores financieros guardan en una determinada fecha, la cual puede ser la del cierre del ejercicio (en un año) o cualquier otra que se desee conocer (inferior a un año), puesto que, el período en tal estado no es fundamental.

Cabe destacar que, este documento refleja el estado financiero bien sea de una organización privada como pública y le permite el análisis comparativo o como Vilches (2019) lo explica, su contenido implica el resumen de los recursos económicos, denominados técnicamente activos y de las deudas a favor de los terceros y propietarios, que técnicamente se les denomina pasivos y patrimonio respectivamente. Es decir, tal documento presenta en su haber tanto los activos, los pasivos y el patrimonio de la institución u organización.

A continuación, se describirán en base a Vilches (2019) cada uno de los principales componentes de un estado de situación financiera.

- i. Activos: En términos generales, es un derecho, recurso o un bien, el cual una institución posee en cualquier momento del tiempo, y que tiene como característica esencial la de constituir un recurso económico que cuenta con la potencialidad de poder generar un buen beneficio para el futuro. Éste beneficio en último término es el poder de compra o poder adquisitivo.
- ii. Pasivos y Patrimonio: Estos representan las obligaciones, bien sea las que son con terceros o con los propietarios, las cuales para una institución pública es el estado mismo. Los Pasivos + Patrimonio que en determinado instante posee una institución, representa a su vez, el origen de los fondos que dicho instante son los que están financiando los recursos activos con los cuales se van a contar en tal momento.
- iii. Pasivos: los pasivos se definen como el valor de las obligaciones para con terceros en un momento determinado. De otra forma, estos corresponden al monto de los derechos de los terceros en los recursos, es

decir sobre sus propios activos, los cuales se tienen en un instante del tiempo. El pago de la obligación a la cual se refiere anteriormente, dependiendo de la tipología de la obligación a la que corresponda, puede tener que ser hecho por medio de la entrega de un monto de dinero determinado o de forma eventual, por medio de la entrega de un servicio o bien; desde la perspectiva del cumplimiento de la obligación, cualquiera de las alternativas antes mencionadas: bien, servicio o entrega de dinero; puede ser tan válida como las demás cuando se trata de hacer el pago de la obligación.

iv. Patrimonio: Toda institución cuenta con activos, sobre los cuales, como acreedores, los accionistas cuentan con derechos convirtiéndose en patrimonio; el cual corresponde para Vilches (2019) como el monto de las obligaciones de sus dueños en un determinado instante del tiempo. De otra forma, esto corresponde al monto de los derechos de los dueños o accionistas en un instante del tiempo, en cuanto a la diferencia de recursos o activos que, queden luego de pagar o de considerar todos y cada uno de los pasivos de la institución en tal momento. Esto quiere decir que los dueños del pasivo que poseen derechos sobre los activos (acreedores) cuentan con prioridad por sobre los accionistas o los dueños para poder ejercer cada uno de los derechos sobre los activos.

b) Estado de Gestión

Cuando se busca tener de forma ordenada y detallada las operaciones dentro de un organismo público o institución, es de suma importancia y es necesario el estado de gestión, puesto que, tal es el responsable de mostrar un informe que permita identificar cuándo y cómo se deben tomar decisiones; de ahí que para Calvo (2019)

es el estado que demuestra las operaciones durante un cierto período hasta poder alcanzar a los resultados obtenidos. Éste es de gran importancia, no solo por los datos que arroje (pérdida o utilidad), sino porque determina el paso a paso de cómo se llegó hasta tal punto; es por tal razón, que se considera que es un estado principal y al mismo tiempo dinámico, ya que no permite dar fechas fijas ni cifras, sino que demuestra el movimiento de las operaciones que son acumuladas durante un período.

Es así, como el estado de resultados se convierte en una herramienta de gestión que otorga una mejor visión a nivel financiero de la institución, así como las entradas y salidas de activos que se presentan; tal cual como lo indica Vilches (2019) el estado de resultado demuestra el resultado (pérdida o utilidad) de la gestión en un período (año, mes, trimestre, etc.); éste bien sea de pérdida o de utilidad corresponde de forma exacta a la diferencia entre los gastos e ingresos contables del mismo período. En un inicio, los ingresos contables pueden ser definidos como el valor de los recursos recibidos de un período, producto de transacciones de negocio en un período; tales ingresos originan aumentos de activo y de forma eventual la disminución en los pasivos. Es así, como los gastos contables dentro de un período pueden ser definidos como el valor de cada uno de los recursos, de los servicios utilizados y de los activos consumidos durante el período al que se refiere el mismo estado de resultados; tales gastos contables darán origen a las disminuciones de los derechos o al aumento de las obligaciones. Cabe distinguir que, el resultado de un período es la diferencia entre los gastos y los ingresos contables del período. En conclusión, es un informe de contabilidad que va a demostrar el resultado económico, lo que quiere decir que, informa en cuanto al total de los ingresos y los gastos que son producidos en un período determinado y es un complemento al estado de situación financiera. Su importancia radica en el hecho de que hace posible el establecer las medidas o

indicadores de calidad y la eficiencia de la gestión gerencial al poder proporcionar una información analítica.

3. Definición de términos básicos

Colaborador: Cuando se trata de un colaborador, se dice que éste es quien trabaja con otra para una tarea en común; mientras, para Alles (2016) éste es concebido como la persona que coopera con otra, en el ámbito organización es utilizado para referirse a los empleados, así mismo se utiliza para designar a aquellos que se encuentran a cargo de alguien más. Es decir, la persona que se encuentra dispuesta a realizar una labor y que en ocasiones algunos pueden estar a cargo de otros.

Control: Es una fase de la gestión que involucra el seguimiento y vigilancia de cada una de las operaciones, esto según Torres y Torres (2014) con la intención de poder realizar una evaluación de los resultados. Las actividades que se realizan con este propósito son denominadas como actividades de control, pero para poder entrar bajo esta denominación éstas tienen que estar relacionadas a los objetivos de control de la empresa, al igual que deben brindar información útil y oportuna, teniendo presente que, además, estas actividades deben ser coherentes las unas con las otras.

Control interno: Se basa en la agrupación conjunta de acciones, planificaciones, acciones, normas, leyes y metodología, en donde también se incluyen las actitudes de las entidades de autoridad y del personal, con sus respectivas organizaciones, lo que promueve la contribución al logro de los planes de forma oportuna y pertinente de la compañía, pero siempre teniendo en cuenta los valores que guía su buen actuar en la sociedad (Estupiñán, 2001).

Deuda: Esta implica la obligación que posee una persona (física o jurídica) para cumplir con un compromiso de pago, de ahí que según lo que estipula el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) se convierte en la obligación entre dos agentes, donde uno

tuvo un excedente de dinero que prestó a quien tenía un déficit de éste y ahora debe reintegrar lo prestado. Es decir, involucra a un deudor (el que solicita el dinero) y un acreedor (quien facilita el capital) y, además, la devolución del dinero usualmente se hace con el pago de algún tipo de interés.

Estados financieros: Son las herramientas con las que cuenta toda empresa para poder evaluar sus operaciones económicas, lo que hace que para Estupiñán (2012) estos estados deban constituir la representación de la situación a nivel financiera de la compañía en un periodo contable de la manera más fiel; para ello, deben ser el reflejo de la situación real del desempeño de la empresa y del nivel financiero del que dispone para operar en el mercado.

Evaluación de riesgos: Es un proceso de análisis profundo que debe realizar cualquier institución dentro de su estructura financiera, pues según Estupiñán (2014) permite el descubrimiento de los factores de riesgo de la organización y así concede la posibilidad de realizar un plan de acción, a manera de reducir los efectos de los posibles riesgos si no es posible eliminarlos. Todo esto, con la finalidad de minimizar los daños económicos a los que la organización podría enfrentarse, y, sobre todo, con el objetivo de prevenir cualquier fallo o error.

Libro banco: El libro banco es un libro de anotaciones especiales que lleva un registro organizado donde se anotan los movimientos de las operaciones bancarias que realiza la entidad, que, además, emite la información sobre los movimientos que ha tenido la cuenta corriente. En un punto de vista legal es un tipo de libro de carácter voluntario considerado como un libro auxiliar desde una visión contable (Vélez, 2014).

NICSP: Son normas que se encargan de constituir los requisitos necesarios para el reconocimiento, la presentación, medición y revelación de los hechos, movimientos y transacciones en los estados financieros con un objetivo generalizado. Su diseño está

pensado para ser aplicable a cualquier entidad del sector público y sus entes descentralizados sin fines empresariales (Ablan, 2013).

Planificación: Es la base sobre la cual una organización estipula qué actividades y cuándo deben realizarse. De ahí que, Romero (2016) le defina como la estructuración de una estrategia detallada con anticipación sobre lo que debe hacerse, cuándo debe realizarse y cómo será realizada. En esencia es un proceso que le da sentido a las actividades que son realizadas en una organización.

Políticas: Son los reglamentos y filosofías que se arman una organización o entidad para así tener orientaciones sobre las metas que se quieren alcanzar. De ahí que para Chávez (2015) sean el instrumento para la acción en función de cómo se conseguirán y orientan las metas de la organización. Eso sí, dichas políticas deben tener un grado de flexibilidad que pueda guiar las acciones de la empresa de tal forma que estas no se vean limitadas, pues todas las organizaciones irán cambiando para adaptarse a los diferentes mercados y épocas.

Registros contables: Es el lenguaje con el cual se registran los movimientos financieros de una entidad, está compuesto por las cuentas contables y los asientos contables, implica toda aquella información de los ingresos y egresos económicos que sustentan la situación financiera de la empresa a través de documentación (Dueñas, 2016).

Riesgo: El riesgo se define como ese estado probabilístico de que un evento indeseado pueda convertirse en un desastre. De una manera más específica cuando se hace referencia al riesgo se remite a un potencial problema o daño para las personas, organizaciones o entidades. Mientras más alta sea la sensibilidad el riesgo irá en aumento, pero cuanto más factible es el perjuicio o daño, mayor es el peligro. Trata sobre la vulnerabilidad que puede tenerse hacia la pérdida de algún objeto o persona, lo que puede

acarrear un resultado negativo (Echemendía, 2011).

Seguimiento: Es la realización minuciosa de observación de la evolución y desarrollo que posee un proceso, ahora bien, en lo que se refiere al seguimiento dentro del ámbito empresarial, para Estupiñán (2015) la administración de la organización, en particular la gerencia, debe realizar una evaluación continua para el logro de las metas de la compañía, lo cual implica la unión de un conjunto de actividades y herramientas que contribuyan a corroborar que el desarrollo de las actividades empresariales, esto con la finalidad de que todo esté acorde y en sintonía con la visión y los objetivos planteados. Además de que permitirá el tomar acciones de forma que se pueda modificar y obtener los resultados que se desean en un futuro.

Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF: el SIAF ha sido diseñado como una herramienta muy ligada a la Gestión Financiera del Tesoro Público en su relación con las denominadas Unidades Ejecutoras (UEs) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

CAPÍTULO III

HIPOTESIS Y VARIABLES

1. Hipótesis y/o supuestos básicos

Hipótesis General

Existe incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Hipótesis específicas

- Existe incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Existe incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Existe incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Existe incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
- Existe incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

2. Las variables de estudio y su operacionalización

Variable Independiente: Control Interno

VARIABLE INDEPENDIENTE (X): Control interno	
DEFINICION OPERACIONAL	
<p>Para determinar la realización de un adecuado control de caja y bancos, se deben tomar las dimensiones propuestas por Estupiñán (2015), las cuales son dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; a través de las que se podrán analizar los indicadores que determinen el nivel en el que se ejecuta el control</p>	
DIMENSIONES	INDICADORES
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos. - Designación de roles - Existencia de registros de control
Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Prevención de riesgos en las operaciones - Evaluación de funciones
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades preventivas - Cumplimiento de responsabilidades - Determinación de requerimientos para realizar las operaciones
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> -Preparación de documentos -Registros digitales
Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> -Revisiones periódicas -Comparación de información

	-Supervisión de registros contables y financieros
--	---

Variable Dependiente: Estados Financieros

VARIABLE DEPENDIENTE (Y): Estados Financieros	
DEFINICION OPERACIONAL	
Los estados financieros son razonables cuando se presentan de manera adecuada, siendo una representación fiel de las actividades de la empresa y en cumplimiento de las NICSP.	
DIMENSIONES	INDICADORES
Estado de situación financiera	-Presentación de activos de acuerdo a normas NICSP -Presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP -Presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP
Estado de Gestión	-Presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP -Presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP -Presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP

3. Matriz lógica de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
¿Cuál es la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?	Determinar la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.	Existe incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.	Independiente (X): Control interno	Ambiente de control	Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos. Designación de roles Existencia de registros de control	Técnica: La Encuesta Instrumento. Cuestionario
				Evaluación de riesgo	Prevención de riesgos en las operaciones Evaluación de funciones	
				Actividades de control	Actividades preventivas Cumplimiento de responsabilidades Determinación de requerimientos para realizar las operaciones	
				Información y comunicación	Preparación de documentos Registros digitales	
				Supervisión y monitoreo	Revisiones periódicas Comparación de información Supervisión de registros contables y registros financieros	
ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	Dependiente (Y): Estados financieros.	Estado de Situación Financiera	Presentación de activos de acuerdo a normas NICSP	
¿Cuál es la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?	Establecer la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.	Existe incidencia del ambiente de control				

<p>ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?</p>	<p>ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>	<p>de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>			<p>Presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP</p> <p>Presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP</p>	
<p>¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgos de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?</p>	<p>Identificar la incidencia de la evaluación de riesgos de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>	<p>Existe incidencia de la evaluación de riesgos de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>		<p>Estado de Gestión</p>	<p>Presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP</p> <p>Presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP</p> <p>Presentación del Resultado del Ejercicio de acuerdo a normas NICSP</p>	
<p>¿Cuál es la incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?</p>	<p>Analizar la incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El</p>	<p>Existe incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>				

<p>¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?</p>	<p>Salvador periodo 2019.</p> <p>Establecer la incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>	<p>Existe incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>				
<p>¿Cuál es la incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019?</p>	<p>Identificar la incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>	<p>Existe incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.</p>				

CAPITULO IV

MÉTODO

1. Tipo y método de investigación

La tesis se desarrolló bajo un método hipotético-deductivo, el cual, de acuerdo con Cegarra (2012), es aquel en el cual las investigaciones se desarrollan a partir de una hipótesis, la misma que direcciona la tesis a partir de la cual se realiza la deducción de los resultados en base a los datos relacionados con las variables de la tesis.

Es así que, se considera que el presente estudio se realizó con un método hipotético deductivo ya que se ha determinado una hipótesis a partir de la observación buscando luego obtener resultados para ser contrastada

Así mismo, la tesis se desarrolló con un tipo aplicada, tipo que de acuerdo con Ander (2011), es aquel en el cual una investigación se realiza haciendo uso de teorías o leyes científicas para ser aplicadas y abordar una determinada problemática, intentando con ello aportar una solución.

Por tanto, esta tesis es aplicada, ya que, se hace uso de las teorías de carácter científico para realizar el análisis de las variables abordadas intentando ofrecer una solución para la realidad en el contexto en que se realizó la tesis.

En cuanto al nivel es correlacional, es así que, de acuerdo Morán y Alvarado (2010), en los cuales se tienen como finalidad hallar la relación existente entre dos variables o entre dos o más categorías de la investigación.

En ese sentido, es correlacional en la medida que se demostró la incidencia de la primera sobre la segunda variable.

2. Diseño específico de investigación

En cuanto al diseño de la tesis este corresponde a uno no experimental, siendo dicho diseño, según Díaz (2009) aquel en el cual la indagación se ejecuta sin manipular

ninguna de las variables, recogiéndose los datos del medio natural de la muestra, de la forma tal y como se presentan en la realidad. Además, la tesis es de corte longitudinal, el cual, de acuerdo con Palella y Martins (2012), caracteriza a las investigaciones en las que el investigador al buscar los datos para realizar el análisis de las variables abordadas, recoge la información de la muestra en un único periodo determinado. Es así que, la presente tesis fue realizada con tal diseño, en la medida que no se manipuló ninguna de las variables en estudio, y así mismo se corresponde con un diseño transversal ya que el instrumento para recoger los datos fue aplicado en un solo momento determinado.

3. Población, Muestra

Población. En relación a ello Carrasco (2017) se considera población al conjunto de elementos que forman parte del espacio y tiempo en el que acontece un determinado suceso o fenómeno, conteniendo los elementos las características particulares que son susceptibles a ser estudiadas siguiendo el propósito del estudio. En el caso del estudio desarrollado estuvo constituida por los trabajadores del área de contabilidad, tesorería y área administración de la UE 301291 Villa el Salvador.

Muestra. La muestra, en concordancia con Baptista, et al (2014) es parte o grupo considerable de la población, el cual agrupa elementos que posee características comunes que representan a la población y que tienen data necesaria para brindar los datos que orienten los objetivos de la tesis. Así mismo, para elegir a la muestra se lleva a cabo un proceso de muestreo, el mismo que puede ser probabilístico o no probabilístico, estando dentro del muestreo no probabilístico el muestreo opinático, intencional o de conveniencia, el cual, acorde con Sánchez y Reyes (2015), es aquel en el cual la determinación del número de elementos que conforman la muestra se realiza en base a la intención u opinión del investigador haciendo uso de su raciocinio y conocimientos para determinar aquella muestra que resulte más representativa de la

población. En el caso de la presente tesis de igual manera la muestra fue determinada considerando a aquellas personas que representen a la muestra y posean los datos pertinentes para lograr los objetivos de la tesis y contrastar las hipótesis planteadas, llegando así a establecer como muestra a 30 trabajadores del área de contabilidad, tesorería y administración de la UE 301291 Villa el Salvador.

4. Instrumentos de obtención de datos

Para la recolección de datos se hizo uso de la técnica encuesta, empleando como instrumento al cuestionario, en ese sentido, se elaboraron dos cuestionarios para cada una de las variables abordadas, es así que, para la variable control interno se ha diseñado el cuestionario basado en el cuestionario estandarizado elaborado por Estupiñán (2015), en el cual se formulan una serie de preguntas en referencia a cada una de las dimensiones propuestas para la variable, mientras que, para la variable estados financieros se elaboró un cuestionario compuesto por 13 preguntas. Ambos cuestionarios presentan una escala de respuesta Likert.

5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La información pertinente para alcanzar los objetivos de la tesis se obtuvo a través del cuestionario, el cual se empleó para medir los niveles en recoger las respuestas de la muestra para cada una de las variables. Para analizar se llevaron los datos de las encuestas a formato de matriz de datos en una hoja del software Microsoft Excel. Luego se llevaron al software estadístico SPSS. Empleándose como estadístico de prueba de hipótesis al Chi – cuadrado, elegida por las características de los datos que se esperan obtener. La prueba estadística arrojó resultados, de los cuales el más relevante es el valor de significancia o valor p, el cual se tomó como indicador para decir aceptar o rechazar la hipótesis, en base a que su valor sea menor o mayor a 0.05.

6. Procedimiento de ejecución del estudio

Los procedimientos seguidos al realizar una encuesta son un medio para ayudar al investigador a desarrollar una estrategia detallada para cada paso necesario para recopilar datos para un propósito específico.

- Al personal contable, administrativo y financiero de la UE 301291 Villa El Salvador, se solicitaron su colaboración vía correo electrónico en el que se les envió un cuestionario indicando la fecha y hora de la solicitud de encuesta. para no afectar su trabajo.
- Se explicó la importancia y los motivos de este estudio al personal de la UE 301291 Villa El Salvador con el fin de empatizar con ellos y lograr una total cooperación.
- Una vez que se completa la recopilación de datos, comienza el procesamiento de datos para lograr resultados de acuerdo con los objetivos de la investigación.

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Datos cuantitativos

Luego de procesar la información obtenida a través de los instrumentos de recolección, se han obtenido los resultados o datos cuantitativos del estudio, los cuales básicamente son el resultado de realizar una valoración de las variables analizadas a través de cada uno de sus indicadores, de esa manera, se presenta el detalle de las valoraciones asignadas a cada uno de los indicadores de las variables, lo cual ayuda a tener una noción de cuan eficiente está siendo su desempeño en la empresa.

Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos

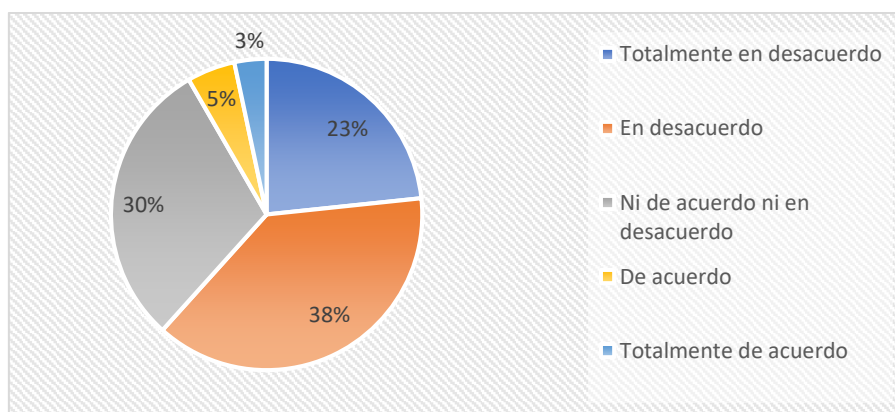
Tabla 1

Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	14	23%
En desacuerdo	23	38%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	30%
De acuerdo	3	5%
Muy de acuerdo	2	3%
Total	60	100%

Figura 1

Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos



Interpretación:

Referente al indicador establecimiento de políticas de regulación de procedimientos de la dimensión ambiente de control, se observa que el 23% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo respecto al establecimiento de políticas de regulación de procedimientos para controlar el área de caja y bancos, mientras que, el 38% manifestó estar en desacuerdo, un 30% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 5% de acuerdo y un 3% afirmaron estar muy de acuerdo. Acorde con el resultado, se puede señalar que los encuestados no están de acuerdo al señalar que existe un adecuado establecimiento de políticas de regulación de procedimientos para el control de las funciones referentes al área de caja y bancos.

Designación de roles

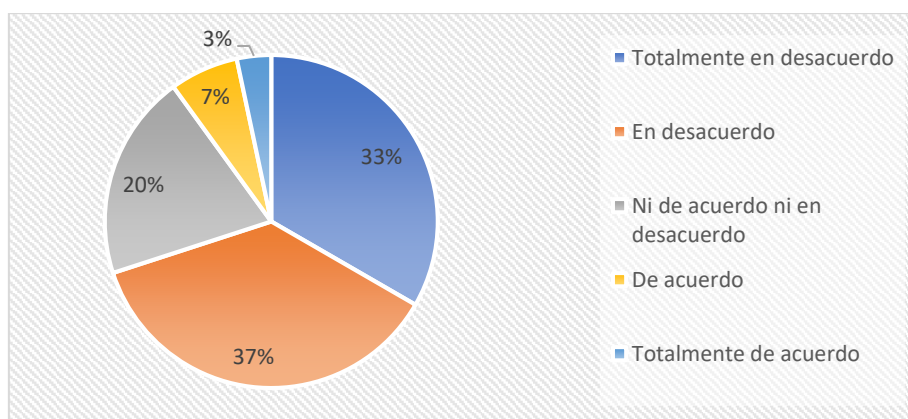
Tabla 2

Designación de roles

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	20	33%
En desacuerdo	22	37%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	20%
De acuerdo	4	7%
Totalmente de acuerdo	2	3%
Total	60	100%

Figura 2

Designación de roles



Interpretación:

En referencia al indicador designación de roles de la dimensión ambiente de control, se observa que el 33% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo, un 37% en desacuerdo, un 20% se mostró indiferente al manifestar que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, además, un 7% indicó estar de acuerdo y un 3% señaló estar muy de acuerdo con la designación de roles ejercida para el control interno de caja y bancos. En base al resultado, se puede manifestar que los encuestados no están de acuerdo con la designación de roles establecida para dirigir las funciones de control interno de caja y bancos.

Existencia de registros de control

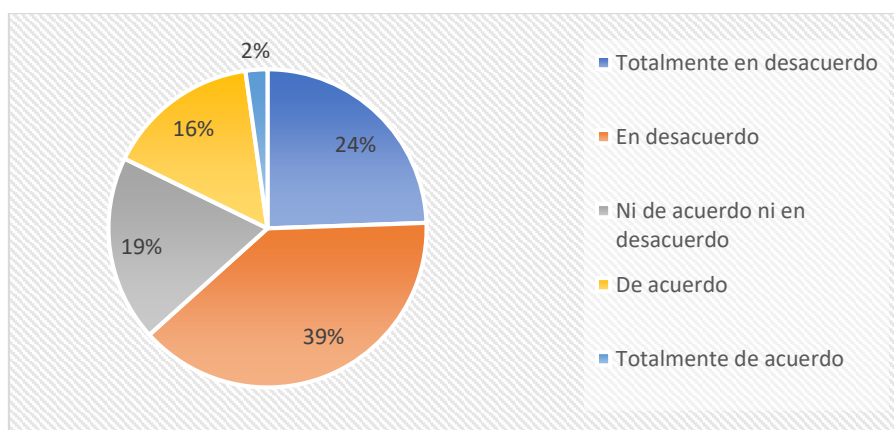
Tabla 3

Existencia de registros de control

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	22	24%
En desacuerdo	35	39%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	19%
De acuerdo	14	16%
Totalmente de acuerdo	2	2%
Total	90	100%

Figura 3

Existencia de registros de control



Interpretación:

En cuanto al indicador existencia de registros de control de la dimensión ambiente de control, se ha podido observar que el 24% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo, el 39% en desacuerdo, un 19 % se mostró indiferente al manifestar que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, además, un 16% indicó estar de acuerdo al señalar que existen registros de control en la entidad, y un 2% totalmente de acuerdo. En base al resultado, se puede manifestar que los encuestados no están de acuerdo en que la entidad prepara oportunamente registros de control interno en torno a caja y bancos.

Ambiente de control

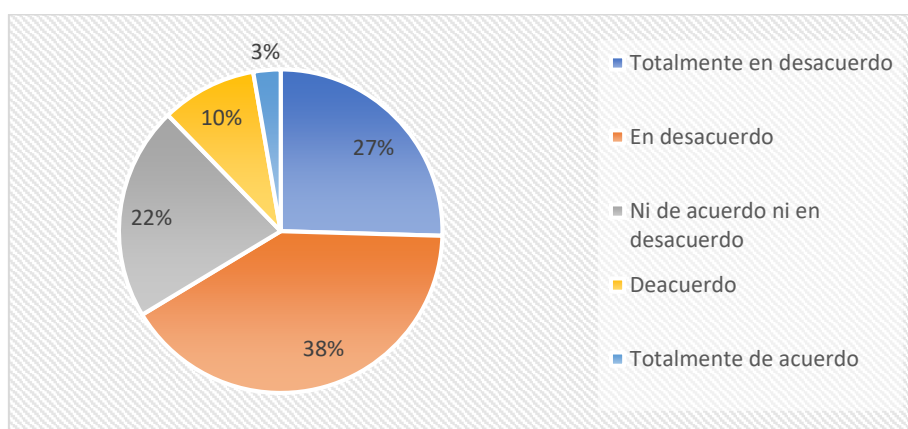
Tabla 4

Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	56	27%
En desacuerdo	80	38%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	47	22%
De acuerdo	21	10%
Totalmente de acuerdo	6	3%
Total	210	100%

Figura 4

Ambiente de control



Interpretación:

En cuanto a la dimensión ambiente de control, compuesta por los indicadores establecimiento de políticas de regulación de procedimientos, designación de roles, y existencia de registros de control, perteneciente a la variable control interno, se observa que el 27% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 38% en desacuerdo, otro 22% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 10% de acuerdo y un 3% manifestó estar totalmente de acuerdo señalando que existe un adecuado ambiente de control en la entidad. Acorde con el resultado, se puede manifestar que los encuestados la entidad están en desacuerdo en que la entidad presenta un adecuado ambiente de control para ejecutar el control interno de caja y bancos.

Prevención de riesgos en las operaciones

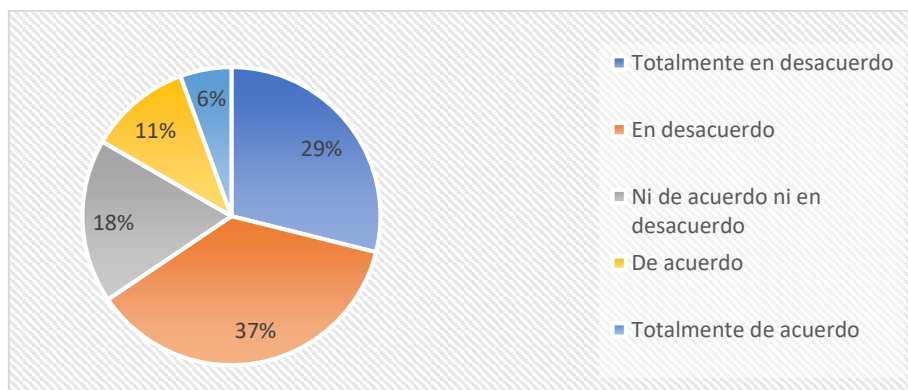
Tabla 5

Prevención de riesgos en las operaciones

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	26	29%
En desacuerdo	33	37%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	18%
De acuerdo	10	11%
Totalmente de acuerdo	5	6%
Total	90	100%

Figura 5

Prevención de riesgos en las operaciones



Interpretación:

En cuanto al indicador prevención de riesgos en las operaciones de la dimensión evaluación de riesgos, se ha podido observar que el 29% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo, un 37% en desacuerdo, un 18% se mostró indiferente al manifestar que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que, un 11% indicó estar de acuerdo, y un 6% totalmente de acuerdo al señalar que se fomenta la prevención de riesgos en las operaciones de caja y bancos de la entidad. De acuerdo con los resultados, se puede señalar que los encuestados evidencian que no están de acuerdo en señalar que la entidad lleva a cabo acciones para la prevención de riesgos en las operaciones de caja y bancos de la entidad.

Evaluación de funciones

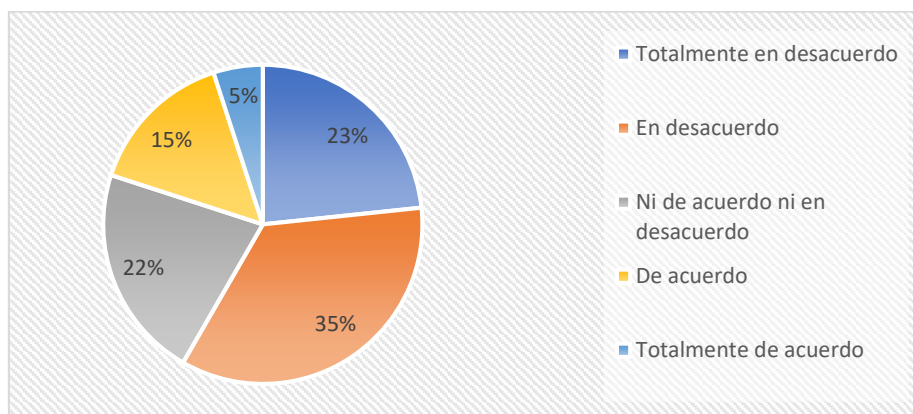
Tabla 6

Evaluación de funciones

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	14	23%
En desacuerdo	21	35%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	22%
De acuerdo	9	15%
Totalmente de acuerdo	3	5%
Total	60	100%

Figura 6

Evaluación de funciones



Interpretación:

En cuanto al indicador evaluación de funciones de la dimensión evaluación de riesgos, se ha podido observar que un 23% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 35% en desacuerdo, un 22% se mostró indiferente al manifestar que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que, un 15% indicó estar de acuerdo, y un 5% muy de acuerdo al señalar que se realiza una adecuada evaluación de funciones del control interno de caja y banco. En base a los resultados, se puede señalar que los encuestados no están de acuerdo en que dentro de la entidad se ejecutan adecuadamente la evaluación de funciones en las operaciones de caja y bancos de la entidad.

Evaluación de riesgo

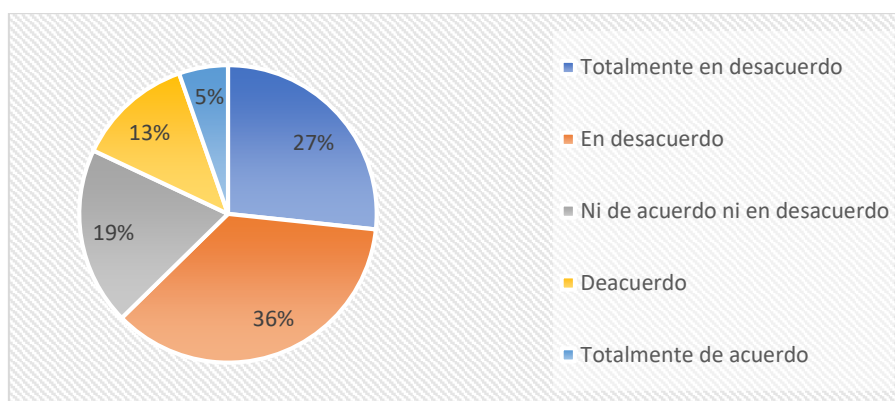
Tabla 7

Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	40	27%
En desacuerdo	54	36%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	19%
De acuerdo	19	13%
Totalmente de acuerdo	8	5%
Total	150	100%

Figura 7

Evaluación de riesgo



Interpretación:

En cuanto a la dimensión evaluación de riesgo, compuesta por los indicadores prevención de riesgos en las operaciones, y evaluación de funciones, perteneciente a la variable control interno, se observa que el 27% de los encuestados afirmaron estar totalmente en desacuerdo, otro 36% en desacuerdo, un 19% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 13% de acuerdo y un 5% manifestó estar totalmente de acuerdo señalando que existe una adecuada evaluación de riesgos en el control interno de caja y bancos ejecutado en la entidad. Acorde con el resultado, se puede manifestar que los encuestados no están de acuerdo en que la entidad presenta una adecuada evaluación de riesgos de las actividades de caja y bancos ejecutadas.

Actividades preventivas

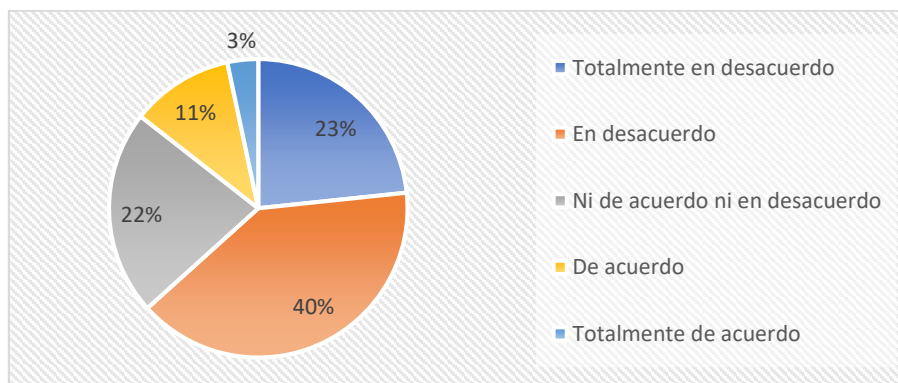
Tabla 8

Actividades preventivas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	21	23%
En desacuerdo	36	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	22%
De acuerdo	10	11%
Totalmente de acuerdo	3	3%
Total	90	100%

Figura 8

Actividades preventivas



Interpretación:

En cuanto al indicador actividades preventivas de la dimensión actividades de control, se ha podido observar que el 23% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 40% indicó estar en desacuerdo, un 22% se mostró indiferente al manifestar que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que, un 11% indicó estar de acuerdo, y un 3% muy de acuerdo en cuanto a la ejecución de actividades preventivas en el control interno de caja y banco. Acorde con los resultados, se puede señalar que, desde la perspectiva de los encuestados, al mostrarse en su mayor porcentaje en desacuerdo, en la entidad no se ejecutan adecuadamente actividades preventivas en contribución con el control interno de caja y bancos de la entidad.

Cumplimiento de responsabilidades

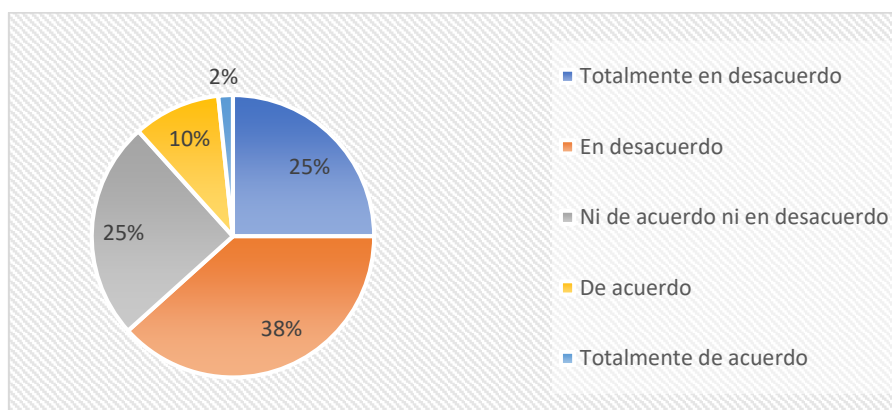
Tabla 9

Cumplimiento de responsabilidades

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	15	25%
En desacuerdo	23	38%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	25%
De acuerdo	6	10%
Totalmente de acuerdo	1	2%
Total	60	100%

Figura 9

Cumplimiento de responsabilidades



Interpretación:

En cuanto al indicador cumplimiento de responsabilidades de la dimensión actividades de control, se ha podido observar que el 25% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 38% indicó estar en desacuerdo, en tanto que, el 25% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que, un 10% indicó estar de acuerdo, y el 2% en total acuerdo en cuanto a la valoración del adecuado cumplimiento de responsabilidades en las funciones de caja y banco. En base a los resultados, se puede señalar que, desde la perspectiva de los encuestados, están en desacuerdo en que la entidad cumple adecuadamente las responsabilidades en las funciones de caja y banco.

Determinación de requerimientos para realizar las operaciones

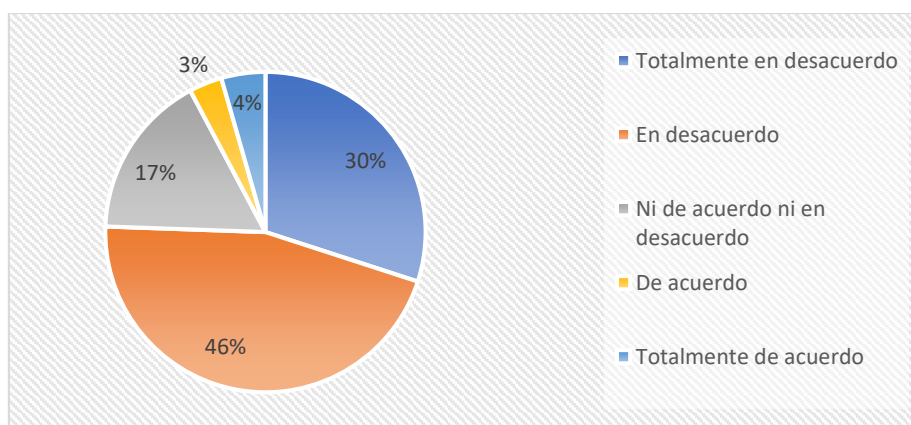
Tabla 10

Determinación de requerimientos para realizar las operaciones

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	27	30%
En desacuerdo	41	46%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	17%
De acuerdo	3	3%
Totalmente de acuerdo	4	4%
Total	90	100%

Figura 10

Determinación de requerimientos para realizar las operaciones



Interpretación:

En cuanto al indicador determinación de requerimientos para realizar las operaciones de la dimensión actividades de control, se ha podido observar que el 30% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 46% indicó estar en desacuerdo, el 17 ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 3% indicó estar de acuerdo mientras que, un 4% indicó estar totalmente de acuerdo en señalar que existe una adecuada determinación de requerimientos para realizar las operaciones de caja y banco. A partir de los resultados, se puede señalar que los encuestados no están de acuerdo en que, en la entidad existe una adecuada determinación de requerimientos para realizar las operaciones de caja y banco.

Actividades de control

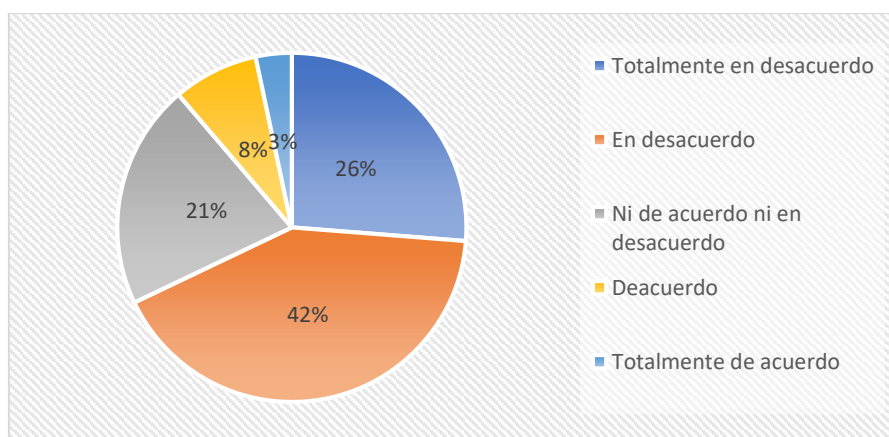
Tabla 11

Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	63	26%
En desacuerdo	100	42%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	50	21%
De acuerdo	19	8%
Totalmente de acuerdo	8	3%
Total	240	100%

Figura 11

Actividades de control



Interpretación:

En cuanto a la dimensión actividades de control, compuesta por los indicadores actividades preventivas, cumplimiento de responsabilidades, y determinación de requerimientos para realizar las operaciones, perteneciente a la variable control interno de caja y bancos, se observa que el 26% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, un 42% en desacuerdo, otro 21% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 6% de acuerdo, y un 3.3% manifestó estar totalmente de acuerdo. Acorde con el resultado, se puede manifestar que desde la perspectiva de los encuestados la entidad no se ejecutan actividades de control en las operaciones de caja y bancos.

Preparación de documentos

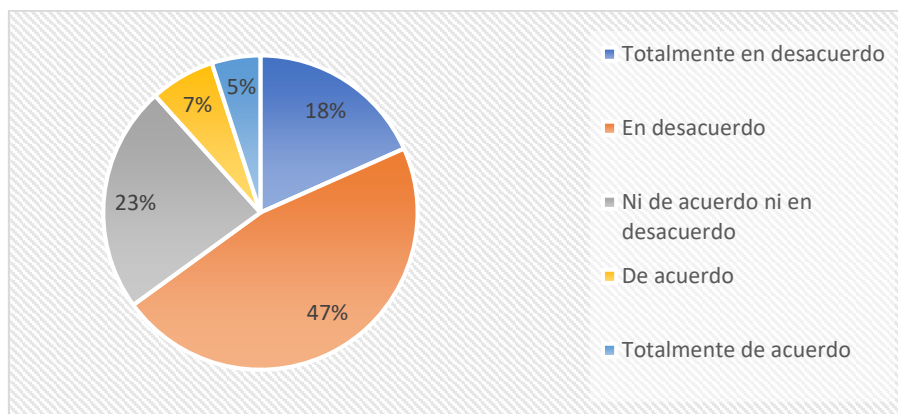
Tabla 12

Preparación de documentos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	18%
En desacuerdo	28	47%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	23%
De acuerdo	4	7%
Totalmente de acuerdo	3	5%
Total	60	100%

Figura 12

Preparación de documentos



Interpretación:

En cuanto al indicador preparación de documentos, de la dimensión información y comunicación, se ha podido observar que el 18% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 47% en desacuerdo, un 23% indicó que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 7% indicó estar de acuerdo mientras que, un 5% indicó estar muy de acuerdo. Es decir, ello señalaría que los encuestados no están de acuerdo con la preparación de documentos de las operaciones de caja y bancos en la empresa.

Registros digitales

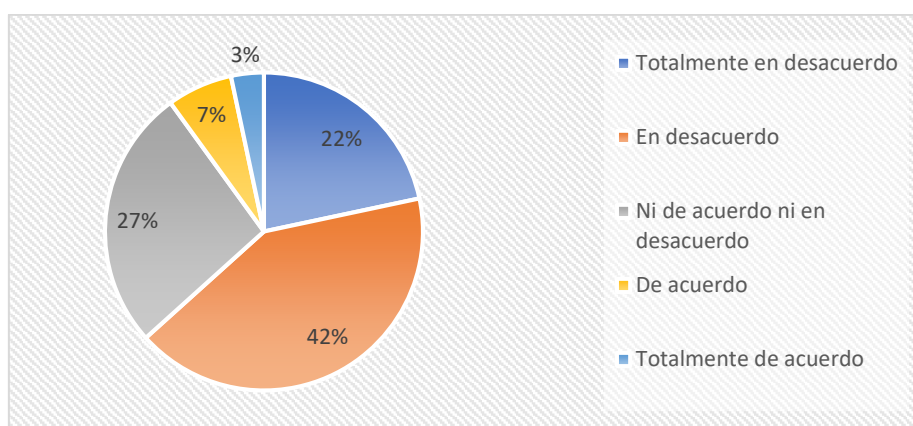
Tabla 13

Registros digitales

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	13	22%
En desacuerdo	25	42%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	27%
De acuerdo	4	7%
Totalmente de acuerdo	2	3%
Total	60	100%

Figura 13

Registros digitales



Interpretación:

En cuanto al indicador registros digitales, de la dimensión información y comunicación, se pudo conocer que el 22% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 42% indicó estar en desacuerdo, el 27% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 7% indicó estar de acuerdo mientras que, un 3% indicó estar totalmente de acuerdo. Es decir, se puede manifestar que los encuestados no están de acuerdo en la preparación de los registros digitales de las operaciones de caja y bancos.

Información y comunicación

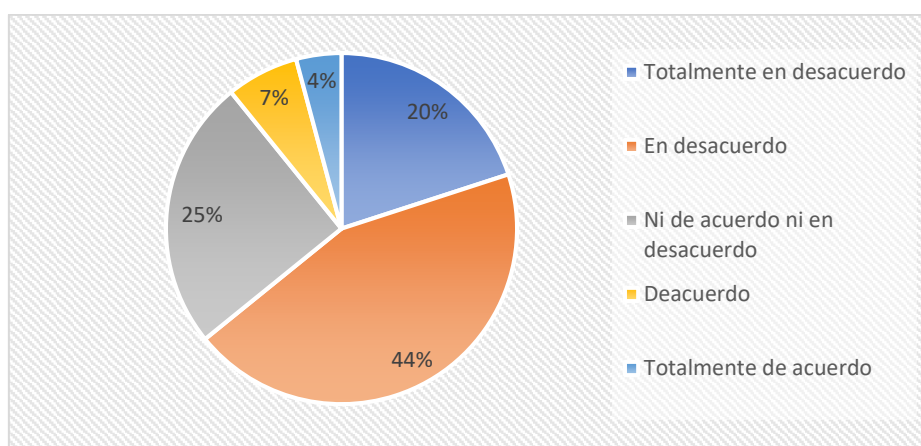
Tabla 14

Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	24	20%
En desacuerdo	53	44%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	30	25%
De acuerdo	8	7%
Totalmente de acuerdo	5	4%
Total	120	100%

Figura 14

Información y comunicación



Interpretación:

En cuanto a la dimensión información y comunicación, compuesta por los indicadores preparación de documentos y registros digitales, perteneciente a la variable control interno, puede observarse que el 20% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 44% indico estar en desacuerdo el 25% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 7% manifestó estar de acuerdo, y un 4% totalmente de acuerdo. De esa manera, con el resultado se puede manifestar que, desde la perspectiva de los encuestados, en la entidad la información y comunicación ejecutada para el control interno de caja y bancos están totalmente en desacuerdo.

Revisiones periódicas

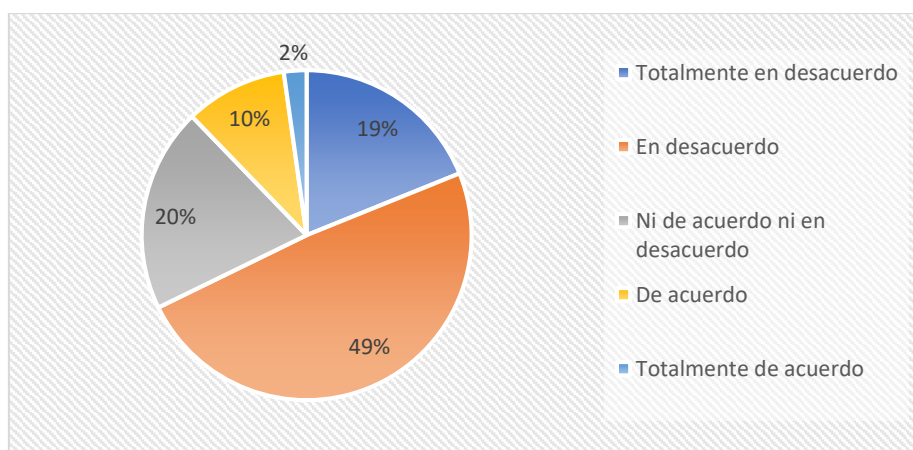
Tabla 15

Revisiones periódicas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	17	19%
En desacuerdo	44	49%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	20%
De acuerdo	9	10%
Totalmente de acuerdo	2	2%
Total	90	100%

Figura 15

Revisiones periódicas



Interpretación:

En cuanto al indicador revisiones periódicas, de la dimensión supervisión y monitoreo, se conoció que el 19% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 49% indicó estar en desacuerdo, el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 10% de acuerdo y un 2% indicó estar totalmente de acuerdo. Es decir, con ello se manifiesta que, desde la perspectiva de los encuestados no están de acuerdo en que en la entidad suelen llevarse a cabo revisiones periódicas de las operaciones de caja y bancos.

Comparación de información

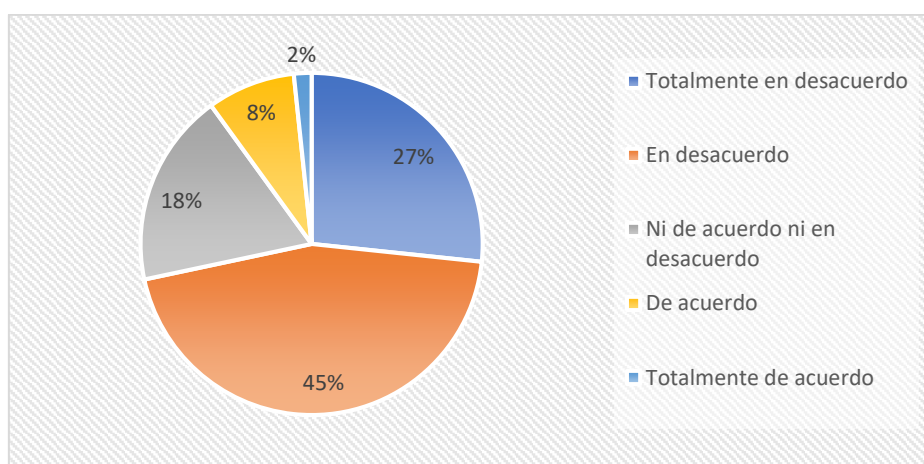
Tabla 16

Comparación de información

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	16	27%
En desacuerdo	27	45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	18%
De acuerdo	5	8%
Totalmente de acuerdo	1	2%
Total	60	100%

Figura 16

Comparación de información



Interpretación:

En cuanto al indicador comparación de información, de la dimensión supervisión y monitoreo, se ha podido conocer que el 27% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 45% indicó estar en desacuerdo, el 18% ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 8% indicó estar de acuerdo, y un 2% señaló estar muy de acuerdo. Es decir, con ello se manifiesta que, los encuestados no están de acuerdo en que en la entidad suelen ejecutarse comparación de información de las operaciones de caja y bancos.

Supervisión de registros contables y financieros

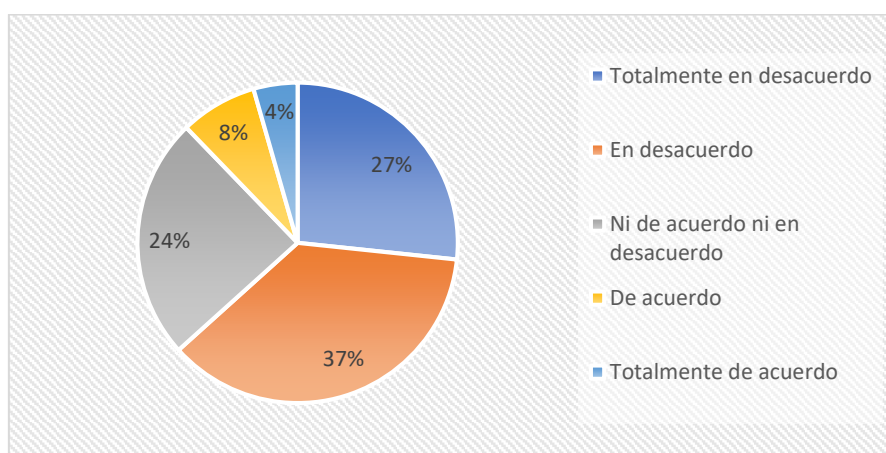
Tabla 17

Supervisión de registros contables y financieros

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	24	27%
En desacuerdo	33	37%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	24%
De acuerdo	7	8%
Totalmente de acuerdo	4	4%
Total	90	100%

Figura 17

Supervisión de registros contables y financieros



Interpretación:

En cuanto al indicador supervisión de registros contables y financieros, de la dimensión supervisión y monitoreo, se ha podido conocer que el 27% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 37% indicó estar en desacuerdo, el 24% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 8% indicó estar de acuerdo, y un 4% señaló estar muy de acuerdo. Es decir, con ello se manifiesta que los encuestados no están de acuerdo la supervisión de registros contables y financieros de la entidad.

Supervisión y monitoreo

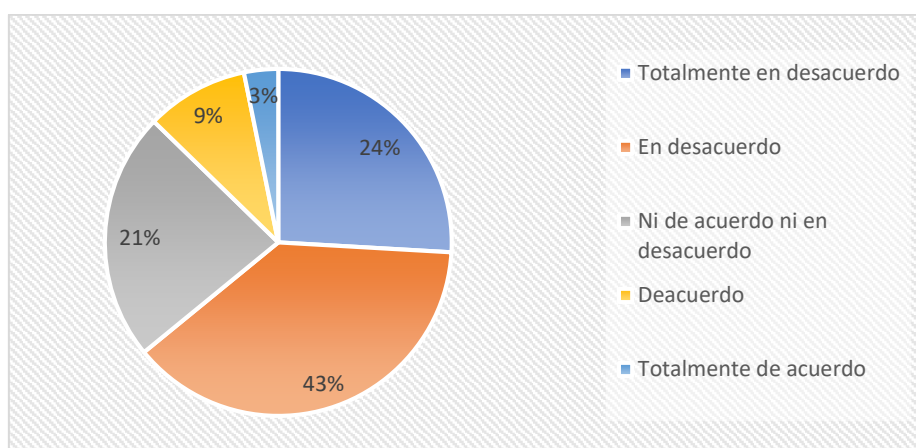
Tabla 18

supervisión y monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	57	24%
En desacuerdo	104	43%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	51	21%
De acuerdo	21	9%
Totalmente de acuerdo	7	3%
Total	240	100%

Figura 18

Supervisión y monitoreo



Interpretación:

En cuanto a la dimensión supervisión y monitoreo, compuesta por los indicadores revisiones periódicas, comparación de información, y supervisión de registros contables y financieros, perteneciente a la variable control interno, se puede observar que el 24% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 43% en desacuerdo, un 21% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 9% manifestó estar de acuerdo, y un 3% totalmente de acuerdo. De esa manera, se puede manifestar que los encuestados no están de acuerdo con el desempeño de la entidad, la dimensión supervisión y monitoreo se estaría ejerciendo en alguna medida, pero no de manera óptima.

Control interno

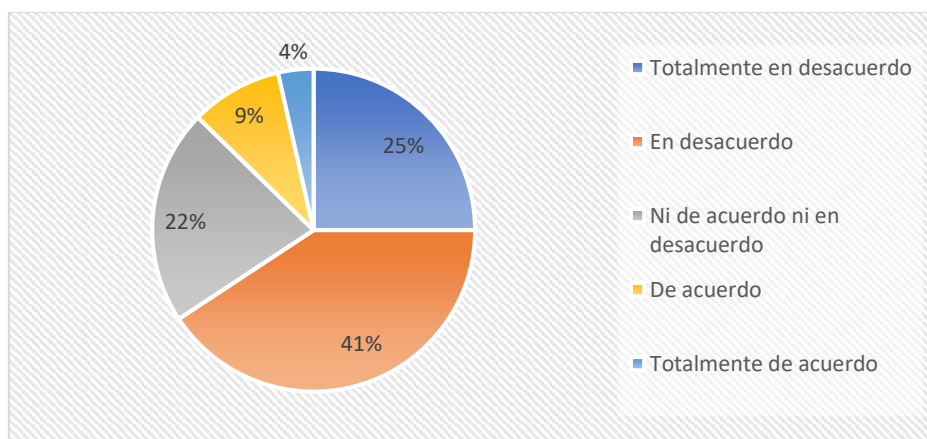
Tabla 19

Control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	240	25%
En desacuerdo	391	41%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	207	22%
De acuerdo	88	9%
Totalmente de acuerdo	34	4%
Total	960	100%

Figura 19

Control interno



Interpretación:

Respecto a la variable control interno, compuesta por las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, se puede observar que el 25% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 41% se mostró en desacuerdo, un 22% no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 9% manifestó estar de acuerdo, y un 4% totalmente de acuerdo. Es así que, se puede manifestar que, desde la perspectiva de los encuestados, se encuentran en desacuerdo con el desempeño de la variable control interno, en la entidad.

Presentación de activos de acuerdo a normas NICSP

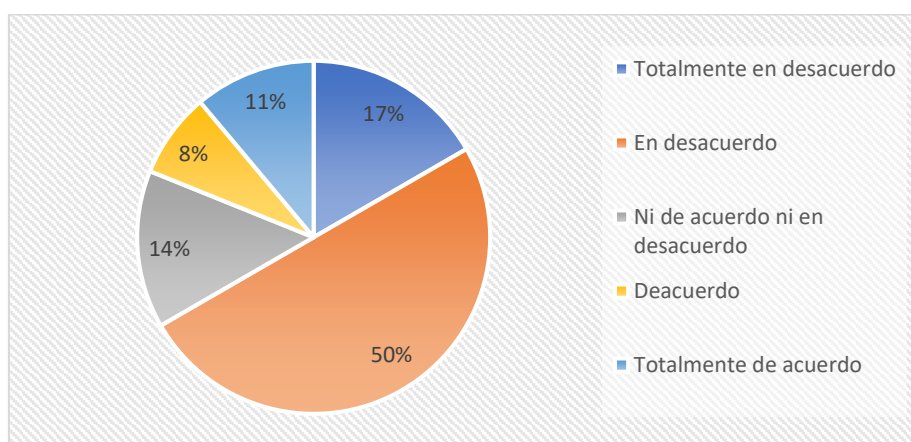
Tabla 20

Presentación de activos de acuerdo a normas NICSP

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	15	17%
En desacuerdo	45	50%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	14%
De acuerdo	7	8%
Totalmente de acuerdo	10	11%
Total	90	100%

Figura 20

Presentación de activos de acuerdo a las normas NICSP



Interpretación:

En cuanto al indicador presentación de activos de acuerdo a normas NICSP, de la dimensión estado de situación financiera, se ha podido conocer que el 17% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo, el 50% indicó estar en desacuerdo, el 14% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 8% en de acuerdo, y el 11% indicó estar totalmente de acuerdo. Es ese sentido, con el resultado se manifiesta que los encuestados no están de acuerdo en la manera en que se ejecuta la presentación de activos de acuerdo a normas NICSP.

Presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP

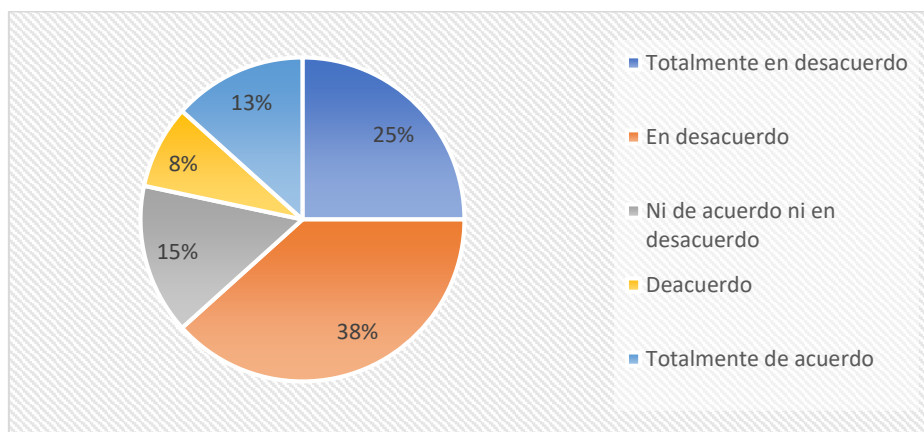
Tabla 21

Presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	15	25%
En desacuerdo	23	38%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	15%
De acuerdo	5	8%
Totalmente de acuerdo	8	13%
Total	60	100%

Figura 21

Presentación de pasivos de acuerdo a las normas NICSP



Interpretación:

Referente al indicador presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP, de la dimensión estado de situación financiera, se ha podido conocer que el 25% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo, el 38% indicó estar en desacuerdo, el 15% que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 8% indicó estar de acuerdo, y un 13% muy de acuerdo. Es así que, con el resultado se manifiesta que los encuestados no están de acuerdo en que existe una óptima presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP, ya que un porcentaje considerable no se muestra de acuerdo con la existencia de una presentación de pasivo de acuerdo a normas NICSP en la entidad.

Presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP

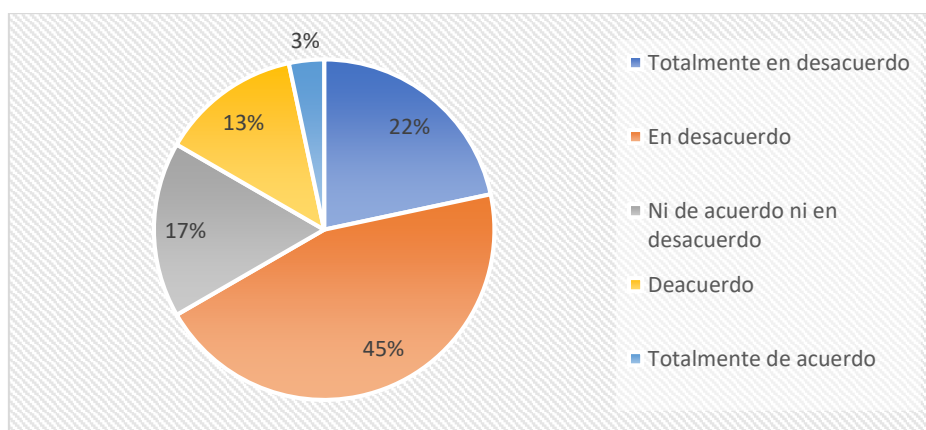
Tabla 22

Presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	13	22%
En desacuerdo	27	45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	17%
De acuerdo	8	13%
Totalmente de acuerdo	2	3%
Total	60	100%

Figura 22

Presentación de patrimonio de acuerdo a las normas NICSP



Interpretación:

Referente al indicador presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP, de la dimensión estado de situación financiera, se ha podido conocer que el 22% de los encuestados manifestaron estar en total desacuerdo, el 45% indicó estar en desacuerdo, un 17% que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 13% indicó estar de acuerdo, y un 3% muy de acuerdo. De esa manera, con el resultado se manifiesta que, los encuestados están en desacuerdo en que existe una óptima presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP

Estado de Situación Financiera

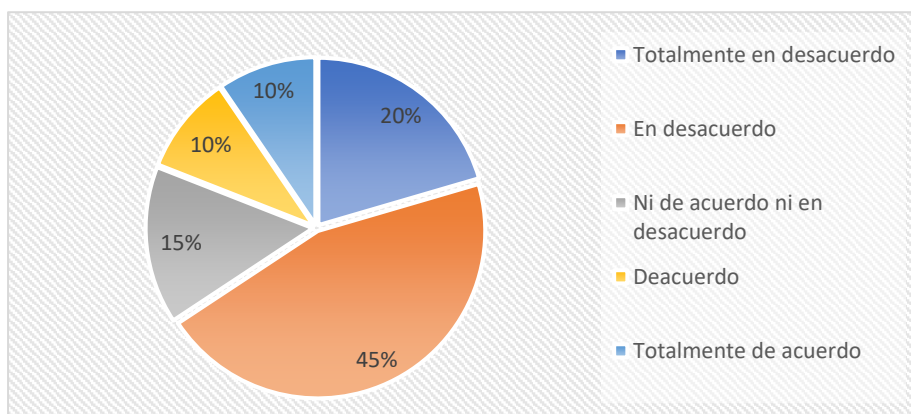
Tabla 23

Estado de Situación Financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	43	20%
En desacuerdo	95	45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	32	15%
De acuerdo	20	10%
Totalmente de acuerdo	20	10%
Total	210	100%

Figura 23

Estado de Situación Financiera



Interpretación:

Referente a la dimensión estado de situación financiera, compuesta por los indicadores, presentación de activos de acuerdo a normas NICSP, presentación de pasivos de acuerdo a normas NICSP, y presentación de patrimonio de acuerdo a normas NICSP, perteneciente a la variable estados financieros, puede observarse que el 20% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 45% en desacuerdo, el 15% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 10% manifestó estar de acuerdo, y un 10% totalmente de acuerdo. De esa manera, se puso en evidencia que los encuestados no están de acuerdo en que en la entidad los estados de situación financiera cumplen óptimamente con los criterios de razonabilidad.

Presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP

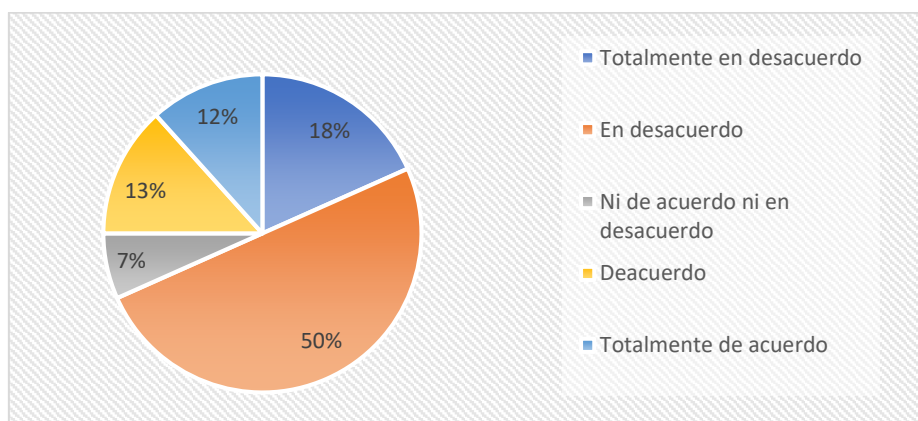
Tabla 24

Presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	18%
En desacuerdo	30	50%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7%
De acuerdo	8	13%
Totalmente de acuerdo	7	12%
Total	60	100%

Figura 24

Presentación de ingresos de acuerdo a las normas NICSP



Interpretación:

Referente al indicador presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP, de la dimensión estado de gestión, se ha podido conocer que el 18% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 50% indicó que no está de acuerdo, el 7% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 13% indicó estar de acuerdo, y un 12% totalmente de acuerdo. Es así que, con el resultado se manifiesta que los encuestados no están de acuerdo en la existencia de una óptima presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP.

Presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP

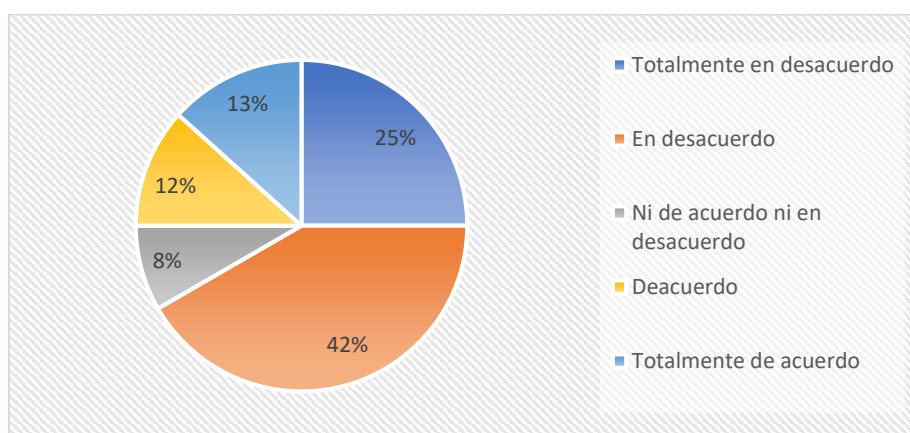
Tabla 25

Presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	15	25%
En desacuerdo	25	42%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	8%
De acuerdo	7	12%
Totalmente de acuerdo	8	13%
Total	60	100%

Figura 25

Presentación de costos y gastos de acuerdo a las normas NICSP



Interpretación:

En referencia al indicador presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP, de la dimensión estado de gestión, se ha podido conocer que el 25% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 42% indicó estar en desacuerdo, un 8% que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 12% indicó estar de acuerdo, y un 13% totalmente de acuerdo. De esa manera, con el resultado se manifiesta que los encuestados no están de acuerdo en que existe una óptima presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP.

Presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP

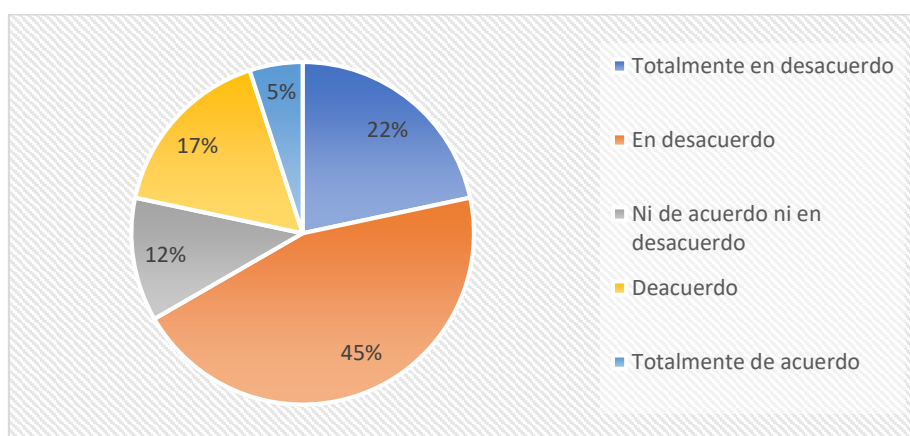
Tabla 26

Presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	13	22%
En desacuerdo	27	45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	12%
De acuerdo	10	17%
Totalmente de acuerdo	3	5%
Total	60	100%

Figura 26

Presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a las normas NICSP



Interpretación:

En referencia al indicador presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP, de la dimensión estado de gestión, se ha podido conocer que el 22% de los encuestados manifestaron estar totalmente en desacuerdo, el 45% en desacuerdo, el 12% indicó que no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 17% de acuerdo, mientras que, un 5% indicó estar totalmente de acuerdo. Es así que, con el resultado se evidencia que los encuestados no están de acuerdo en que existe una óptima presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP,

Estado de Gestión

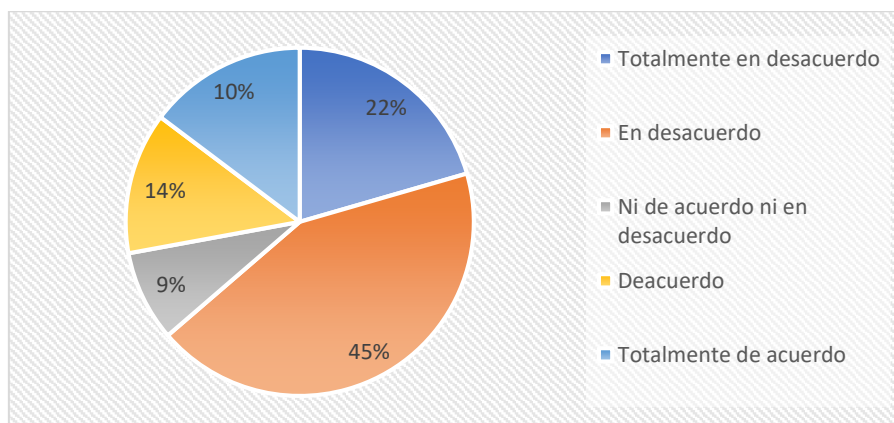
Tabla 27

Estado de Gestión

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	39	22%
En desacuerdo	82	45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	9%
De acuerdo	25	14%
Totalmente de acuerdo	18	10%
Total	180	100%

Figura 27

Estado de gestión



Interpretación:

Referente a la dimensión estado de gestión, compuesta por los indicadores, presentación de ingresos de acuerdo a normas NICSP, presentación de costos y gastos de acuerdo a normas NICSP, y presentación del resultado del ejercicio de acuerdo a normas NICSP, perteneciente a la variable estados financieros, pudo conocerse que el 22% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 45% en desacuerdo, el 9% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 14% manifestó estar de acuerdo, y un 10% totalmente de acuerdo. Es así que, los encuestados no se encuentran de acuerdo con que en la entidad los estados de gestión cumplen óptimamente con los criterios de razonabilidad.

Estados financieros

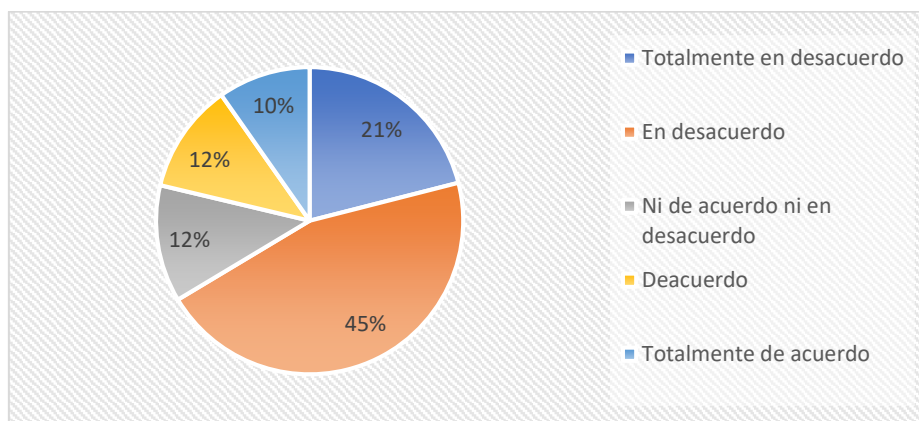
Tabla 28

Estados financieros

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	82	21%
En desacuerdo	177	45%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	48	12%
De acuerdo	45	12%
Totalmente de acuerdo	38	10%
Total	390	100%

Figura 28

Estados financieros



Interpretación:

Referente a la variable estados financieros, compuesta por las dimensiones estado de situación financiera y estado de gestión, puede observarse que el 21% de los encuestados afirman que se encuentran totalmente en desacuerdo, el 45% en desacuerdo, el 12% se mostró indiferente al señalar que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 12% manifestó estar de acuerdo, y un 10% totalmente de acuerdo. Es así que, se puede manifestar que en la entidad los estados financieros no gozan de una óptima razonabilidad, lo cual se evidencia en el porcentaje considerable que manifiesta estar en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo con la presentación razonable de los estados financieros en la entidad.

2. Análisis de resultados**Prueba de hipótesis general**

Hipótesis nula: No existe incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Hipótesis alterna: Existe incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba: Chi – Cuadrado

Grado de Libertad: 1

Valor Critico: 3.8415

Tabla 29*Tabla cruzada Control interno*Estados financieros*

		Estados financieros		Total
		En desacuerdo	De acuerdo	
Control interno	En desacuerdo	18	0	18
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	9	12
Total		21	9	30

Valor del estadístico de Prueba: 19.286

Prueba de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.286	1	<.001
Corrección de continuidad	15.880	1	<.001
Razón de verosimilitud	23.156	1	<.001
Asociación lineal por lineal	18.643	1	<.001
N de casos válidos	30		

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coficiente de contingencia	.626	<.001
N de casos válidos		30	

Decisión:

Se observa que el valor chi-cuadrado es 19.286, y un valor de significancia de 0,001, al ser menor a 0,05 indica que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: “Existe incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019”.

El coeficiente hallado, señala una relación moderada y significativa entre las variables.

Prueba de hipótesis específica 1

Hipótesis nula: No existe incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Hipótesis alterna: Existe incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba: Chi – Cuadrado

Grado de Libertad: 1

Valor Crítico: 3.8415

Tabla 30

*Tabla cruzada Ambiente de control*Estados financieros*

		Estados financieros		Total
		En desacuerdo	De acuerdo	
Ambiente de control	En desacuerdo	19	0	19
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9	11
Total		21	9	30

Valor del estadístico de Prueba: 22.208

Prueba de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22.208	1	<.001
Corrección de continuidad	18.483	1	<.001
Razón de verosimilitud	26.221	1	<.001
Asociación lineal por lineal	21.468	1	<.001
N de casos válidos	30		

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	.652	<.001
N de casos válidos	30	

Decisión:

Se observa que el valor chi-cuadrado es de 22.208, y un valor de significancia de 0.001, al ser menor a 0.05 indica que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: “Existe incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019”.

El coeficiente hallado, señala una relación moderada y significativa entre las variables.

Prueba de hipótesis específica 2

Hipótesis nula: No existe incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Hipótesis alterna: Existe incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba: Chi – Cuadrado

Grado de Libertad: 1

Valor Crítico: 3.8415

Tabla 31

*Tabla cruzada Evaluación del riesgo*Estados financieros*

		Estados financieros		Total
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	
Evaluación del riesgo	En desacuerdo	17	0	17
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	9	13
Total		21	9	30

Valor del estadístico de Prueba: 16.813

Prueba de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16.813	1	<.001
Corrección de continuidad	13.678	1	<.001
Razón de verosimilitud	20.604	1	<.001
Asociación lineal por lineal	16.253	1	<.001
N de casos válidos	30		

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	.599	<.001
N de casos válidos	30	

Decisión:

Se observa que el valor chi-cuadrado es de 16.813, y un valor de significancia de 0.001, al ser menor a 0,05 indica que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: “Existe incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019”

El coeficiente hallado, señala una relación moderada y significativa entre las variables.

Prueba de hipótesis específica 3

Hipótesis nula: No existe incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Hipótesis alterna: Existe incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba: Chi – Cuadrado

Grado de Libertad: 1

Valor Crítico: 3.8415

Tabla 32*Tabla cruzada Actividades de control*Estados financieros*

		Estados financieros		Total
		En desacuerdo	De acuerdo	
Actividades de control	En desacuerdo	19	2	21
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7	9
Total		21	9	30

Valor del estadístico de Prueba: 13.976

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13.976	1	<.001
Corrección de continuidad	10.915	1	<.001
Razón de verosimilitud	13.908	1	<.001
Asociación lineal por lineal	13.510	1	<.001
N de casos válidos	30		

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.564	<.001
N de casos válidos		30	

Decisión:

Se observa que el valor chi-cuadrado es de 13.976, y un valor de significancia de 0.001, al ser menor a 0,05, indica que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: “Existe incidencia de actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019”.

El coeficiente hallado, señala una relación moderada y significativa entre las variables.

Prueba de hipótesis específica 4

Hipótesis nula: No existe incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019

Hipótesis alterna: Existe incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba: Chi – Cuadrado

Grado de Libertad: 4

Valor Crítico: 9.4877

Tabla 33

*Tabla cruzada Información y comunicación*Estados financieros*

		Estados financieros			Total
		En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	
Información y comunicación	Totalmente en desacuerdo	5	13	1	19
	En desacuerdo	0	3	6	9
	De acuerdo	0	0	2	2
Total		5	16	9	30

Valor del estadístico de Prueba: 16.623

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16.623	4	.002
Razón de verosimilitud	19.142	4	<.001
Asociación lineal por lineal	12.947	1	<.001
N de casos válidos	30		

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	.597	.002
N de casos válidos		30	

Decisión:

Se observa que el valor chi-cuadrado es de 16,623, y un valor de significancia de 0.002, al ser menor a 0,05, indica que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: “Existe incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019”.

El coeficiente hallado, señala una relación moderada y significativa entre las variables.

Prueba de hipótesis específica 5

Hipótesis nula: No existe incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Hipótesis alterna: Existe incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba: Chi – Cuadrado

Grado de Libertad: 4

Valor Crítico: 9.4877

Tabla 34

*Tabla cruzada Supervisión y monitoreo*Estados financieros*

		Estados financieros			Total
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	
Supervisión y monitoreo	En desacuerdo	4	14	0	18
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2	7	10
	De acuerdo	0	0	2	2
Total		5	16	9	30

Valor del estadístico de Prueba: 20.100

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20.100	4	<.001
Razón de verosimilitud	24.599	4	<.001
Asociación lineal por lineal	12.423	1	<.001
N de casos válidos	30		

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	.633	<.001
N de casos válidos	30	

Decisión:

Se observa que el valor chi-cuadrado es de 20.100, y un valor de significancia de 0.001, al ser menor a 0,05, indica que existe razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna: “Existe incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019”.

El coeficiente hallado, señala una relación moderada y significativa entre las variables.

3. Discusión de resultados

Los resultados referentes a la hipótesis general, mostraron un valor chi-cuadrado de 19.286, con 1 grado de libertad y un valor de significancia de 0.001, los cuales indican que existe incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Este resultado es similar a lo encontrado en el estudio de Chagua (2017), quien al analizar los riesgos de control en tesorería y su incidencia con el saneamiento contable y la razonabilidad de los estados financieros en una municipalidad, ponía de manifiesto que tener un adecuado control de las actividades para el manejo de las finanzas en tesorería influye en la posibilidad de mantener estados financieros razonables, ya que, permite detectar los riesgos, efectuar estrategias correctivas, y aplicar adecuadamente las NICs en la preparación de los principales estados financieros. Así mismo, otro estudio que presenta similitud es el de

Fuertes (2018), realizado en torno a la realidad suscitada en una municipalidad, hallando que un examen especial de caja – bancos acompañada de un adecuado control interno servirían para salvaguardar el correcto desempeño de las funciones de caja – bancos y propiciar que la información sea registrada de manera adecuada y con calidad en los estados financieros, pudiendo cumplir con los criterios que logren estados financieros razonables. Así mismo, otro estudio de Zaija, y Baraona, (2017) realizado en una institución pública develó que el control interno aplicado al proceso contable hace posible alcanzar adecuadamente la razonabilidad de los estados financieros, ya que, ello ocasiona que no se registren transacciones o que se hagan de forma inadecuada afectando la razonabilidad de los estados financieros, de igual forma los investigadores expresan que las políticas para los procedimientos y procesos resultan eficientes. De esa manera, estos resultados concuerdan y dan sustento al resultado hallado referente a la hipótesis general.

Otro resultado hallado en referencia a la primera hipótesis específica, con un valor chi-cuadrado es de 22.208, con 1 grado de libertad y un valor de significancia de 0.001, indica que existe incidencia del ambiente de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Este resultado es concordante con lo hallado por la investigación de Jaramillo (2019) en la cual se encontró que fomentar un adecuado ambiente de control, con políticas y herramientas de control, resulta un proceso determinante para lograr que el registro de la información contable en los estados financieros goce de razonabilidad. Así mismo, se encuentra en similitud con el estudio de Yuccha, (2015) quien en su investigación se ha concluido que propiciar políticas de control interno genera un ambiente de control que posibilita generar información razonable en los registros financieros. Es así que, las investigaciones citadas son concordantes y sustentan la incidencia que tendría el ambiente de control sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Referente a la segunda hipótesis específica los resultados mostraron un valor chi-cuadrado es de 16.813, con 1 grado de libertad y un valor de significancia de 0.001, las cuales señalan que existe incidencia de la evaluación de riesgo de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Este resultado es concordante con lo hallado por Burgos y Suarez (2016), quienes llegaron a señalar con su estudio que la evaluación de riesgo mediante actividades de evaluación del personal, el control de efectivo y de control contable en general generaría que la información contable goce de razonabilidad al ser presentada. Otra investigación con resultados opuestos es la de Contreras (2016), en la cual se determinó que la existencia de una ejecución errónea de evaluación previa de las funciones desarrolladas generaría incumplimiento en normas y procedimientos de los procesos de gestión de tesorería que conllevan a que no se refleje los saldos contables reales. De esa manera, el resultado de la presente es concordante con lo hallado en otros estudios.

Otro resultado en cuanto a la tercera hipótesis específica, halló un valor chi-cuadrado es de 13.976, con 1 grado de libertad y un valor de significancia de 0.001, indicando la incidencia de las actividades de control de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Este resultado encuentra similitud con lo hallado por Bautista (2018) quien en su investigación halló que la puesta en marcha de actividades de control, su acatamiento en las normas, métodos y procedimientos del control interno por el personal de tesorería es determinante para lograr que los registros contables cuenten con razonabilidad. Otro estudio concordante es el de Chagua (2017), en el cual los resultados llegaron a determinar que la realización de diversas actividades de control orientadas a prevenir errores en el cumplimiento de funciones y a la vez controlar el cumplimiento de las funciones sobre la base de pautas establecidas, son herramientas que tienen incidencia en el saneamiento contable y la razonabilidad de los

estados financieros, ya que, permite detectar los riesgos, efectuar estrategias correctivas, y aplicar adecuadamente las NICs en la preparación de los principales estados financieros. Así también, la investigación de Párraga (2016), en la cual llegó a determinar que desarrollar actividades de control de cada uno de los procesos contables contribuye de manera positiva en la razonabilidad de los estados financieros, ya que, ello posibilita que se registren adecuadamente las transacciones. Es así que, las investigaciones citadas son concordantes, y sustentan el hallazgo que señala la incidencia de las actividades de control sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Los hallazgos referentes a la cuarta hipótesis específica indica un valor chi-cuadrado de 16.623, con 4 grados de libertad y un valor de significancia de 0.002, indicando la incidencia de la información y comunicación de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Este hallazgo se encuentra en similitud con lo encontrado en el estudio de Jaramillo (2019), según el cual, documentar oportunamente la información y todo registro de las operaciones financieras, lo cual se asume como las actividades de información y comunicación en la presente tesis, resultan procesos determinantes para lograr que el registro de la información contable en los estados financieros goce de razonabilidad. Otro estudio que halló resultados similares es el de Gonzales, et al. (2016), quienes manifestaban que existe la necesidad de preparar oportunamente información y registros de cada operación financiera para lograr mantener información ordenada y presentada de manera fiable y razonable en los estados financieros. Es así que, estos resultados son concordantes y refuerzan el hallazgo que señala la incidencia de la información y comunicación sobre los registros contables.

Finalmente, los resultados de la quinta hipótesis específica arrojaron un valor chi-cuadrado es de 20.100, con 4 grados de libertad y un valor de significancia de 0.001, los cuales permiten señalar la incidencia de la supervisión y monitoreo de caja y bancos en la

razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019. Este resultado guarda similitud con lo señalado en la investigación de Contreras (2019), quien llegó a determinar que, para lograr el registro adecuado y real de la información contable, es necesario que se realice un adecuado seguimiento de las operaciones financieras realizadas, y la información financiera, de esa manera se evitará omitir información necesaria para garantizar la razonabilidad en los documentos contables. Así mismo, otro estudio que tiene concordancia con los hallazgos es el de Bautista (2018), quien señala que la constante supervisión y monitoreo de los registros contables es necesaria para constatar que la información registrada se realice acorde con las normas de contabilidad, y que además sea fehaciente respecto a las actividades realizadas, todo lo cual llega a ser determinante para lograr que los registros contables cuenten con razonabilidad. De esa manera, estos resultados se sustentan y reforzarían los hallazgos que muestran la supervisión y monitoreo como una de las dimensiones que incide sobre la razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

Se estableció que el control interno de caja y bancos incide en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador durante el periodo 2019, debido a que, con la realización del control interno con respecto a las operaciones de caja y banco, se puede desarrollar actividades como propiciar un mejor ambiente de control, producir herramientas para evitar posibles riesgos, desarrollar de manera oportuna programas y actividades de control en beneficio de la entidad, además se lograría una mejor concordancia con las actividades empresariales de acuerdo con la normatividad contable vigente, para que de esta manera se pueda disponer o realizar los estados financieros de forma razonable.

El ambiente de control de caja y bancos incide en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador durante el periodo 2019, debido a que, si la entidad establece y ejecuta las actividades y operaciones de caja y bancos en base a las políticas que regulan dichos procedimientos, como una oportuna designación de roles donde las responsabilidades asignadas muestran de manera clara sus obligaciones y un eficaz registro de control que proporcionaría resultados o evidencias del cumplimiento de las actividades desempeñadas, lograría crear un adecuado ambiente de control para las operaciones de caja y banco, a la vez, contribuiría a que la presentación de los estados financieros sea de manera razonable.

En conclusión, la evaluación de riesgo de caja y bancos incide en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador durante el periodo 2019, esto debido a que, se identificó que no se ha previsto el riesgo en las operaciones, evaluado y comprobado las funciones, siendo un factor relevante que está generando problemas de razonabilidad de los estados financieros.

Se concluye que, las actividades de control de caja y bancos inciden en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador durante el periodo 2019, debido a que, se analizó que en el caso de que la institución realizara operaciones como actividades preventivas expresadas en sistemas, políticas y procedimientos, así como el cumplimiento de las responsabilidades designadas por cada área, como la segregación de funciones, entonces generaría que la información contable registrada en los estados financieros goce de razonabilidad.

La información y comunicación de caja y bancos incide en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador durante el periodo 2019, porque, se estableció que, una adecuada preparación de los documentos y la realización de un óptimo registro digital de la documentación contable, son herramientas que contribuyen a mantener los estados financieros de forma razonable.

La supervisión y monitoreo de caja y bancos incide en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador durante el periodo 2019, porque se identificó que, el constante monitoreo de las actividades de caja y bancos por medio de la realización de revisiones periódicas de la información financiera y la comparación respectiva de las actividades ejecutadas, son acciones que generan que la información registrada en los estados financieros sean presentados de manera razonable.

2. Recomendaciones

Se recomienda a la dirección de la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador, programar un plan de trabajo para ejecutar de manera adecuada cada una de las actividades que abarca un óptimo control interno. Ello por medio de la designación de responsables de brindar seguimiento a cada una de las operaciones, y detectando las deficiencias presentadas por el personal en el manejo de sus funciones.

Se recomienda a los trabajadores del área de contabilidad, tesorería y área administración de la Unidad Ejecutora 301291 Villa el Salvador, que se realice un análisis

de los registros de control disponibles, para detectar si se encuentran actualizados, además de que exista una mayor coordinación y delegación de funciones en la institución, para que así sea más eficiente la realización de sus labores.

Se recomienda a la dirección de la institución establecer un comité encargado de la evaluación de riesgos, para que así se pueda programar evaluaciones periódicas de las operaciones y de la información contable, detectando oportunamente errores en cuanto a la ejecución de operaciones y/o información registrada. Todo ello con la finalidad de subsanar oportunamente los errores o inconvenientes y lograr corregir la información contable registrada.

Se recomienda buscar el asesoramiento de un experto en auditoría, el cual pueda marcar las pautas necesarias a considerar en el control de la información financiera, y en base a ello, en conjunto con el área administrativa y contable, establezcan un plan de actividades de control, las cuales sean plasmadas en un cronograma y asimismo capacitaciones continuas al personal que conlleven al cumplimiento de sus responsabilidades de manera correcta contribuyendo a la confiabilidad de la información financiera.

Se recomienda organizar la preparación de documentos con un sistema informático actualizado a fin de procesar con integridad y confiabilidad la documentación financiera y contable de la entidad, de modo tal que, se mantengan actualizados, ordenados y registradas digitalmente cada una de las operaciones de la institución y puedan ser transmitidos de forma oportuna a cada área.

Se recomienda que la institución cuente con la supervisión de elaboración de informes sobre las operaciones de caja y banco y los registros financieros, los cuales deben de ser analizados y comparados con los registros contables de acuerdo a la documentación sustentatoria y las normas contables correspondientes, a través de la suscripción de un acta

de conciliación de uso interno revisada periódicamente que permita identificar, corregir y/o sustentar las diferencias que se produzcan de manera oportuna, precisa y confiable .

Caso práctico

El saldo del efectivo y equivalente de efectivo que contiene los saldos de caja y banco mostrado en el estado de situación financiera en el activo corriente de la Unidad Ejecutora 301291 al 31 de diciembre 2019 difiere del total del saldo financiero de las cuentas bancarias de la Entidad al 31 de diciembre 2019. Tal como se presenta a continuación:

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

MUNICIPALIDAD DISTRITAL UE 301291
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(En Soles)

EF-1

	2019	2018		2019	2018
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	62,252,451.69	44,850,655.40	Cuentas por Pagar a Proveedores	16,275,590.67	1,968,878.64
Cuentas por Cobrar (Neto)	28,754,624.78	27,991,209.73	Impuestos, Contribuciones y Otros	789,927.94	738,351.56
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	21,411.00	37,405.50	Remuneraciones y Beneficios Sociales	1,375,255.23	148,105.76
Inventarios (Neto)	2,989,874.98	120,082.41	Otras Cuentas del Pasivo	271,107.94	101,090.22
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	0.00	2,470,769.99			
Otras Cuentas del Activo	4,472,375.96	22,847,491.57			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	98,490,738.41	98,317,614.60	TOTAL PASIVO CORRIENTE	18,711,881.78	2,956,426.18
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	122,990,834.56	96,151,714.55	Cuentas por Pagar a Proveedores	579,336.39	759,083.00
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	54,375,720.86	42,215,423.64	Beneficios Sociales	5,974,852.70	10,925,230.96
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	1,179,918,334.60	1,133,713,445.04	Obligaciones Previsionales	188,058.04	2,487,705.50
Otras Cuentas del Activo (Neto)	384,577.10	331,641.28	Provisiones	8,038,679.62	1,259,781.27
			Otras Cuentas del Pasivo	18,012,285.00	15,090,607.89
			Ingresos Diferidos	26,600,234.00	27,803,952.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,357,669,467.12	1,272,412,224.51	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	59,393,445.75	58,326,360.62
			TOTAL PASIVO	78,105,327.53	61,282,786.80
TOTAL ACTIVO	1,456,160,205.53	1,370,729,839.11	<u>PATRIMONIO</u>		
			Hacienda Nacional	132,966,219.58	132,966,219.58
			Hacienda Nacional adicional	2,887,090.98	2,887,090.98
			Resultados no Realizados	827,794,480.33	827,794,480.33
			Resultados Acumulados	414,407,087.11	345,799,261.42
			TOTAL PATRIMONIO	1,378,054,878.00	1,309,447,052.31
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,456,160,205.53	1,370,729,839.11

Fuente: EE.FF. UE 301291

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 190604

MUNICIPALIDAD DISTRITAL UE 301291
ESTADO DE GESTION
Por los Años Terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(En Soles)

EF-2

	2019	2018
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	45,022,923.33	37,437,272.71
Ingresos No Tributarios	67,270,188.31	34,538,692.61
Traspasos y Remesas Recibidas	53,408,616.08	46,514,051.52
Donaciones y Transferencias Recibidas	1,037,123.17	15,058,579.00
Ingresos Financieros	1,080,933.64	1,208,746.63
Otros Ingresos	20,657,143.69	7,912,555.57
TOTAL INGRESOS	188,476,928.22	142,669,898.04
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	(21,116,013.31)	(33,898,143.94)
Gastos de Personal	(21,781,904.00)	(6,717,258.46)
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	(13,334,053.79)	(14,985,474.85)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(723,238.96)	(605,037.25)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(181,367.52)	(39,595.48)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(21,554,896.70)	(13,305,759.94)
Gastos Financieros	(566,750.36)	(472,104.47)
Otros Gastos	(469,850.09)	(166,718.74)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(79,728,074.73)	(70,190,093.13)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT	108,748,853.49	72,479,804.91

Fuente: EE.FF. UE 301291

Para un mayor análisis se realizó un cuadro detallado del saldo de efectivo y equivalente de efectivo de la cuenta contable de caja y bancos al 31 de diciembre del 2019 como se detalla a continuación:

Tabla 35*Efectivo y equivalente de efectivo*

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		2019	2018
<u>CUENTA</u> <u>CONTABLE</u>	<u>DESCRIPCION</u>		
1101	CAJA Y BANCOS	62,252,451.19	44,850,655.40
1101.0101	Caja	379,423.93	318,282.78
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	789,895.97	761,815.92
1101.030105	Donaciones	42,721.48	0.00
1101.030106	Transferencias	1,170.00	46,715.55
1101.030108	Recursos Determinados -Foncomun	229,227.10	52,567.69
1101.030109	Recursos Determinados -Otros Impuestos Municipales	61,363.87	691,407.94
1101.03011	Recursos Determinados -Canon,Sobrecanon,Regalias,Renta de aduanas	0.00	43,589.39
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	7,436,792.14	4,963,193.19
1101.040103	Donaciones	1,132,430.99	2,375,506.67
1101.040105	Recursos Determinados -Otros Impuestos Municipales	766,780.20	1,813,677.81
1101.0402	Cuentas de Ahorro	10,931,866.94	5,134,526.48
1101.1202	Endeudamiento Interno CUT	6,943,786.83	547,011.83
1101.1205	Transferencias CUT	75,175.73	44,950.38
1101.1207	Foncomun RD CUT	13,591,726.63	9,454,911.71
1101.1208	Otros Impuestos Municipales RD CUT	1,416,215.58	821,094.33
1101.1209	Canon sobre canon regalias rentas de aduanas y participaciones	18,453,873.80	17,781,403.73
TOTAL		62,252,451.19	44,850,655.40

Nota: Balance de comprobación de los Estados Financieros 2019 de la UE 301291

El saldo total de S/ 62,252,451.19 de la cuenta contable de caja y bancos corresponde al efectivo y equivalente de efectivo del activo corriente al 31 de diciembre del 2019. Estas están compuestas por los saldos contables de Caja, Depósitos en Instituciones Financieras Públicas, Depósitos en Instituciones Financieras Privadas y Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro - CUT.

Tabla 36

Saldos financieros de la UE 301291 al 31 de diciembre 2019 (expresado en soles)

Nº CUENTA	RUBRO	TC	BANCO	SALDO
Saldo en caja				379,423.93
<u>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PUBLICAS</u>				
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
xx-xxx-xx4196 RDR	9	C	Nacion	123,077.83
xxxx-xx2068	9	C	Nacion	32,316.00
xxxx-xx4446	9	C	Nacion	42,882.26
xx-xxx-xx4218	9	C	Nacion	454,948.07
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
xxxxx-xx3864	13	C	Nacion	42,721.48
xx-xxx-xx0757	13	C	Nacion	1,170.50
RECURSOS DETERMINADOS-FONCOMUN 07				
xx-xxx-xx6377	7	C	Nacion	23,881.10
xxxxx-xx5584	7	C	Nacion	220,483.69
RECURSOS DETERMINADOS - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES				
xx-xxx-xx4234	8	C	Nacion	61,363.87
<u>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS</u>				
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
xxx-xxxxxx3-0-50	9	C	Credito	413,827.32
xxx-xxxxxx5-0-70	9	C	Credito	4,962.56
xxx-xxxxxx6-0-80	9	C	Credito	12,860.94
xxx-xxxxxx4-0-17	9	C	Credito	6,257,078.52
DONACIONES				
xxx-xxxxxx5-0-59	13	C	Credito	361,988.18
xxx-xxxxxx7-0-90	13	C	Credito	0.00
RECURSOS DETERMINADOS - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES				
xxx-xx-xxx5598	8	C	Comercio	306,012.79
xxx-xxxxxx4-0-60	8	C	Credito	516,472.52
CUENTAS DE AHORRO				
xxx-xx-xxx1056	8	A	Comercio	33,868.86
xxxx-xxxx-xxxxxx5658	8	A	Continental	618,533.07
xxx-xxxxxx8-0-51	8	A	Credito	5,419,857.38
xxx-xxxxxx4-0-06 RB	8	A	Credito	6,174.34
xxx-xxxxxx5-0-22	9	A	Credito	50,695.72
xxx-xxxxxx5-0-58	9	A	Credito	1,897,828.99
xxx-xxxxxx3-1-12	9	A	Credito	333,082.98
xxx-xxxxxx2-1-73	9	A	Credito	1,244,817.77
xxx-xx-xxx2882	9	A	Comercio	60,230.66
xxx-xxxxxx6-0-28PIS	9	A	Credito	127,708.02
xxx-xxxxxx8-0-56	9	A	Credito	512,376.16

xxxx-xxxx-xxxxxx5380	9	A	Continental	1,127,990.16
xxx-xxxxxxx0-0-09	13	A	Credito	1,920.36
xxx-xxxxxxx2-0-09	13	A	Credito	0.00
xxx-xxxxxxx3-0-45 MV	13	A	Credito	296.94
xxx-xxxxxxx7-1-94 M.	13	A	Credito	24,595.15
xxx-xxxxxxx0-1-91PCD	13	A	Credito	0.00
xxx-xx-xxx9804	13	A	Comercio	0.00
xxx-xx-xxx3255	13	A	Comercio	0.00
<u>CUENTA UNICA DEL TESORO - CUT</u>				
xxx-xxx-xxxxxx1023	7	cut	Nacion	14,086,459.86
xxx-xxx-xxxxxx1023	8	cut	Nacion	1,391,017.63
xxx-xxx-xxxxxx1023	13	cut	Nacion	75,175.73
xxx-xxx-xxxxxx1023	18	cut	Nacion	18,444,218.76
xxx-xxx-xxxxxx1023	19	cut	Nacion	6,932,747.83
TOTAL SALDOS BANCOS MAS CAJA				61,645,067.93

Nota: Extracto bancarios de las cuentas al 2019 del archivo de la UE 301291

El saldo de S/ 61,645,067.93 corresponden a la suma de los saldos de todas las cuentas bancarias en entidades públicas y privadas incluyendo las cuentas CUT, más el efectivo custodiado en caja al 31 de diciembre del 2019 que tiene la UE 301291.

De la revisión se puede visualizar que hay diferencia entre el saldo contable de caja y banco del efectivo equivalente de efectivo con el saldo financiero de las diferentes cuentas bancarias incluyendo las CUT que posee la UE 301291. Esta diferencia corresponde a errores contables, errores de sistema, así como a operaciones de ingresos y gastos no registrados o registrados erróneamente en el sistema integrado de administración financiera de las diferentes cuentas bancarias que integran la cuenta contable de caja y bancos como se detalla a continuación:

Tabla 37

Cuadro comparativo de saldo financiero y libro banco al 31 de diciembre 2019 de la UE

301291 (expresado en soles)

Nº CUENTA	RUBRO	TC	SALDO FINANCIERO	SALDO LIBRO BANCO	DIFERENCIA
Saldo en caja			379,423.93	379,423.93	0.00
<u>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PUBLICAS</u>					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
xx-xxx-xx4196 RDR	9	C	123,077.83	123,684.02	(606.19)
xxxx-xx2068	9	C	32,316.00	159,057.82	(126,741.82)
xxxx-xx4446	9	C	42,882.26	42,882.26	0.00
xx-xxx-xx4218	9	C	454,948.07	452,313.79	2,634.28
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
xxxxx-xx3864	13	C	42,721.48	42,721.48	0.00
xx-xxx-xx0757	13	C	1,170.50	1,170.50	0.00
RECURSOS DETERMINADOS - FONCOMUN 07					
xx-xxx-xx6377	7	C	23,881.10	52,601.19	(28,720.09)
xxxxx-xx5584	7	C	220,483.69	176,625.91	43,857.78
RECURSOS DETERMINADOS - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES					
xx-xxx-xx4234	8	C	61,363.87	61,363.87	0.00
<u>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS</u>					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
xxx-xxxxxx3-0-50	9	C	413,827.32	412,788.18	1,039.14
xxx-xxxxxx5-0-70	9	C	4,962.56	4,962.56	0.00
xxx-xxxxxx6-0-80	9	C	12,860.94	12,860.94	0.00
xxx-xxxxxx4-0-17	9	C	6,257,078.52	7,006,928.46	(749,849.94)
DONACIONES					
xxx-xxxxxx5-0-59	13	C	361,988.18	362,470.63	(482.45)
xxx-xxxxxx7-0-90	13	C	0.00	(8,487.83)	8,487.83
RECURSOS DETERMINADOS - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES					
xxx-xx-xxx5598	8	C	306,012.79	306,028.82	(16.03)
xxx-xxxxxx4-0-60	8	C	516,472.52	424,130.38	92,342.14
CUENTAS DE AHORRO					
xxx-xx-xxx1056	8	A	33,868.86	37,616.47	(3,747.61)
xxxx-xxxx-xxxxx5658	8	A	618,533.07	688,501.35	(69,968.28)
xxx-xxxxxx8-0-51	8	A	5,419,857.38	4,456,653.62	963,203.76
xxx-xxxxxx4-0-06 RB	8	A	6,174.34	809,617.09	(803,442.75)
xxx-xxxxxx5-0-22	9	A	50,695.72	50,676.64	19.08
xxx-xxxxxx5-0-58	9	A	1,897,828.99	1,532,818.04	365,010.95
xxx-xxxxxx3-1-12	9	A	333,082.98	332,614.61	468.37
xxx-xxxxxx2-1-73	9	A	1,244,817.77	1,242,964.31	1,853.46
xxx-xx-xxx2882	9	A	60,230.66	60,115.76	114.90
xxx-xxxxxx6-0-28PIS	9	A	127,708.02	127,656.82	51.20
xxx-xxxxxx8-0-56	9	A	512,376.16	318,919.56	193,456.60

xxxx-xxxx-xxxxxx5380	9	A	1,127,990.16	1,108,373.27	19,616.89
xxx-xxxxxxx0-0-09	13	A	1,920.36	2,142.36	(222.00)
xxx-xxxxxxx2-0-09	13	A	0.00	(95.50)	95.50
xxx-xxxxxxx3-0-45 MV	13	A	296.94	190,511.45	(190,214.51)
xxx-xxxxxxx7-1-94 M.	13	A	24,595.15	(847.17)	25,442.32
xxx-xxxxxxx0-1-91PCD	13	A	0.00	(3,314.00)	3,314.00
xxx-xx-xxx9804	13	A	0.00	76.50	(76.50)
xxx-xx-xxx3255	13	A	0.00	(27,500.00)	27,500.00
<u>CUENTA UNICA DEL TESORO - CUT</u>					
xxx-xxx-xxxxxx1023	7	cut	14,086,459.86	14,086,459.86	0.00
xxx-xxx-xxxxxx1023	8	cut	1,391,017.63	1,391,017.63	0.00
xxx-xxx-xxxxxx1023	13	cut	75,175.73	75,175.73	0.00
xxx-xxx-xxxxxx1023	18	cut	18,444,218.76	18,444,218.76	0.00
xxx-xxx-xxxxxx1023	19	cut	6,932,747.83	6,932,747.83	0.00
TOTAL SALDOS			61,645,067.93	61,870,647.90	(225,579.97)

Nota: Libro Banco al 2019 de la UE 301291 del SIAF

Del cuadro anterior se visualiza un saldo financiero de S/ 61, 645,067.93 y un saldo libro banco de S/ 61, 870,647.90. El saldo financiero y el saldo libro banco tienen el mismo saldo, no obstante, también pueden tener diferencia, siempre en cuanto éste se encuentre identificado y sustentado. En el análisis se halló que la diferencia corresponde a importes entre ingresos y gastos sin registrar por un total de (225,579.97), es decir, más gastos que ingresos.

Asimismo, se visualizan saldos negativos en libros bancos de algunas cuentas bancarias lo cual distorsiona la naturaleza del saldo que las cuentas del activo deben tener, siendo esta una situación inconsistente y errada, debido a que, la unidad ejecutora al 31 de diciembre del 2019 no mantiene sobregiros de efectivo con las entidades financieras que opera. Siendo la causa de esos sobregiros en los libros bancos la falta de su registro administrativo oportunamente.

Se debe identificar primero el origen de aquellos importes abonados y/o cargados en cuenta bancaria, con la finalidad de realizar el registro administrativo respectivo, por tanto, se debe proceder a coordinar con las diferentes entidades financieras y luego de acuerdo a la información brindada con las entidades que realizaron los abonos y/o cargos con el fin de

obtener la información necesaria que sustente y permita regularizar los ingresos y gastos pendientes de registro.

Los ingresos identificados y no registrados en su oportunidad, correspondientes a ejercicios anteriores corresponde afectarles un clasificador de ingresos, dado que, la percepción se está dando en el presente ejercicio, mas no con saldos de balance porque estos provienen de registros en el período anterior, el mismo que no ha ocurrido.

Asimismo, sobre los ingresos no identificados se realizó la consulta al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) dando como respuesta lo siguiente: En cuanto a los depósitos en cuentas corrientes bancarias no identificados, es decir, que la Municipalidad no puede establecer su procedencia, la Municipalidad los deberá trasladar al Tesoro Público, en cumplimiento a lo dispuesto por el numeral 7 del artículo 20.- Reglas para la Gestión de Tesorería, establecido en el D.L. N° 1441 publicado en el año 2019, la misma que consigna de forma detallada en el rubro de apéndice de esta tesis.

Se han identificado también que estas diferencias se generaron de embargos gubernamentales de años anteriores no identificados ni registrados en su momento, así como de cargos por servicio bancario de años anteriores.

En relación a gastos no registrados, dependiendo de la naturaleza del gasto, estos deberán ser registrados con tipo de operación “S” “gasto sin clasificador, dado que, en su momento tuvieron afectación presupuestal y, asimismo, gastos como cargos bancarios y otros identificados deben registrarse con tipo de operación “OG” Gasto- otros gastos definitivos (sin proveedor) con la partida presupuestal respectiva del ejercicio presente. Así también lo indica la Directiva N°001-2019-EF/52.03 (2019), la misma que se glosa más a detalle en el apéndice de este trabajo.

Posteriormente, se debe conciliar el saldo libro banco con los saldos contables, pues estos deben ser iguales, dado que, todo registro administrativo conlleva a un registro

contable. Por tanto, se presenta el siguiente cuadro comparativo:

Tabla 38

Cuadro comparativo de saldo libro banco y saldo contable al 31 de diciembre 2019 de la UE 301291 (expresado en soles)

Nº CUENTA	RUBRO	TC	SALDO LIBRO BANCO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA
Saldo en caja			379,423.93	379,423.93	0.00
<u>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PUBLICAS</u>					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
xx-xxx-xx4196 RDR	9	C	123,684.02	135,642.10	(11,958.08)
xxxx-xx2068	9	C	159,057.82	159,057.82	0.00
xxxx-xx4446	9	C	42,882.26	42,882.26	0.00
xx-xxx-xx4218	9	C	452,313.79	452,313.79	0.00
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
xxxxx-xx3864	13	C	42,721.48	42,721.48	0.00
xx-xxx-xx0757	13	C	1,170.50	1,170.50	0.00
RECURSOS DETERMINADOS-FONCOMUN 07					
xx-xxx-xx6377	7	C	52,601.19	52,601.19	0.00
xxxxx-xx5584	7	C	176,625.91	176,625.91	0.00
RECURSOS DETERMINADOS - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES					
xx-xxx-xx4234	8	C	61,363.87	61,363.87	0.00
<u>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS</u>					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
xxx-xxxxxx3-0-50	9	C	412,788.18	412,040.18	748.00
xxx-xxxxxx5-0-70	9	C	4,962.56	4,962.56	0.00
xxx-xxxxxx6-0-80	9	C	12,860.94	12,860.94	0.00
xxx-xxxxxx4-0-17	9	C	7,006,928.46	7,006,928.46	0.00
DONACIONES					
xxx-xxxxxx5-0-59	13	C	362,470.63	362,470.63	0.00
xxx-xxxxxx7-0-90	13	C	(8,487.83)	769,960.36	(778,448.19)
RECURSOS DETERMINADOS - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES					
xxx-xx-xxx5598	8	C	306,028.82	306,028.82	0.00
xxx-xxxxxx4-0-60	8	C	424,130.38	460,751.38	(36,621.00)
CUENTAS DE AHORRO					
xxx-xx-xxx1056	8	A	37,616.47	37,616.47	0.00
xxxx-xxxx-xxxxxx5658	8	A	688,501.35	688,501.35	0.00
xxx-xxxxxx8-0-51	8	A	4,456,653.62	4,456,653.62	0.00
xxx-xxxxxx4-0-06 RB	8	A	809,617.09	809,617.09	0.00
xxx-xxxxxx5-0-22	9	A	50,676.64	50,676.64	0.00
xxx-xxxxxx5-0-58	9	A	1,532,818.04	1,532,818.04	0.00
xxx-xxxxxx3-1-12	9	A	332,614.61	331,408.82	1,205.79
xxx-xxxxxx2-1-73	9	A	1,242,964.31	1,248,516.72	(5,552.41)
xxx-xx-xxx2882	9	A	60,115.76	60,115.76	0.00
xxx-xxxxxx6-0-28PIS	9	A	127,656.82	127,656.82	0.00
xxx-xxxxxx8-0-56	9	A	318,919.56	318,919.56	0.00

xxxx-xxxx-xxxxxx5380	9	A	1,108,373.27	1,108,373.27	0.00
xxx-xxxxxxx0-0-09	13	A	2,142.36	2,142.36	0.00
xxx-xxxxxxx2-0-09	13	A	(95.50)	(95.50)	0.00
xxx-xxxxxxx3-0-45 MV	13	A	190,511.45	190,511.45	0.00
xxx-xxxxxxx7-1-94 M.	13	A	(847.17)	(844.03)	(3.14)
xxx-xxxxxxx0-1-91PCD	13	A	(3,314.00)	(3,298.00)	(16.00)
xxx-xx-xxx9804	13	A	76.50	76.50	0.00
xxx-xx-xxx3255	13	A	(27,500.00)	(27,500.00)	0.00
<u>CUENTA UNICA DEL TESORO - CUT</u>					
xxx-xxx-xxxxxx1023	7	cut	14,086,459.86	13,591,726.63	494,733.23
xxx-xxx-xxxxxx1023	8	cut	1,391,017.63	1,416,215.58	(25,197.95)
xxx-xxx-xxxxxx1023	13	cut	75,175.73	75,175.73	-
xxx-xxx-xxxxxx1023	18	cut	18,444,218.76	18,453,873.80	(9,655.04)
xxx-xxx-xxxxxx1023	19	cut	6,932,747.83	6,943,786.83	(11,039.00)
TOTAL SALDOS			61,870,647.90	62,252,451.69	(381,803.79)

Nota: Libro Banco del SIAF y análisis de cuenta caja y banco al 2019 de la UE 301291

Del cuadro anterior se visualiza un saldo libro banco de S/ 61,870,647.90 y un saldo contable de caja y bancos del efectivo y equivalente de efectivo de S/ 62,252,451.69, generándose una diferencia de S/ 381,803.79. En resumen, se muestran los siguientes saldos:

Tabla 39

Cuadro comparativo de saldos al 31 de diciembre 2019 de la UE 301291 (expresado en soles)

S/ 61,645,067.93	S/ 61,870,647.90	S/ 62,252,451.69
Saldo financiero	Saldo Libro Banco	Saldo contable
(extractos bancarios)	(SIAF)	(contabilidad)

Nota: Análisis de saldos de la UE 301291 al 2019

Por tanto, se tiene una discrepancia entre el saldo libro banco y saldo contable el cual sí debería ser igual, pues reflejan los saldos contables que muestra el efectivo y equivalente de efectivo en el activo corriente del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2019,

incumpléndose las aseveraciones de confiabilidad, integridad, existencia y razonabilidad de la información financiera.

De acuerdo al análisis efectuado se presenta realizar el tratamiento indicado en la Directiva N°004-2019-EF/51.01 que es del año (2019). Sin embargo, la entidad no cuenta con un acta de conciliación de uso interno, por lo que se presenta la siguiente acta de conciliación al cierre del ejercicio de 2019:

Tabla 40

Acta de Conciliación de los saldos contables del efectivo y equivalente de efectivo con la conciliación bancaria de la unidad de tesorería para cada una de las cuentas bancarias que posean, incluyendo la CUT (expresado en soles)

Por la presente Acta se deja constancia sobre la conformidad de Saldos de las Cuentas Contables de Caja y Bancos conciliados entre las Oficinas de Tesorería representada por C.P.C. ----- con DNI. N°----- y La Oficina de Contabilidad representada por C.P.C. ----- con DNI. N° ----- de la U.E.301291, con la finalidad de dar cumplimiento a los establecido en la Normatividad del Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Contabilidad Pública, cuyo resultado de la conciliación se muestra a continuación:

SALDO DE LIBRO BANCOS AL: 31 de diciembre del 2019

CUENTA CONTABLE	TESORERIA	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1101.01 CAJA	379,423.93	379,423.93	
1101.0101 CAJA M/N	379,423.93	379,423.93	-
1101.03 DEPOSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS PUBLICAS	1,112,420.84	1,124,378.92	
1101.0301 CUENTAS CORRIENTES	1,112,420.84	1,124,378.92	
1101.030102 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	777,937.89	789,895.97	
xx-xxx-xx4218	452,313.79	452,313.79	-
xxxx-xx2068	159,057.82	159,057.82	-
xxxx-xx4446	42,882.26	42,882.26	-
xx-xxx-xx4196 RDR	123,684.02	135,642.10	(11,958.08)
1101.030105 DONACIONES	42,721.48	42,721.48	
xxxxx-xx3864	42,721.48	42,721.48	-
1101.030106 TRANSFERENCIAS	1,170.50	1,170.50	
xx-xxx-xx0757	1,170.50	1,170.50	-
1101.030108 RECURSOS DETERMINADOS - FONCOMUN	229,227.10	229,227.10	
xx-xxx-xx6377	52,601.19	52,601.19	-
xxxxx-xx5584	176,625.91	176,625.91	-
1101.030109 RECURSOS DETERMINADOS – OTROS IMPUEST. MUNICIPALES	61,363.87	61,363.87	
xx-xxx-xx4234	61,363.87	61,363.87	-
1101.04 DEPOSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS PRIVADAS	19,449,183.32	20,267,870.27	
1101.0401 CUENTAS CORREINTES	8,521,682.14	9,336,003.33	
1101.040101 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	7,437,540.14	7,436,792.14	
xxx-xxxxxx4-0-17	7,006,928.46	7,006,928.46	-
xxx-xxxxxx6-0-80	12,860.94	12,860.94	-
xxx-xxxxxx5-0-70	4,962.56	4,962.56	-
xxx-xxxxxx3-0-50	412,788.18	412,040.18	748.00
1101.040103 DONACIONES	353,982.80	1,132,430.99	
xxx-xxxxxx5-0-59	362,470.63	362,470.63	-
xxx-xxxxxx7-0-90	(8,487.83)	769,960.36	(778,448.19)

1101.040105 RECURSOS DETERMINADOS – OTROS IMPUEST. MUNICIPALES	730,159.20	766,780.20	
xxx-xxxxxxx4-0-60	424,130.38	460,751.38	(36,621.00)
xxx-xx-xxx5598	306,028.82	306,028.82	-
1101.0402 CUENTAS DE AHORRO	10,927,501.18	10,931,866.94	
xxx-xxxxxxx8-0-51	4,456,653.62	4,456,653.62	-
xxx-xxxxxxx5-0-58	1,532,818.04	1,532,818.04	-
xxx-xxxxxxx4-0-06 RB	809,617.09	809,617.09	-
xxx-xxxxxxx8-0-56	318,919.56	318,919.56	-
xxx-xxxxxxx6-0-28PIS	127,656.82	127,656.82	-
xxx-xxxxxxx5-0-22	50,676.64	50,676.64	-
xxx-xxxxxxx3-0-45 MV	190,511.45	190,511.45	-
xxx-xxxxxxx0-0-09	2,142.36	2,142.36	-
xxx-xxxxxxx2-0-09	(95.50)	(95.50)	-
xxxx-xxxx-xxxxx5380	1,108,373.27	1,108,373.27	-
xxxx-xxxx-xxxxx5658	688,501.35	688,501.35	-
xxx-xx-xxx1056	37,616.47	37,616.47	-
xxx-xx-xxx2882	60,115.76	60,115.76	-
xxx-xx-xxx9804	76.50	76.50	-
xxx-xx-xxx3255	(27,500.00)	(27,500.00)	-
xxx-xxxxxxx2-1-73	1,242,964.31	1,248,516.72	(5,552.41)
xxx-xxxxxxx3-1-12	332,614.61	331,408.82	1,205.79
xxx-xxxxxxx7-1-94 M.	(847.17)	(844.03)	(3.14)
xxx-xxxxxxx0-1-91PCD	(3,314.00)	(3,298.00)	(16.00)
1101.12 RECURSOS CENTRALIZADOS EN LA CUT	40,929,619.81	40,480,778.57	
1101.1202 ENDEUDAMIENTO INTERNO - CUT	6,932,747.83	6,943,786.83	(11,039.00)
1101.1205 TRANSFERENCIAS - CUT	75,175.73	75,175.73	-
1101.1207 FONCOMUN - RD - CUT	14,086,459.86	13,591,726.63	494,733.23
1101.1208 OTROS IMP. MUNICIPALES - RD - CUT	1,391,017.63	1,416,215.58	(25,197.95)
1101.1209 CANON, SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES – RD - CUT	18,444,218.76	18,453,873.80	(9,655.04)
TOTAL	61,870,647.90	62,252,451.69	(381,803.79)
1101.05 FONDOS SUJETOS A RESTRICCION	2,147,085.50	2,147,085.50	-
1101.050101 FONDOS SUJETOS A RESTRIC. -BCO DE LA			
xx-xxx-xx8138	2,147,085.50	2,147,085.50	-

NOTA

Explicación de diferencias:

La diferencia por el importe de S/., corresponde a

En señal de conformidad, firman el presente, a las horas del día de del.....

Unidad Contabilidad-----
Unidad Tesorería

Nota: Libro Banco del SIAF- Tesorería y análisis de cuenta caja y banco Contabilidad al 2019 de la UE 301291

El acta a ser suscrita por las Oficinas de Contabilidad y Tesorería con fines de uso interno permitirá identificar, sustentar y corregir las diferencias descritas entre ambas oficinas, es decir, entre saldos contables de caja y bancos del efectivo y equivalente de efectivo con los saldos libro banco de tesorería. Por tanto, se deben firmar mensualmente un acta de concordancia de los saldos contables del efectivo y equivalente de efectivo con la conciliación bancaria de la tesorería para cada una de las cuentas bancarias que posee incluida las cuentas CUT.

Además, de acuerdo a la Directiva N°004-2019-EF/51.01 publicado en el año (2019) la existencia de errores u omisiones deben ser subsanadas por una comisión técnica de trabajo con un plan de trabajo designada a las actividades de revisión, análisis, conclusión, recomendación y corrección.

Los saldos por diferencia en la cuenta contable 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados y 1101.040105 Recursos Determinados- Otros Impuestos Municipales, de las cuentas corrientes en instituciones financieras públicas, corresponden a error de sistema, se visualiza duplicidad de montos en los registros siaf N° 9788-2019 y N°608-2019, que se corregirán con atención de soporte informático del MEF y/o notas contables.

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.040101 Recursos Directamente Recaudados, de las cuentas corrientes en instituciones financieras privadas, corresponde el monto de 600.00 a error de contabilización del fondo de sencillo y el monto de 148.00 a un error de duplicidad en sistema SIAF en la rendición de encargo interno.

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.040103 Donaciones, de la cuenta corriente de depósitos en instituciones financieras privadas, se propone revisar y realizar un cuadro comparativo de los saldos financieros con los saldos libro banco y los saldos contables de forma mensualizada, además, de conciliar con las notas contables de los asientos de apertura y asientos de cierre contable de cada año, desde la creación de la cuenta

bancaria 193-1585207-0-90. La cuenta contable tuvo errores de contabilización del libro banco, desde su año de creación, así lo demuestra las notas contables de los asientos de apertura y asientos de cierre de cada año, en donde la cuenta bancaria termina con un saldo y comienza con un saldo diferente al que termina, en su libro banco, procediendo a su regularización contable.

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.0402 cuentas de ahorro de instituciones financieras privadas corresponden a error en el sistema siaf por diferencia de cambio, los cuales se corrigen al tipo de cambio del cierre del mes con una nota contable.

Los saldos del libro banco negativos de las cuentas bancarias corresponden a falta de registro administrativo y por consiguiente el contable de los cargos por servicios bancarios.

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.1202 Endeudamiento Interno -Cut, de los recursos centralizados en la Cuenta Única del Tesoro, corresponde a una reversión automática de los recursos por operaciones oficiales de crédito (rubro 19) sub cuenta Continuidad de Inversiones (ROOC) por parte de la Cuenta única del Tesoro-Cut, estos conforman saldo de balance, por lo tanto, la reversión de los saldos no utilizados se registra con tipo de operación YT ingreso/transferencia afectando el ingreso, con un expediente SIAF, módulo administrativo y contable para así reflejar la reversión automática del Tesoro Público..

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.1207 Foncomún -Recursos Determinados, de los recursos centralizados en la Cuenta Única del Tesoro, se realizó una revisión a los registros mensuales de las operaciones de ingresos y gastos comparando los registros contables con los libros bancos de tesorería de los años 2018 y 2019, se pudo determinar que, las operaciones se registraron correctamente según las asignaciones financieras mensuales que el tesoro público asignó. Por tanto, se revisó las notas contables

de esos años y se pudo determinar que, la diferencia se origina por una nota contable del 2018, el que se anuló sin tener el sustento, por lo que se procedería a reversar la nota.

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.1208 Otros Impuestos Municipales -Recursos Determinados, de los recursos centralizados en la Cuenta Única del Tesoro, se realizó una revisión a los registros mensuales de las operaciones de ingresos y gastos comparando los registros contables con los libros bancos y los reportes de Techos Financieros de tesorería de los años 2018 y 2019, se pudo determinar que, existe una diferencia por duplicidad de registro, omisión de registro y error de contabilización originados en el año 2018.

El saldo por diferencia en la cuenta contable 1101.1209 canon, sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones -Recursos Determinados de los recursos centralizados en la Cuenta Única del Tesoro, se realizó una revisión a las operaciones mensuales de ingresos y gastos, comparando con los registros contables con los libros bancos y los reportes de Techos Financieros de tesorería desde el año 2005 hasta el 2019, se observa que en esos años se inactivaron cuentas bancarias y no se pudo determinar que paso con los saldos, ya que, no se identificaron con precisión los registros de estos cierres de cuentas. Asimismo, se evidencia también que se contabilizaron giros cuyo libro bancos pertenecían a otros rubros, lo que ocasionó una distorsión en el saldo contable, además de observarse dos libros bancos a más para una sola cuenta bancaria y con diferentes rubros. Por tanto, se debe proceder a realizar asientos contables.

Según la Quinta y Sexta del Numeral 13. Disposiciones Complementarias de la Directiva N°004-2019-EF/51.01 (2019) se realizarían los siguientes asientos contables:

Código 1000-292 Reclasificación de registros contables con autorización del Oga o quien haga sus veces.

1101.1207 Foncomún Rd- Cut	494,733.23
----------------------------	------------

3101.0102 Ajuste de ejercicios anteriores	494,733.23
---	------------

Por la reversión de la nota contable N° 593-2018 por carecer de sustento.

Código 1000-292 Reclasificación de registros contables con autorización del Oga o quien haga sus veces.

3101.0202 Ajuste de ejercicios anteriores	31,248.08
---	-----------

1101.1208 Otros Imp. Municipales Rd-Cut	31,248.08
---	-----------

Por la duplicidad de registro de la asignación financiera.

Código 1000-292 Reclasificación de registros contables con autorización del Oga o quien haga sus veces

1101.1208 Otros Imp. Municipales Rd-Cut	4,007.84
---	----------

3101.0102 Ajuste de ejercicios anteriores	4,007.84
---	----------

Por la omisión de registro de intereses del 2018.

Código 1000-292 Reclasificación de registros contables con autorización del Oga o quien haga sus veces

1101.1208 Otros Imp. Municipales Rd-Cut	2,042.30
---	----------

3101.0102 Ajuste de ejercicios anteriores	2,042.30
---	----------

Por error de contabilización del 2018.

Código 1000-292 Reclasificación de registros contables con autorización del Oga o quien haga sus veces

3101.0202 Ajuste de ejercicios anteriores	9,655.04
---	----------

1101.1209 Canon, Sobre canon, Regalías Rd-Cut	9,655.04
---	----------

Por error de contabilización en las operaciones, además diferentes libros bancos para un mismo rubro desde el 2005 al 2019.

REFERENCIAS

- Alarcón, F., y Torres, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista Publicando*, 11(2), 32-48.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544/pdf_368
- Alles, M. (2016). *Selección por competencias*. Buenos Aires: Granica.
- Ander, E. (2011). *Aprender a investigar. nociones básicas para la investigación social*. Córdoba: Brujas. Cordoba: Brujas.
- Andina agencia peruana de noticias. (09 de Mayo de 2019). Realizan taller sobre control interno a ocho empresas de agua. *Andina agencia peruana de noticias*.
<https://andina.pe/agencia/noticia-realizan-taller-sobre-control-interno-a-ocho-empresas-agua-709429.aspx>
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones* (Primera ed.). Lima, Perú: Pacífico editores S.A.C.
- Arias, A., Caballero, J., y Delgado, T. (2015). *Gestión operativa de tesorería*. España: McGraw-Hill. Obtenido de <https://www.agapea.com/Ana-Arias-Rodriguez/Gestion-operativa-de-tesoreria-MF0979-2-9788448196486-i.htm>
- Aular, M. (05 de 09 de 2018). *Presentación de estados financieros según las NIIF para Pymes*. Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/presentacion-de-estados-financieros-segun-las-niif-para-pymes/>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2017). *Estado de adopción de NICSP en Perú: Un análisis de brechas en algunas NICSP seleccionadas*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentacion/estudio_BID_EY_status_adopcion_NICSP.pdf

Baptista, M., Fernandez, C., y Hernandez, R. (2014). *Metodología de la investigación*. D.F, México: McGraw - Hill Education.

Bautista, S. (2018). *Análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi, Periodo 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano.

Burgos, C., y Suarez, R. (2016). *Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. <https://goo.su/XuVl2OQ>

Calvo, C. (2019). *Análisis e interpretación de estados financieros (13a. ed.)* (13 ed.). PACJ.<http://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=5636248>.

Campos, A., Castañeda, R., Holguin, F., López, A., y Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos* (Primera ed.). México.

Carrasco, S. (2017). *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: San Marcos.

Castro, L. (05 de 06 de 2017). *Estados financieros: clasificación y tipos*. <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>

Cegarra, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Díaz de Santos. <https://goo.su/DLK5>

CONASEV. (2010). *Resolución CONASEV N° 00102 - 2010*.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_conceptual.pdf

Contreras, R. (2019). *El Control previo y su incidencia en la gestión del área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una Entidad Pública 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma.

Chavez, C. (2015). *Diccionario de recursos humanos: técnicas organizacionales y teorías administrativas*. Córdoba: Brujas.

Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.

Deloitte. (2017). *Las NICSP en su Bolsillo Edición 2017*.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/NICSP%20en%20su%20bolsillo%202017.pdf>

Echemendía, B. (2011). Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones. *Revista Cubana de Higiene y Epidemiol*, 470-481. <http://scielo.sld.cu/pdf/hie/v49n3/hie14311.pdf>

El Comercio. (25 de Noviembre de 2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. *El Comercio*. <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>

Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.

- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R. (2001). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna*. ECOE EDICIONES. <https://goo.su/z1QqH>
- Estudio contable Villa Muzio y Asociados. (2015). *Siete Características que deben poseer los Estados Financieros*. <http://estudiocontablevmc.pe/siete-caracteristicas-que-deben-poseer-los-estados-financieros/>
- Estrada, E. (2014). *Propuesta de sistema de control interno de caja y bancos para PYMES comerciales de colonia Kennedy y centro de Tegucigalpa*. Universidad Nacional Autonma de Honduras. <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/5384/T-MSc00144.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Fuertes, A. (2018). *Examen especial al componente caja – bancos para determinar la razonabilidad de las cuentas en el gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Bolívar*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes. <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9622/1/PIUACYA001-2019.pdf>
- Galán, E. (07 de Junio de 2017). 93% de firmas carecen de control interno. *Expansión en Alianza con CNN*. <https://expansion.mx/negocios/2007/6/12/93-de-firmas-carecen-de-control-interno>
- Gonzalez, C., Hernandez, J., y Rodriguez, A. (2016). *Incidencias de los controles contables y financieros en la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por el Hotel y Restaurante El Chico, ubicado en la ciudad de Estelí durante el año 2014*.

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

<http://repositorio.unan.edu.ni/1909/1/17386.pdf>

Guajardo, G. (2013). *Contabilidad Financiera* (quinta ed.). México: Editores S.A.

Jaramillo, M. (2019). *Control interno contable del efectivo y su aporte en la razonabilidad de los estados financieros, Empresa Aquafit S.A, provincia de Santa Elena, año*

2018. Universidad Estatal Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4981/1/UPSE-TCA-2019-0058.pdf>

Llorente, S. (2015). *Gestión operativa de tesorería MF0979_2*. Madrid, España: Ediciones

Paraninfo S.A. <https://goo.su/to79y>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Norma internacional de contabilidad 1*

Presentación de estados financieros.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Directiva N°004-2019-EF/51.01.*

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas>

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.*

Decreto Legislativo 1441. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Morán, G., y Alvarado, D. (2010). *Metodos de Investigación*. México: Pearson Educación.

Moreno, K. (03 de mayo de 2019). Padres de familia del Cbtis 132 niegan acceso a auditor.

Expreso. <https://www.expreso.com.mx/seccion/hermosillo/59480-padres-de-familia-del-cbtis-132-niegan-acceso-a-auditor.html>

- Pajuelo, O. (2013). *Resolución directoral N° 011-2013-EF/51.01*.
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/oficializan-las-normas-internacionales-de-contabilidad-para-resolucion-directoral-n-011-2013-ef5101-989210-1>
- Palella, S., y Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Palomino, C. (2013). *Estados financieros*. Lima, Perú: Calpa S.A.C.
- Panta, J. (04 de Mayo de 2018). *Diferencia entre utilidad contable y utilidad tributaria*.
<https://elblogdelcontador.com/diferencia-entre-utilidad-contable-y-utilidad-tributaria/>
- Perez, J., y Lanza, E. (2014). Manuales de procedimientos y el control interno: una necesaria interrelacion. *Revista académica de economía*(201).
www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html
- Portilla, D. (2015). *El control interno y su influencia en la mejora de la gestión financiera en las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año - 2014*. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1996/portillaparedes_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Parraga, N. (2016). *El control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015*. Universidad Técnica de Ambato.
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24061/1/T3802i.pdf>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 1(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Quezada, J. (15 de 12 de 2016). *Definición de los estados financieros*. Asesor contable despejando tus dudas: <http://jhoquezada.blogspot.com/2016/12/aplicacion-de-lan-ic-2-inventarios.html>
- Rivera , L. (2019). *El Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Empresa MAKRO PERU S.A.C. en año 2018 – Ate – Vitarte - Lima*. Universidad Peruana de las Américas. Lima: Universidad Peruana de las Américas. <https://goo.su/jow7Ry>
- Romero, G. (2016). *UF1090: Dirección y recursos humanos en restauración*. Málaga: IC.
- Sánchez, H., y Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica* (5ta ed.). Lima, Lima: Visión Universitaria.
- Samaniego, C. (2015). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Universidad San Martín de Porres. Lima: Universidad San Martín de Porres. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- Simón, S. (2016). *Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016*. Universidad César Vallejo. Trujillo: Universidad César Vallejo. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9979/simon_bs.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30-45. <https://goo.su/AnK0Dc>
- Torres, Z., y Torres, H. (2014). *Planeación y control: una visión integral de la administración* (Primera ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. El Cid Editor. <http://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3161303>.
- Vivanco, M. (julio-setiembre de 2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Vélez, C. (2014). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas*. Editorial Elearning S.L. <https://goo.su/AYCT>
- Zaija, Y., y Barona, N. (2017). *Control interno y la razonabilidad de la información financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Baba*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes. <http://45.238.216.28/bitstream/123456789/5928/1/TUAEXCOMCYA013-2017.pdf>
- Zans, W. (2013). *Estados financieros: formulación, análisis e interpretación* (cuarta ed.). Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L.

APÉNDICE

Cuestionario de control interno

Título de Tesis: Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

Instrucciones

En líneas siguientes se detallan un conjunto de interrogantes destinado a determinar la incidencia del control interno de caja y bancos en la razonabilidad de los estados financieros en la Unidad Ejecutora 30291 Villa El Salvador periodo 2019.

De manera encarecida se solicita escoger una alternativa que más refleja de manera pertinente su respuesta, para ello tener en cuenta la escala de valoración que se facilita en el cuadro siguiente:

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

N.º	CONTROL INTERNO	ESCALA				
Dimensión: Ambiente de control						
Indicador 1: Establecimiento de políticas de regulación de procedimientos						
1	¿Existen procedimientos de trabajo por escrito o manuales de referencia u otras comunicaciones para informar al personal sobre sus deberes?	1	2	3	4	5
2	¿Se informa al Banco por escrito dentro de las 24 horas siguientes, cuando un funcionario autorizado para firmar cheques es relevado de tal función o deja de pertenecer a la Entidad?	1	2	3	4	5
Indicador 2: Designación de roles						
3	¿Cada personal tienen designado específicamente sus funciones de acuerdo a su cargo asignado?	1	2	3	4	5
4	¿Cada personal cumple con responsabilidad sus funciones establecidas según el ROF y las NICSP?	1	2	3	4	5

Indicador 3: Existencia de registros de control						
5	¿Una vez realizada las transferencias de pago se registra con el sello de PAGADO en el documento de pago a fin de evitar la duplicidad de pago y con ello cumplir con las características cualitativas que debe tener la información financiera?	1	2	3	4	5
6	¿Las transferencias entre cuentas están bajo control contable en forma tal que, tanto cargos como abonos queden registrados contablemente y representen razonablemente la información financiera?	1	2	3	4	5
7	¿Los comprobantes de pago que justifican los desembolsos de caja chica son perforados o anulados con el nombre de “¿PAGADO” bajo la supervisión directa de quien realiza el pago, a fin de prevenir que tales comprobantes sean utilizados de nuevo para solicitar un pago ficticio e incumplan con el criterio de fiabilidad?	1	2	3	4	5
Dimensión: Evaluación de riesgos						
Indicador 1: Prevención de riesgos en las operaciones						
8	¿Se registran inmediatamente las operaciones de pago o las que se realizan en el día en el sistema integrado de administración financiera a fin de presentar información representativa y verificable?	1	2	3	4	5
9	¿Se han aperturado cuentas bancarias al mínimo indispensable y en función estricta a las necesidades de la Entidad?	1	2	3	4	5
10	¿Están debidamente autorizadas según la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 las Cuentas Bancarias aperturadas de la Entidad?	1	2	3	4	5
Indicador 2: Evaluación de funciones						
11	¿El cumplimiento de las funciones de cada trabajador es evaluado y revisado periódicamente, teniendo en consideración el manejo del mismo en cuanto a las NICSP?	1	2	3	4	5
12	¿El personal de contabilidad tiene la capacidad, competencia o entrenamientos necesarios para tratar con la naturaleza o complejidad la contabilización de la cuenta contable caja y bancos, en base a los requisitos exigibles por las NICSP?	1	2	3	4	5
Dimensión: Actividades de control						
Indicador 1: Actividades preventivas						
13	¿Se imprimen todos los comprobantes de pago inmediatamente después de su registro de manera que su información sea oportuna y verificable?	1	2	3	4	5
14	¿Se capacita permanentemente al personal a cargo de los registros de operaciones financieros y contables en la aplicación de las NICSP?	1	2	3	4	5
15	¿Se archivan adecuadamente todos los comprobantes de pago, tal que, es fácil su ubicación, y sirven para sustentar adecuadamente los movimientos financieros?	1	2	3	4	5
Indicador 2: Cumplimiento de responsabilidades						
16	¿Las conciliaciones bancarias son preparadas o revisadas por empleados que no realizan transferencias o manejan dinero de la institución?	1	2	3	4	5
17	¿Cada personal cumple con responsabilidad los procedimientos establecidos según el Manual de Procedimientos a fin de presentar de manera razonable los estados financieros?	1	2	3	4	5

Indicador 3: Determinación de requerimientos para realizar las operaciones						
18	¿Para realizar las conciliaciones bancarias se lleva a cabo la comparación del tipo de operación en el registro y datos de las transferencias contra el libro banco, de acuerdo a las normativas de las NICSP para su registro?	1	2	3	4	5
19	¿Para realizar las conciliaciones bancarias el banco remite al finalizar cada mes el extracto bancario de todas las cuentas bancarias a fin de presentar la información financiera oportuna?	1	2	3	4	5
20	¿Para realizar las conciliaciones bancarias cada cuenta bancaria tiene solo un libro banco que permite su conciliación y por consiguiente la información resulte fielmente representativa?	1	2	3	4	5
Dimensión: Información y comunicación						
Indicador 1: Preparación de documentos						
21	¿Se preparan duplicados de los depósitos de los ingresos y notas de abono de los gastos los cuales son archivados cronológicamente para sustentar la preparación de la información financiera?	1	2	3	4	5
22	¿Los comprobantes de pago de caja chica están enumerados correlativamente al momento de su recepción para saber que son todos los que se entregó?	1	2	3	4	5
Indicador 2: Registros digitales						
23	¿Existe un sistema para el registro digital de los comprobantes de pago, de manera que estos no puedan omitirse ni duplicarse?	1	2	3	4	5
24	¿Existen un registro digital para llevar el control de entradas y salidas de efectivo en caja chica, a fin de preparar de manera razonable los estados financieros?	1	2	3	4	5
Dimensión: Supervisión y monitoreo						
Indicador 1: Revisiones Periódicas						
25	¿Se concilian mensualmente las cuentas bancarias a fin de preparar de manera razonable los estados financieros?	1	2	3	4	5
26	¿Se llevan a cabo arqueos periódicos del fondo de caja chica, bien sea por el departamento de auditoría interna o por otra persona independiente de las labores de caja, con la intención de detectar la razonabilidad de la información financiera?	1	2	3	4	5
27	¿Se realiza un seguimiento permanente a los cheques pendientes de cobro, que persisten mucho tiempo en tal situación a fin de presentar de manera razonable los estados financieros?	1	2	3	4	5
Indicador 2: Comparación de información						
28	¿Se compara la información del libro banco con los Vouchers de los depósitos a fin de asegurarse sean registrados en las mismas cuentas bancarias que fueron depositadas, y la información resulte representativa?	1	2	3	4	5
29	¿Los saldos contables de la cuenta contable caja y bancos son conciliados con los extractos bancarios?	1	2	3	4	5
Indicador 3: Supervisión de registros contables y financieros						
30	¿Existe una programación para llevar a cabo la supervisión de los registros contables y financieros, en base a las NICSP?	1	2	3	4	5
31	¿Se preparan informes de los hallazgos encontrados al realizar la supervisión de los registros contables y financieros, para subsanar errores en base a las NICSP?	1	2	3	4	5
32	¿Existe una previa coordinación al realizar el registro administrativo de las transacciones de ingresos y gastos que puedan afectar el registro contable en concordancia con las NICSP?	1	2	3	4	5

Cuestionario de Estados Financieros

Título de Tesis: Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.

De manera encarecida se solicita escoger una alternativa que más refleja de manera pertinente su respuesta, para ello tener en cuenta la escala de valoración que se facilita en el cuadro siguiente:

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

N°	ESTADOS FINANCIEROS	ESCALA				
Dimensión: Estado de situación financiera						
Indicador 1: Presentación de Activos de acuerdo a normas NICSP						
1	Considera que el registro y presentación del importe de la cuenta de caja y bancos posee las características cualitativas de información financiera tales como: Proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable.	1	2	3	4	5
2	Considera que los registros de activos de la institución en el estado de situación financiera poseen las características cualitativas de información financiera tales como: Proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable.	1	2	3	4	5
3	Al aplicar los criterios de las NICSP en la institución para presentar los activos permite que los estados financieros representen razonablemente la situación financiera de la institución	1	2	3	4	5
Indicador 2: Presentación de Pasivos de acuerdo a normas NICSP						
4	Considera que los registros de pasivos de la institución en el estado de situación financiera poseen las características cualitativas de información financiera tales como: Proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable.	1	2	3	4	5
5	Al aplicar los criterios de las NICSP en la institución para presentar los pasivos permite que los estados financieros representen razonablemente la situación financiera de la institución	1	2	3	4	5
Indicador 3: Presentación de Patrimonio de acuerdo a normas NICSP						
6	Considera que los registros de patrimonio de la institución en el estado de situación financiera poseen las características cualitativas de	1	2	3	4	5

7	Al aplicar los criterios de las NICSP en la institución para presentar el patrimonio permite que los estados financieros representen razonablemente la situación financiera de la institución.	1	2	3	4	5
Dimensión: Estado de gestión						
Indicador 1: Presentación de Ingresos de acuerdo a normas NICSP						
8	Considera que los registros de ingresos de la institución en el estado de gestión poseen las características cualitativas de información financiera tales como: Proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable.	1	2	3	4	5
9	Se presentan los ingresos de la institución en el estado de gestión de acuerdo a las normas dispuestas por las NICSP lo que permite que se presente razonablemente el estado de gestión	1	2	3	4	5
Indicador 2: Presentación de Costos y Gastos de acuerdo a normas NICSP						
10	Considera que los registros de costos y gastos de la institución en el estado de gestión posee las características cualitativas de información financiera tales como: Proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable	1	2	3	4	5
11	Se presentan los costos y gastos de la institución en el estado de gestión de acuerdo a las normas dispuestas por las NICSP lo que permite que se presente razonablemente el estado de gestión	1	2	3	4	5
Indicador 3: Presentación del Resultado del Ejercicio de acuerdo a normas NICSP						
12	Considera que los registros del resultado del ejercicio de la institución en el estado de gestión poseen las características cualitativas de información financiera tales como: Proporcionar información relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable	1	2	3	4	5
13	Se presenta el resultado del ejercicio de la institución en el estado de gestión de acuerdo a las normas dispuestas por las NICSP lo que permite que se presente razonablemente el estado de gestión	1	2	3	4	5

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

V. DATOS GENERALES

- a) Apellidos y nombres: CPC Luis Javier García Cárdenas. Colegiatura N° 8205
 b) Nombre del Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario para analizar Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
 c) Tesista: Zevallos Mamani Yetty

VI. ASPECTO DE LA VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observada.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad				✓	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades contables.				✓	
6. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos, científicos				✓	
7. COHERENCIA	Entre los items, indicadores y las dimensiones.				✓	
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				✓	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				✓	

VII. PROMEDIO DE VALORACION 80....%

VIII. OPINION DE APLICABILIDAD:

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 09 de agosto 2023.


 Firma del experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- a) Apellidos y nombres: CPC Hubert Ygnacio Carhuayo Muñante. Colegiatura N° 57288
 b) Nombre del Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario para analizar Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
 c) Tesista: Zevallos Mamani Yetty

II. ASPECTO DE LA VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observada.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.			✓		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad				✓	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades contables.				✓	
6. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos, científicos				✓	
7. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.				✓	
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.			✓		
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				✓	

III. PROMEDIO DE VALORACION 75%

IV. OPINION DE APLICABILIDAD:

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 09 de Agosto 2023.



Firma del experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- a) Apellidos y nombres: CPC Martha Betty Salazar Trujillo. Colegiatura N° 46302
 b) Nombre del Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario para analizar Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados financieros en la Unidad Ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019.
 c) Tesista: Zevallos Mamani Yetty

II. ASPECTO DE LA VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observada.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad				✓	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades contables.				✓	
6. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos, científicos				✓	
7. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.				✓	
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				✓	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				✓	

III. PROMEDIO DE VALORACION 70.0%

IV. OPINION DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 07 de Agosto 2023.


 Firma del experto



“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

Villa El Salvador, 24 de noviembre de 2023.

Carta N°093-2023-GM/MVES

**Señora (ita):
Yetty Zevallos Mamani**

Presente. –

Referencia: Documento N°34439

Me es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente y en atención a su documento de la referencia, hacerle de conocimiento la autorización a su persona Yetty Zevallos Mamani identificada con DNI N°40832720 bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Facultad Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Ricardo Palma para que pueda utilizar la información necesaria de la Institución para el desarrollo de tesis titulada “Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros en la unidad ejecutora 301291 Villa El Salvador periodo 2019 con el objetivo de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR
GERENCIA MUNICIPAL
JOSE LUIS HUAMANI GONZALES
GERENTE

“Villa El Salvador, Ciudad Mensajera de la Paz”
PROCLAMADA POR LAS NACIONES UNIDAS EL 15 - 09 - 87
Premio Príncipe de Asturias de la Concordia

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Villa el Salvador, 23 de noviembre del 2023

Señor:

GERENTE MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR
Av. Revolución cruce con Av. Cesar vallejo Sector 2, grupo 15

ASUNTO: Autorización para realizar trabajo de tesis

Distinguido señor:

Me place extenderle un cordial saludo y al mismo tiempo dirigirme a usted con el objetivo de solicitarle la debida autorización para que mi persona Yetty Zevallos Mamani identificada con DNI N°40832720 bachiller de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Ricardo Palma , pueda tener el permiso para realizar el trabajo de tesis titulado: *“Control interno de caja y bancos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros en la unidad ejecutora 301291 villa el Salvador periodo 2019”* en la Institución Publica Municipalidad distrital de Villa el Salvador, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Agradecida por su atención a esta solicitud, le reitero mi saludo, mi más alta consideración y estima.

Atentamente,



Yetty Zevallos Mamani



Normas legales

Numeral 7 del artículo 20.- Reglas para la Gestión de Tesorería, del Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería.

Custodia de Fondos o Valores de Fuente no Identificada: Los fondos o valores en posesión de una Unidad Ejecutora o la que haga sus veces, cuyo régimen de administración o utilización no se encuentre debidamente justificado o aclarado, se depositan en la cuenta principal de la Dirección General del Tesoro Público o son entregados para su custodia, según sea el caso, y registrados por la Unidad Ejecutora correspondiente o la que haga sus veces, quedando prohibido disponer de ellos hasta que se establezca con precisión su origen y se proceda a su adecuado tratamiento administrativo, presupuestal, financiero y contable, según corresponda. Los mencionados depósitos no son remunerados.

Directiva N°001-2019-EF/52.03 (2019) Registro de transacciones para la adecuada determinación del saldo de balance de las entidades públicas aprobado con Resolución Directoral N.º 042-2019-EF/52.03

En su Numeral 4.2 Registro de Operaciones de Egresos, a) Medidas cautelares de carácter administrativo o judicial (Embargos sobre saldos de las cuentas bancarias de la entidad): Embargos definitivos: El importe de los fondos públicos retenidos por la entidad bancaria y puestos a disposición de la autoridad judicial o administrativa conforme a resolución jurisdiccional o administrativo debe ser objeto de un registro de ejecución de gastos con cargo al respectivo Presupuesto Institucional en el mismo periodo en que se produce el egreso de los fondos.

Directiva N°004-2019-EF/51.01 “Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos” aprobado con Resolución Directoral N.º 017-2019-EF/51.01 En su Numeral 4. Acciones Preliminares al cierre contable:

Inciso c) Conciliar el saldo de balance de la ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos con el saldo financiero y/o contable (liquidez de la entidad), por las fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios, debiendo suscribir un acta con fines de uso interno, entre los responsables de las Oficinas de Contabilidad y de las Oficinas de Tesorería, que permita identificar, corregir y/o sustentar las diferencias que se produzcan. En el documento en el cual se refleje la conciliación, se detallará las entidades financieras depositarias y la moneda en la que el saldo es mantenido.

Inciso d) Conciliar los saldos contables del efectivo y equivalentes de efectivo con la conciliación bancaria efectuada por las Oficinas de Tesorería para cada una de las cuentas bancarias que posean, incluyendo la Cuenta Única del Tesoro Público, conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería. Esta conciliación es de periodicidad mensual. Asimismo, efectuar la conciliación de los fondos y valores y la conciliación de cuentas de enlace con la Dirección General del Tesoro Público.

Además, la Directiva N°004-2019-EF/51.01 (2019) “Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos” aprobado con Resolución Directoral N.º 017-2019-EF/51.01 En su Numeral 13. Disposiciones Complementarias:

Quinta. El tratamiento de los errores contables por inexistencia o insuficiencia de documentación sustentatoria, se realizará con el requerimiento del jefe de la Oficina de Contabilidad al director general de Administración, solicitando la conformación de una Comisión Técnica de Trabajo. Esta Comisión será conformada mediante resolución del Titular de la entidad o del funcionario que haga sus veces y estará integrada, según la complejidad del caso, por tres (3) o cinco (5) especialistas en el rubro propuesto para la corrección de saldos. Los integrantes de la Comisión Técnica de Trabajo evaluarán los hechos que conllevaron a la inexistencia o insuficiencia de sustentación y justificación de los saldos contables. El resultado de estas acciones será presentado mediante informe al Titular de la entidad o al funcionario a quien este designe, sugiriendo entre otras acciones administrativas o legales, las correcciones contables que se deban llevar a cabo. Las correcciones contables sugeridas se registran en la cuenta 3401 Resultados Acumulados o en la cuenta que corresponda (en reclasificaciones y otros casos), sin que ello exima a los funcionarios de la entidad de los deberes y responsabilidades que les sean inherentes.

Sexta. Las correcciones de los errores contables relacionados con cuentas de resultados de ejercicios anteriores, distintas a las indicadas en la disposición previa, que comprenden errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos u omisiones, entre otros, serán registrados en las subcuentas 3401.0102 Ajuste de Ejercicios Anteriores o 3401.0202 Ajuste de Ejercicios Anteriores. Cuando las correcciones no estén relacionadas a cuentas, la respectiva corrección o reclasificación será afectada utilizando las cuentas de activo, pasivo o patrimonio que correspondan. El registro contable será realizado con conocimiento y autorización del director general de Administración o del funcionario quien este designe.