

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Unidad de Segunda Especialidad Profesional

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL CAFAE DEL
GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA,
2023**

TESIS

PRESENTADA POR:

C.P.C. EDILBERTO WILFREDO SAIRA QUISPE

Para optar el título de Segunda Especialidad Profesional en:

Auditoría Financiera

TACNA - PERÚ

2025

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
SEGUNDA ESPECIALIDAD PROFESIONAL EN AUDITORÍA FINANCIERA

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
CAFAE DEL GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA, 2023.**

Tesis sustentada y aprobada el 21 de abril del 2025; estando el jurado calificador
integrado por:

PRESIDENTE

:



.....
Dr. Lic. Adm. Oscar Alfredo Begazo Portugal

SECRETARIO

:



.....
MSc. Elizabeth Luisa Medina Soto

ACCESITARIO

:



.....
MSc. Victor Hugo Quispe Cabrera

ASESOR

:



.....
Mgr. Juan Francisco Martín Aranibar Romero

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Msc. Juan Francisco Martin Aranibar Romero, en mi condición de ASESOR (A) acreditado con la Resolución de Facultad N° 12829-2024-FCJE/UNJBG del 05 de setiembre del 2024, según el informe de la tesis titulado: *Influencia del control interno en los Estados Financieros del CAFAE del Gobierno Regional Moquegua, 2023*.

Presentado por el Dr. Edilberto Wilfredo Saira Quispe. Para optar por el título de Segunda Especialidad Profesional en Auditoría Financiera.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual de la UNJBG, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual TURNITIN, cuenta con el nivel de similitud permitido con un porcentaje de 10%. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILITUD** de la tesis enunciada líneas arriba, cumple con el nivel de permitido, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio Institucional.

Se emite el presente certificado para continuar con los trámites de obtención del título de Segunda Especialidad Profesional en Auditoría Financiera.

Tacna, 28 de abril del 2025.



FIRMA ASESOR

Nombres y apellidos: Msc. Juan Francisco Martin Aranibar Romero
DNI 70210652



FIRMA AUTOR

Nombres y apellidos: Dr. Edilberto Wilfredo Saira Quispe
DNI 04429271

DEDICATORIA

A mi hija Yosselin, mi esposa María y mis padres Rosa y Zacarias por su apoyo en todo momento para lograr mis objetivos.-

AGRADECIMIENTO

A Dios y la virgen María por la vida y salud brindada para lograr este objetivo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE.....	vi
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN.....	14
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.1. Descripción del problema	16
1.2. Formulación del problema	20
1.2.1. Problema principal	20
1.2.2. Problemas específicos	20
1.3. Objetivos de la investigación	21
1.3.1. Objetivo general	21
1.3.2. Objetivos específicos	21
1.4. Justificación de la investigación	21
1.4.1. Justificación teórica.....	21

1.4.2.	Justificación empresarial/organizacional	22
1.4.3.	Justificación académica.....	23
1.5.	Formulación de hipótesis	24
1.5.1.	Hipótesis general	24
1.5.2.	Hipótesis específicas	24
1.6.	Variables e indicadores	25
II.	MARCO TEÓRICO	27
2.1.	Antecedentes del estudio.....	27
2.2.	Bases teóricas científicas	42
2.3.	Definiciones de términos básicos.....	88
III.	METODOLOGÍA	91
3.1.	Tipo de investigación	91
3.2.	Diseño de investigación	91
3.3.	Población y muestra del estudio	92
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	92
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	94
4.1.	Resultados	94
4.2.	Discusión.....	121
	CONCLUSIONES	127
	RECOMENDACIONES	129

V.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	131
VI.	ANEXOS.....	140
6.1.	Matriz de consistencia.....	140
6.2.	Instrumentos.....	141
6.3.	Confiabilidad.....	144
6.4.	Validación de instrumentos.....	145

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	25
Tabla 2 <i>Ambiente y actividades de control</i>	94
Tabla 3 <i>Evaluación de riesgos</i>	96
Tabla 4 <i>Manejo de información y monitoreo</i>	98
Tabla 5 <i>Control interno</i>	100
Tabla 6 <i>Análisis del sistema financiero</i>	102
Tabla 7 <i>Estado de gestión contable</i>	104
Tabla 8 <i>Depuración contable</i>	106
Tabla 9 <i>Estados financieros</i>	108
Tabla 10 <i>Relación entre el control interno y estados financieros</i>	110
Tabla 11 <i>Prueba de normalidad</i>	112
Tabla 12 <i>Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado a los estados financieros</i>	113
Tabla 13 <i>Regresión ordinal: Control interno y estados financieros</i>	114
Tabla 14 <i>Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado al análisis de la situación financiera</i>	115
Tabla 15 <i>Regresión ordinal: Control interno y el análisis de la situación financiera</i>	115
Tabla 16 <i>Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado al estado de gestión contable</i>	117

Tabla 17 *Regresión ordinal: Control interno y el estado de gestión contable.* . 117

Tabla 18 *Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado a la depuración contable.* 119

Tabla 19 *Regresión ordinal: Control interno y depuración contable.*..... 119

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Implementación del SCI, según ejes y pasos a seguir</i>	56
Figura 2 <i>Ambiente y actividades de control</i>	94
Figura 3 <i>Evaluación de riesgos</i>	96
Figura 4 <i>Manejo de información y monitoreo</i>	98
Figura 5 <i>Control interno.</i>	100
Figura 6 <i>Análisis del sistema financiero</i>	102
Figura 7 <i>Estado de gestión contable</i>	104
Figura 8 <i>Depuración contable</i>	106
Figura 9 <i>Estados financieros</i>	108
Figura 10 <i>Relación entre el control interno y estados financieros</i>	110

RESUMEN

El presente trabajo titulado “Influencia del control interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023” tiene como **Objetivo:** Determinar de qué manera influye el control interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023. **Metodológica:** En este estudio es de tipo descriptiva y básica. El diseño de investigación empleado es no experimental y de corte transversal, lo que nos permite obtener una visión amplia y detallada de la situación estudiada. **Resultados:** Se puede observar que el 63,75% de los empleados encuestados expresan que el manejo del Control Interno que existe en el Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la institución regional se sitúa en un nivel regular, demostrando así un manejo regular en el cumplimiento del ambiente y de las actividades de control, en la evaluación de riesgos y en la información y monitoreo en la entidad regional. Por otro lado, el 25% indica que hay un eficiente manejo del Control Interno. En contraste, el 11,25% restante expresó que hay un manejo deficiente del Control Interno en dicha entidad. **Conclusión:** Según el resultado obtenido en la prueba de Rho de Spearman de la tabla 12, se ha establecido que el Control Interno tiene un impacto positivo y altamente significativo en los estados financieros del Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023 ($\rho, p < 0,05$). Se evidencia una influencia significativa del 95,7% del Control Interno de Influencia en los estados financieros.

Palabras clave: Control Interno, Estados financieros, riesgo.

ABSTRACT

The present work entitled "Influence of the Internal Control on the financial statements of the CAFAE of the Regional Government of Moquegua, 2023" has the **Objective** of identifying how the Internal Control influences the financial statements of the CAFAE of the Regional Government of Moquegua, 2023. **Methodological:** This study is descriptive and basic. The research design used is non-experimental and cross-sectional, which allows us to obtain a broad and detailed view of the situation studied. **Results:** It can be observed that 63.75% of the employees surveyed express that the management of the Internal Control that exists in the Committee for the Administration of Funds and Economic Assistance (CAFAE) of the regional institution is at a regular level, thus demonstrating regular management in compliance with the environment and control activities, in risk assessment and in information and monitoring in the regional entity. On the other hand, 25% indicate that there is efficient management of Internal Control. In contrast, the remaining 11.25% expressed that there is a poor management of Internal Control in said entity. **Conclusions:** According to the result obtained in the Spearman Rho test in Table 12, it has been established that Internal Control has a positive and highly significant impact on the financial statements of the Center for Employee Promotion and Support Activities (CAFAE) of the Regional Government of Moquegua in the year 2023 ($\rho, p < 0.05$). A significant influence of 95.7% of the Internal Control of Influence on the financial statements is evident.

Keywords: Internal Control, Financial Statements, Risk.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se elaboró siguiendo una estructura clara y bien organizada, estructurada en los capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I establece de manera detallada y exhaustiva el marco inicial que servirá como base fundamental para el desarrollo de la investigación en cuestión. En esta sección se desarrolla una exposición exhaustiva del problema que se busca abordar, se articula la formulación del problema de investigación, se establecen los objetivos propuestos y se ofrece una justificación que engloba los ámbitos teóricos, empresariales/organizacionales y académicos.

Capítulo II se adentra en el análisis detallado del marco teórico que fundamenta y respalda la presente investigación. Se lleva a cabo una minuciosa y detallada revisión de los antecedentes más significativos vinculados con el tema de investigación, con el propósito de establecer las bases conceptuales imprescindibles para situar el trabajo en su contexto adecuado. Además de lo anteriormente mencionado, es importante resaltar las diversas teorías y modelos que respaldan el enfoque adoptado en este contexto específico. Asimismo, resulta fundamental definir de manera clara y concisa una serie de términos básicos que permitirán a los lectores comprender de forma más profunda y detallada el tema en cuestión.

Capítulo III presenta de manera detallada la metodología de investigación empleada para realizar el desarrollo del estudio en cuestión. Se describen minuciosamente los procedimientos, técnicas y herramientas utilizadas durante el proceso de investigación, con el objetivo de garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. Se detalla específicamente el tipo de investigación a llevar a cabo, el diseño metodológico seleccionado y el proceso de selección de la población objetivo y la muestra representativa. Además de lo anteriormente mencionado, en el documento se detallan minuciosamente las diversas técnicas e instrumentos utilizados para llevar a cabo el proceso de recolección de datos, lo que garantiza la exhaustividad y precisión metodológica del estudio en cuestión.

Capítulo IV se detalla minuciosamente los resultados obtenidos a través del exhaustivo estudio llevado a cabo en el CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua. Se llevó a cabo un análisis detallado y minucioso de los datos recopilados, se comparan y confrontan las hipótesis propuestas inicialmente, y se procedió a debatir y examinar en profundidad los descubrimientos obtenidos en relación con el marco teórico previamente establecido. Este exhaustivo análisis crítico abarca la minuciosa interpretación detallada de los resultados obtenidos y su relevancia significativa para una comprensión más profunda del tema en cuestión.

El proceso de análisis finalizó de manera concluyente con la exposición detallada de las conclusiones obtenidas y las recomendaciones pertinentes que se desprenden de los descubrimientos realizados durante el desarrollo de la investigación. Las conclusiones finales ofrecen una síntesis detallada de los resultados más relevantes obtenidos a lo largo de la investigación, así como su significativa implicancia en el ámbito académico y científico. Además, en el presente informe se presenta una serie de recomendaciones específicas que pueden ser consideradas por el equipo encargado de la auditoría, con el objetivo de enriquecer el análisis y comprensión sobre la influencia del Control interno en los estados financieros del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua durante el ejercicio fiscal del año 2023. Estas sugerencias y consejos están dirigidos tanto a la institución que es objeto de estudio como a otros potenciales interesados en el tema.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

El Control interno es absolutamente esencial para la gestión efectiva de cualquier entidad, debido a la necesidad imperante de cumplir con todas las regulaciones vigentes y garantizar la óptima ejecución de los procedimientos financieros y operativos de una institución. A pesar de las medidas implementadas, a nivel nacional e internacional se presentan diversas deficiencias que obstaculizan su óptimo funcionamiento, lo que propicia la aparición de errores, fraudes y la adopción de decisiones equivocadas basadas en información errónea, lo cual afecta negativamente la sostenibilidad y credibilidad. de las propias organizaciones. (Chuya y Luzuriaga, 2023).

Los Estados Financieros son documentos fundamentales que proporcionan información detallada y precisa sobre la situación económica y financiera de una entidad en un período específico de tiempo. Estos informes son elaborados de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados y son utilizados por diferentes partes interesadas, como inversionistas, acreedores y directivos, para evaluar el desempeño y la salud financiera de la organización. En la situación actual del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE), es fundamental que los informes se elaboren de manera detallada y exhaustiva, ya que constituyen pilares fundamentales para la toma de decisiones estratégicas y para garantizar la transparencia en la gestión. de los recursos financieros asignados a los funcionarios públicos (Benites y Huaman, 2022).

A nivel global, es fundamental erradicar la deficiente implementación de los controles internos, ya que conlleva importantes pérdidas económicas debido a casos de fraude y a una gestión inadecuada de los recursos financieros. Según el último informe publicado por Transparencia Internacional en el año 2021, se reveló que un porcentaje significativo, superior al 45%, de las organizaciones examinadas presentaban diversas falencias o carencias en lo que respecta a la correcta implementación de los controles internos; no obstante, es imperativo destacar que

estos mecanismos resulten fundamentales para asegurar la transparencia y la gestión eficiente de los recursos disponibles. Por consiguiente, se puede afirmar que la correcta implementación de los controles internos en la gestión de los recursos financieros del sector público es fundamental para alcanzar este propósito (Mariscal, 2022)

Por consiguiente, se puede inferir que, en el caso de una institución pública, es imperativo contar con un control interno, el cual abarca el conjunto de órganos de supervisión, directrices, tácticas y procesos, organizados e interconectados de manera funcional, con el propósito de dirigir y fomentar la práctica del control gubernamental que se lleva a cabo de manera descentralizada. La vigencia y aplicabilidad de sus actuaciones se extiende a todas las actividades y acciones llevadas a cabo en los diversos ámbitos de gestión, incluyendo el administrativo, presupuestario, operativo y financiero de las entidades correspondientes. Esta normativa se dirige a todo el personal que presta sus servicios en dichas entidades, sin importar el régimen jurídico que las rija (Ley 27785, 2002)

Y el ente que tiene atribuciones del sistema es la Contraloría General de la República (CGR), cuyas facultades son:

a) La supervisión y fiscalización de este proceso debe llevarse a cabo de manera cuidadosa y transparente a través de la supervisión constante, la vigilancia activa y la verificación exhaustiva de la correcta gestión y utilización de los recursos y activos estatales disponibles para garantizar su adecuado funcionamiento y cumplimiento. de los objetivos establecidos. Además, es fundamental supervisar detenidamente la legalidad y corrección de las actuaciones realizadas a cabo por las entidades sometidas a fiscalización, en el marco de la aplicación de políticas y medidas destinadas a optimizar la gestión de los recursos financieros del Estado, en consonancia con los propósitos. y estrategias establecidas por dichas entidades, así como en lo que respecta a la ejecución de los presupuestos asignados al Sector Público y las transacciones relacionadas con la deuda pública.

b) Realizar recomendaciones con la debida anticipación resulta fundamental para facilitar la capacidad y eficiencia de las administraciones en la toma de decisiones, así como en la gestión de recursos, del personal, de los procesos y de las actividades que se inician.

Como se puede observar, la propia Contraloría General de la República en la mayoría de las situaciones elige anunciar sobre este aspecto de las operaciones vinculadas al Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) ya que saben que se trata de un aspecto que abarcaría las remuneraciones del personal bajo el régimen laboral del Decreto Legislativo 276 con ingresos adicionales o complementarios que se determinan, además de no ser considerado un gasto de importancia o relevancia según los documentos de la (Resolución 010-2022-CG, 2022), en los cuales se detallan los montos que a partir de ahí son considerados como montos significativos y relevantes, es decir, la cantidad con la que se puede operar. En cualquier caso, si se trata de una cantidad inferior a los montos de referencia, se enviará una carta de Control Interno instando a que la irregularidad sea corregida voluntariamente de manera inmediata.

Asimismo, es importante destacar que el Artículo 3 del Decreto de Urgencia 088-2001 establece que los fondos del CAFAE pueden provenir de diversas fuentes, tales como: a) Los descuentos por tardanzas y faltas al centro de labores, práctica común en Múltiples empresas a lo largo del país; b) Las donaciones y legados, que representan una valiosa fuente de financiamiento para las organizaciones sin fines de lucro; c) Las transferencias de recursos provenientes de cualquier fuente de ingresos, las cuales deben contar con la debida autorización por parte del titular de la entidad correspondiente, entre otros requisitos; d) Las utilidades generadas por los activos en posesión propia y/o bajo su administración directa. e) Otros ingresos adicionales provenientes de actividades y/o servicios prestados por el individuo en razón a lo dispuesto en el Artículo 2 del mismo cuerpo legal señala que los mismos deberán ser utilizados, previo acuerdo del Comité de Administración respecto a los siguientes conceptos: a) Asistencia Educativa: con la finalidad de brindarle al trabajador público la oportunidad de capacitarlo o contribuir a perfeccionar sus

conocimientos, inclusive a su cónyuge e hijos, si así lo desean. b) Programa de Asistencia Familiar: Ofrecer una suma de dinero adicional para cubrir gastos inesperados que no estén contemplados en el plan de la seguridad social, brindando de esta manera una protección adicional a la familia. c) Recreación, Actividades al Aire Libre y Deporte: Es fundamental y de suma importancia colaborar activamente en las diversas actividades de campo, así como en las disciplinas de Educación Física, Deportes, artes escénicas y culturales, tanto para los servidores públicos como para sus respectivos núcleos familiares. d) Asistencia alimentaria: dado que se está trabajando arduamente para lograr la provisión adecuada de productos alimentarios y garantizar la seguridad alimentaria. e) Asistencia económica en forma de dinero, la cual puede ser otorgada de manera pública, como un beneficio adicional, un incentivo especial, una subvención adicional o una gratificación adicional.

En relación con los estados financieros y de acuerdo con lo establecido en el Decreto de Urgencia 088-2001, los Comités de Auditoría de los Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) deberán presentar los informes financieros auditados a su titular, a la máxima autoridad de la entidad correspondiente, así como a la Contraloría General de la República y a la Contaduría General de la Nación.

Por otro lado, es fundamental tener en consideración que, en el territorio peruano, el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) enfrenta importantes retos para llevar a cabo un Control Interno eficaz, dado que en el país la Contraloría General de la República no cuenta con la facultad de realizar acciones de fiscalización. Además, según la Contraloría General de la República (2022), más del 50% de los recursos destinados a la gestión de los CAFAE presentaron irregularidades en su administración y manejo, sin una supervisión adecuada y con la utilización de procedimientos obsoletos. Esta situación genera una percepción de falta de transparencia en la gestión de los fondos (Gonzales y Villegas, 2022).

La principal dificultad identificada en el Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo del Gobierno Regional de Moquegua radica en los diversos desafíos relacionados con la percepción en cuanto a los indicadores de cumplimiento que deben ser observados de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente, específicamente en la Ley N° 28716. Asimismo, se destaca la problemática asociada a la falta de capacidad técnica del personal, la deficiente supervisión de las actividades y la persistencia de procedimientos obsoletos que obstaculizan el desarrollo eficiente de las labores administrativas. Por consiguiente, debido a la circunstancia previamente expuesta, se ha observado un incremento del 20% en los fallos de conciliación de cuentas y en la incorrecta clasificación de las transacciones. En consecuencia, la exactitud y veracidad de los estados financieros, así como la confianza en la transparencia y confiabilidad de la entidad, se ven considerablemente afectadas (Resolución N.° 037-2023-GR/MOQ, 2023).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué manera influye el control interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera influye el Control Interno en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023?

¿De qué manera influye el Control Interno en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023?

¿De qué manera influye el Control Interno en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera influye el Control Interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar de qué manera influye el Control Interno en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

Determinar de qué manera influye el Control Interno en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

Determinar de qué manera influye el Control Interno en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

Desde un punto de vista teórico, es fundamental justificar la continuación de la investigación, dado que resulta imperativo profundizar en el análisis de cómo en realidad incide el desarrollo del Control Interno en la exactitud y credibilidad de los informes contables. Si bien el Control Interno como concepto ha sido ampliamente analizado en diversos estudios académicos, es importante destacar que aún existe una notable brecha en la literatura especializada que aborde de manera exhaustiva la influencia del control interno en la presentación de los estados financieros de las entidades públicas. tal como el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua.

En este sentido, el objetivo principal es llenar esta brecha significativa proporcionando un análisis detallado y exhaustivo, y, lo que es aún más importante, innovador y revolucionario, con el fin de mejorar y fortalecer el marco conceptual

ya establecido de la gestión financiera y su relación intrínseca con el Control Interno en el ámbito del sector público.

La investigación teórica detallada y exhaustiva resultante proporcionará una comprensión más profunda y completa de cómo un sistema robusto y bien estructurado de control interno podría tener un impacto significativo en la calidad, integridad y confiabilidad del estado financiero en el ámbito de las entidades públicas, lo cual es de suma importancia en términos de transparencia, responsabilidad y rendición de cuentas públicas.

1.4.2. Justificación empresarial/organizacional

En última instancia, desde la perspectiva de la estructura administrativa, el Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua tiene la responsabilidad total de velar por su propio desarrollo y bienestar. La correcta implementación de un programa de Control Interno no solo es un requisito legal obligatorio para esta institución, sino que también se convierte en un instrumento fundamental para garantizar la preservación de los procesos financieros íntegros y transparentes dentro de la estructura organizativa. Este análisis detallado también contribuirá significativamente a la comprensión de cómo una gestión más eficiente empresarial impacta positivamente en la presentación de los estados financieros, mejorando así su calidad y transparencia. Con esta información en mente, se pueden identificar y mejorar las identidades específicas de los departamentos donde los procedimientos internos de CAFAE se pueden o deben mejorar. Es fundamental realizar un análisis detallado para identificar áreas de oportunidad y así implementar mejoras significativas en cada una de las áreas identificadas.

Posteriormente, una vez que se lleven a cabo las modificaciones pertinentes, los CAFAE tendrán la posibilidad de optimizar y perfeccionar los mecanismos de supervisión y fiscalización que aplican en sus operaciones. Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, se espera que la eficiencia operativa de la institución experimente un notable incremento; Asimismo, se prevé que la transparencia en el

uso de los recursos se vea significativamente fortalecida, lo cual redundará en una gestión financiera más efectiva y eficiente. No menos importante, es crucial destacar que estos avances significativos en la dirección estratégica de CAFAE no solo garantizarán la sostenibilidad financiera de la organización, sino que también contribuirán de manera significativa a fortalecer la confianza y el respaldo de todos los involucrados en la gestión y administración. de la misma. Como consecuencia de esto, CAFAE podrá administrar de manera más eficiente y responsable un fondo público.

1.4.3. *Justificación académica*

En lo que respecta al ámbito académico y científico, esta investigación tiene el potencial de convertirse en un estudio sumamente relevante y significativo para la comprensión detallada y profunda de la interacción del Control interno con los estados financieros en entidades del sector público, lo cual podría aportar valiosa información y conocimiento a la comunidad académica y profesional interesada en este tema tan complejo y crucial. La característica principal y más destacada de esta investigación radica en su minuciosa focalización en una entidad pública específica, lo cual puede brindar un sólido detallado y marco de referencia aplicable y de utilidad para futuros estudios e investigaciones en el amplio y complejo ámbito de la contabilidad gubernamental, auditoría y gestión financiera pública.

Además, considerando la complejidad inherente del estudio y el aporte de ideas innovadoras y enfoques novedosos sobre el Índice de Competitividad en el ámbito gubernamental, este estudio podría servir de estímulo para fomentar la creación de nuevas áreas de investigación en este campo. En particular, estas futuras investigaciones podrían evaluar exhaustivamente la eficacia de los sistemas de control interno en una amplia gama de entidades gubernamentales y no gubernamentales, con el objetivo de profundizar en la comprensión de cómo estos sistemas pueden ser diseñados, implementados y gestionados de manera óptima para Maximice su función en la administración financiera. En consecuencia, este proyecto no solo contribuirá de manera significativa al corpus de literatura ya

existente, sino que también se erigirá como un recurso invaluable de información y consulta para aquellos investigadores y expertos que muestren interés en esta área específica.

1.5. Formulación de hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

El Control Interno influye de manera significativa en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

1.5.2. Hipótesis específicas

El Control Interno influye de manera significativa en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

El Control Interno influye de manera significativa en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

El Control Interno influye de manera significativa en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

1.6. Variables e indicadores

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Variable independiente: Control interno	El sistema integrado de procesos, procedimientos y políticas estratégicamente diseñados y meticulosamente implementados por una organización con el objetivo primordial de alcanzar la máxima eficacia y eficiencia en todas sus operaciones y actividades diarias. El propósito principal es resguardar los bienes de una entidad, así como prevenir y detectar irregularidades y actos fraudulentos, además de velar por la integridad de la información. Además, es fundamental garantizar la confiabilidad y veracidad de la información financiera, así como velar por el cumplimiento riguroso de las leyes y normativas vigentes que rigen las operaciones de la empresa en cuestión. Su principal objetivo es salvar los activos y recursos de una organización, así como prevenir, detectar y corregir posibles irregularidades y actos fraudulentos, garantizando de esta manera la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información (Recalde, 2023).	1. Ambiente y actividades de control 2. Evaluación de riesgos 3. Manejo de información y monitoreo	1.1. Nivel de competencia y habilidades técnicas del personal 1.2. Claridad y definición de roles y responsabilidades 1.3. Implementación y frecuencia de auditorías internas 1.4. Nivel de adhesión a las políticas y procedimientos establecidos 2.1. Planes de identificación y gestión de riesgos 2.2. Definición clara y precisa de objetivos organizacionales 2.3. Evaluación del logro de los objetivos 3.1. Accesibilidad y transparencia de la información 3.2. Sistemas y tecnologías de información 3.3. Análisis de los resultados de las auditorías 3.4. Identificación y corrección de deficiencias en el CI 3.5. Evaluación de las medidas correctivas implementadas

Variable dependiente: Estados financieros	<p>Los términos y condiciones, en consecuencia, pueden definirse como documentos oficiales que presentan una visión comprensiva y detallada de la situación financiera, el rendimiento operativo y los flujos de efectivo de una entidad en un intervalo de tiempo establecido. Los informes públicos son extremadamente importantes y esenciales porque tienen la función primordial de comunicar de manera clara, concisa y detallada todos los aspectos relevantes relacionados con la situación económica y financiera de una entidad determinada o empresa. Gracias a la disponibilidad de esta información, los potenciales interesados, ya sean inversores, gerentes o analistas financieros, tienen la posibilidad de llevar a cabo evaluaciones exhaustivas y así estar en condiciones de tomar decisiones fundamentadas y estratégicas en relación con la gestión y dirección de un negocio determinado. Por consiguiente, los estados financieros no solo operan como una fuente de información objetiva y confiable, sino que también se emergen como instrumentos fundamentales en la estrategia, la toma de decisiones y la planificación a largo plazo de la organización. Agradecemos a estas personas, ya que, gracias a su colaboración, es posible identificar de manera sencilla las necesidades y oportunidades de inversión, así como también las áreas que necesitan ser mejoradas. (Tolentino et al., 2020).</p>	4. Análisis de situación financiera	4.1. Activo 4.2. Pasivo 4.3. Patrimonio neto
	5. Estado de gestión contable	5.1. Ingresos 5.2. Egresos	
	6. Depuración contable	6.1. Número de ajustes contables realizados 6.2. Frecuencia de revisiones y depuraciones contables	

Nota. Elaboración propia

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

Internacionales

Guevara et al. (2024) en su tesis realizada para la Universidad Cooperativa de Colombia, en Colombia se enfoca en establecer las normas y políticas contables necesarias para la elaboración de los estados financieros de la empresa CCTOP TOPOGRAFIA SAS en Cali. El objetivo fue permitir a la entidad evaluar de forma precisa y objetiva la información financiera en cumplimiento con la legislación vigente. Para llevar a cabo una investigación de calidad, es necesario emplear un enfoque metodológico que combine métodos descriptivos y bibliográficos. Según lo indicado en los resultados, la organización propone la implementación de políticas contables internas. Estas políticas son fundamentales para guiar la información relacionada con el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los datos financieros al final de cada ejercicio anual en sus informes contables. Se recomienda la implementación de una política definida para la gestión de caja chica, la cual incluya un fondo inicial establecido y la recepción de pagos en efectivo por facturas. Algunas conclusiones respaldan esta sugerencia. La presente política contempla la reconciliación mensual del fondo vigente, el cual requiere ser gestionado con un estricto control. La confiabilidad de los estados financieros de una entidad se asegura mediante ciertos mecanismos. La adecuada gestión de recursos y suministros, junto con las políticas contables, favorece la transparencia y confiabilidad en los informes financieros. Esto fortalece la confianza y promueve un entorno empresarial racional.

Considerando que este antecedente es sumamente relevante, puesto que resalta la importancia de establecer y asegurar el cumplimiento de las políticas contables internas con el fin de asegurar la precisión y confiabilidad de los estados financieros. Es importante destacar que garantizar la integridad contable mediante prácticas como la correcta gestión de la caja chica y la reconciliación mensual es fundamental para la transparencia y confiabilidad de los informes financieros.

Los hallazgos en el caso del CAFAE indican que un Control Interno, en conjunto con políticas contables bien definidas y aplicadas de manera consistente, podrían mejorar significativamente la calidad de sus estados financieros. La adopción de estas prácticas no solo facilita la precisión de la información financiera, sino que también aumenta la confianza y eficacia en la toma de decisiones. Esto garantiza que los fondos públicos sean gestionados de forma responsable y transparente. Este enfoque podría servir como un modelo para fortalecer el Control Interno en la entidad y mejorar los sistemas financieros, incorporando las mejores prácticas internacionales identificadas en otros estudios.

Tigua y Calle (2024) en su artículo para la revista Ciencia y Desarrollo en Ecuador, afirma que el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial Cascol enfrenta importantes desafíos financieros debido a controles internos ineficaces, lo que ha resultado en ineficiencias en el manejo de recursos e irregularidades. Este estudio particular buscó analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la entidad. Se utilizó una metodología de enfoque mixto que incluyó tanto métodos cualitativos como cuantitativos a través del uso de encuestas y entrevistas con 11 colaboradores del GAD. Los resultados mostraron que muchos encuestados creen que los procedimientos relacionados con la evaluación de riesgos financieros se cumplen solo de manera muy irregular. Además, el cincuenta por ciento de los encuestados percibió los errores contables como el riesgo más grave asociado con la falta de controles internos adecuados. Se decide que la implementación del sistema de control interno es esencial si se desea aumentar la precisión y la confiabilidad de los informes financieros. Sin embargo,

existen problemas en la implementación de disposiciones legales, particularmente en lo que respecta a cuestiones de conflicto funcional.

Carrascal y Castro (2023) en su investigación realizado en la Universidad de Santander en Colombia afirmó que el proceso de control interno en una entidad pública municipal en el Departamento del Cesar, se destaca por su enfoque en el proceso de control interno dentro del contexto de la entidad pública a nivel municipal. La metodología de investigación utilizada se caracteriza por ser de tipo descriptiva, de campo y transversal. Esto permitió la obtención de una visión detallada y contextualizada de la situación objeto de estudio. Las conclusiones obtenidas les permitieron identificar las cinco dimensiones principales que conforman la variable de Control interno, así como el proceso que dicha variable conlleva. La implementación adecuada de un sistema de control interno de efectivo es crucial en el ámbito de la gestión pública. Esto es especialmente relevante en este contexto. En relación con los descubrimientos de los autores, estos también proponen cuatro objetivos con el fin de abordar y remediar las deficiencias identificadas en los elementos que no fueron considerados satisfactorios o que fueron insatisfactoriamente evaluados en la organización analizada. Como resultado, se permitiría fortalecer el marco del control interno y, por consiguiente, fomentar una gestión más efectiva y responsable. Esto, a su vez, contribuirá sin duda al fortalecimiento de la confianza pública en la gestión municipal. En resumen, el estudio examina el estado actual del Índice de Competitividad y propone estrategias para optimizar la administración de los recursos públicos de forma constante.

Este precedente resulta relevante, ya que los autores identifican cinco dimensiones fundamentales que integran el Control interno. Se destaca la relevancia de la participación de los ciudadanos en el proceso, dado que estos son receptores de beneficios y perjuicios derivados de las decisiones y actuaciones de las entidades públicas. Carrascal y Castro plantearon también metas concretas con el fin de abordar las carencias identificadas en el Índice de Corrupción observado. Esto posibilitaría una mayor rendición de cuentas y la recuperación de la confianza del

público en la gestión administrativa. El estudio ofrece un marco teórico útil para analizar la evaluación y mejora del Control interno en contextos apropiados adicionales; resultados pertinentes para la investigación.

Chuya y Luzuriaga (2023) en su trabajo realizado en Ecuador para la Universidad técnica de Machala, tuvo como objetivo analizar la influencia del control interno en el cumplimiento de la NICSP 17, la cual trata sobre propiedades, planta y equipo. En el estudio realizado, se analizaron los procedimientos normativos y regulatorios indispensables para llevar a cabo de manera apropiada la elaboración de los estados financieros. La metodología aplicada se caracterizó por ser deductiva y cuantitativa, lo cual permitió a los autores alcanzar conclusiones sólidamente fundamentadas acerca de la situación del Control interno en la organización objeto de análisis. Como resultado, se evidencia que los procedimientos del Control Interno no estaban siendo implementados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ayapamba. Se han puesto de manifiesto las carencias en la calidad y, en consecuencia, la falta de precisión en los datos relacionados con los activos fijos de la empresa. La falta de precisión en general compromete la exactitud de los informes contables, lo cual impacta negativamente en la gestión económica y presupuestaria, así como en la toma de decisiones dentro de la entidad. Por consiguiente, la importancia de la necesidad de implementar con prontitud un sistema de Control Interno es evidente. La presentación precisa de los estados financieros es fundamental para garantizar la estabilidad económica y la transparencia en la administración pública a nivel local. Una planificación deficiente puede resultar en decisiones poco fundamentadas que perjudicarán los procesos operativos fundamentales de la organización y su capacidad para alcanzar sus metas.

Desde este punto de vista, este precedente aporta de forma significativa al resaltar la importancia de implementar un sistema apropiado de Control Interno para asegurar la gestión adecuada de los activos y la presentación fidedigna de los estados financieros. La falta de cumplimiento de esta tarea podría provocar una disminución en la capacidad de la institución para alcanzar sus objetivos

organizativos, lo que afectaría negativamente la sostenibilidad y transparencia de la administración local. Los descubrimientos de Chuya y Luzuriaga aportan una nueva perspectiva sobre la relevancia del Control Interno en la diplomacia de los estados financieros. Se destaca que un control interno sólido puede aumentar la precisión y la confiabilidad de los informes financieros.

Dorado y Tisalema (2022) en su artículo llevado a cabo en Ecuador para la revista *Dominio de Ciencias* sobre el "Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones para una Pequeña y Mediana Empresa de servicios durante los períodos 2020 y 2021", se enfocó en la evaluación y el análisis de los estados financieros de una empresa de tamaño reducido. Los autores emplearon diferentes técnicas, tales como el análisis horizontal, el análisis vertical y la evaluación de los índices financieros. Las técnicas empleadas por los autores permitieron analizar y determinar los porcentajes más altos y más bajos en la composición de activos y pasivos de la empresa. Además, se examinaron la tasa de rotación de los activos, la liquidez, el apalancamiento financiero y se procedió al cálculo de la rentabilidad. Los resultados del estudio indicaron que los activos no corrientes representan la mayor proporción dentro de la estructura de activos de la empresa. Según los datos empleados en los cálculos, los autores concluyeron que la liquidez de la empresa fue óptima en los años 2020 y 2021. En relación con el apalancamiento financiero, se ha llegado a la conclusión de que el indicador analizado representa una proporción óptima y también implica una gestión equilibrada de la deuda. En el transcurso de la investigación, se realizó el cálculo de la rentabilidad, la cual se calculará como inferior en el año 2021 en comparación con el año 2020. No obstante, también se promueve que la rotación de activos es reducida. No obstante, en la realidad, este indicador sigue siendo considerado como el más adecuado.

Este antecedente es relevante al identificar que los activos no corrientes constituyen la mayor parte de los activos de la empresa CAFAE. Por lo tanto, se requiere un análisis financiero riguroso para la toma de decisiones, lo cual resulta crítico para la organización. La perspectiva proporcionada por el antecedente que

resulta útil en este contexto. Si CAFAE comprendiera la influencia del control interno en la precisión y la interpretación de las finanzas empresariales, se vería favorecida en la toma de decisiones financieras y en la mejora de sus habilidades para gestionar sus finanzas.

Mejía (2022) en su trabajo realizado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, se llevó a cabo un análisis sobre el uso del control interno. En las instituciones del sector público, se emplea como una herramienta de gestión financiera y contable. El estudio se llevó a cabo en Ecuador. En su trabajo, el autor emplea una combinación de enfoques descriptivos y explicativos. Al concluir el estudio, el autor evidenció deficiencias en el control interno del departamento financiero del Gobierno. La evaluación realizada puso de manifiesto la falta de cumplimiento con las normativas de control interno establecidas por la Contraloría del Estado, especialmente en áreas como el control y la evaluación de riesgos. De acuerdo con los hallazgos del autor, un factor determinante que influye en esto es la ausencia de políticas que supervisen y regulen las acciones de la institución. Según el análisis del autor, en general, confiamos en el control interno solo en un 50%, lo que implica un riesgo moderado del 50% según la escala correspondiente. El presente hallazgo sugiere la presencia de áreas de control con deficiencias que requieren ser reforzadas con el fin de potenciar la administración financiera y contable, y así incrementar la eficacia y transparencia de las operaciones en el ámbito público ecuatoriano.

La incorporación de este antecedente proporciona a la investigación actual una perspectiva crítica importante para examinar la influencia del control interno en los estados financieros. Al destacar las carencias identificadas en el control interno de las instituciones del sector público en Ecuador, se evidencia la importancia de implementar políticas apropiadas en cuanto a la supervisión y el cumplimiento de las Normas de Control Interno. Además, se evidencia que la falta sustancial de cumplimiento y la deficiencia en las políticas de control generan una disminución en la confianza en el sistema de control interno, lo que conlleva a un riesgo.

Encalada et al. (2020) en su artículo realizado para la Revista Ciencia & Tecnología en Ecuador, se examinó el impacto de la evaluación del control interno de los activos fijos en la calidad de los estados financieros de las entidades públicas del sector público. Se empleó un enfoque metodológico cuantitativo y descriptivo, fundamentado en un método deductivo-inductivo, con el propósito de analizar el desempeño del Índice de Competitividad en el ámbito del sector público en Ecuador. Para esta solución, se empleó una metodología cuantitativa y descriptiva fundamentada en un enfoque deductivo-inductivo, respaldada por un sistema de tres hipótesis. Con el propósito de recopilar información relevante, se llevaron a cabo encuestas, las cuales también son denominadas entrevistas o cuestionarios, arrojando resultados inquietantes en relación con el estado actual del Control interno. La hipótesis del estudio, que postula que el Control Interno desempeña un rol crucial en la salvaguarda y aseguramiento de los activos, así como de los bienes muebles e inmuebles que representan el capital de las entidades públicas, ha sido corroborada y validada. El Índice de calidad es fundamental para asegurar una correcta presentación de los estados financieros, los cuales son preparados y emitidos al concluir cada ejercicio fiscal. Se ha determinado otro descubrimiento significativo que consiste en la capacidad de desarrollar una escala de riesgo y veracidad, la cual permite medir el nivel de las potenciales amenazas, tanto internas como externas, que podrían afectar a la organización. La realización de esta evaluación es fundamental con el fin de reforzar los procedimientos de supervisión y asegurar la transparencia y confiabilidad en la administración de los fondos públicos y en la elaboración de los informes financieros. En consecuencia, la presente investigación aportará al cierre de la evaluación crítica de la situación del control interno y fundamentará la imperante mejora de las prácticas de gestión fiscal en Ecuador.

La efectiva implementación de un control interno es crucial para garantizar la protección de los activos, la precisión de los informes financieros y el cumplimiento de las normativas. Este antecedente destaca la relevancia de dicho control en la inversión y seguridad de los activos, así como en la presentación adecuada de los informes financieros. Asimismo, subraya que una adecuada

implementación de control interno no solo protege los activos tangibles, como la propiedad, la planta y el equipo, sino que también salvaguarda la integridad y exactitud de los informes financieros elaborados al final de cada periodo contable. Esto evidencia la importancia del antecedente al resaltar la necesidad de evaluar tanto los riesgos internos como externos a través de una escala de porcentaje de riesgo y porcentaje de confianza. Asimismo, posibilita la visualización de las posibles amenazas inherentes a la organización. Fortalecer el control y demostrar la transparencia en la gestión de fondos públicos es fundamental.

Nacionales

Villegas (2023) en su investigación realizado en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, en el distrito de Tumbán, se planteó la implementación de un Sistema de Control Interno con el objetivo de mejorar la eficiencia en la gestión financiera del municipio. El estudio empleó una metodología transversal no experimental, la cual tuvo un enfoque descriptivo y propositivo. Según el estudio, el 46.7% de los empleados municipales afirmaron que la regulación de sus responsabilidades laborales a través de normativas internas era inexistente o escasa en su lugar de trabajo. Por otra parte, el 93.3% de los participantes indicaron que el director de la institución presenta informes de cumplimiento bajo las normativas de manera poco frecuente o casi nunca dentro de los plazos requeridos. En adición, el 80% de los participantes indicaron que la población local rara vez recibe información sobre el presupuesto, mientras que el 53.3% afirmaron que nunca se implementan medidas para regular sus riesgos. Basándose en estos indicadores, se puede concluir que la institución no estaba cumpliendo con los requisitos establecidos en la Ley de Transparencia. Por lo tanto, es imperativo implementar de manera urgente un sistema de Control Interno. Este instrumento tiene como objetivo mejorar la eficiencia en la utilización de los recursos, fortaleciendo la gestión financiera del municipio y, en consecuencia, fomentando una mayor responsabilidad y transparencia administrativa. La implementación de esta medida no solo resultaría en una gestión más eficiente de los recursos, sino también en la restauración de la confianza de la comunidad en la administración.

Desde esta perspectiva, la referencia en cuestión realiza una valiosa contribución al destacar que la carencia de precisión en las regulaciones internas, la insuficiencia de los informes y la interferencia no deseada en las actividades presupuestarias representan desafíos significativos en la gestión financiera de la organización. Los resultados indican que en la mayoría de las organizaciones públicas existe una discrepancia en la proporción entre los empleados y los miembros de la comunidad, lo cual sugiere una falta de transparencia y competencia financiera en la entidad. En el caso de CAFAE, los resultados señalan que la ausencia de políticas de control y la limitada rendición de cuentas podrían haber influido en la calidad de los estados financieros y en la eficacia de la gestión financiera.

Acho (2023) en su investigación realizado en la Universidad José Carlos Mariátegui en Moquegua, propuso que el objetivo de la investigación realizada en el periodo 2019-2020 en la Municipalidad Distrital de Zepita sea analizar la influencia de los encargos internos en los estados financieros. Con ese propósito, el autor empleó la metodología descriptivo-analítica con enfoque cualitativo y diseño no experimental, con el fin de llevar a cabo un análisis minucioso de los datos financieros y operativos de la entidad. Según los hallazgos del estudio, en el año 2019 se registró un monto total de soles peruanos. De los 386,940.49 soles asignados para encargos internos, aún falta rendir una cantidad pendiente. El monto total asciende a sesenta y tres mil doscientos ochenta y ocho con cincuenta y un centavos. Durante el próximo año, se asignó una cantidad reducida de soles. El monto es de 193,407.86, sin embargo, presenta un rendimiento pendiente significativamente mayor, llegando a S/. 104,578.40. De la cantidad presupuestada, un 46% no fue utilizado dentro del plazo establecido, lo cual representó un aumento con respecto al año anterior. Esta situación refleja dificultades en la asignación y supervisión de los recursos. Durante el análisis de los estados financieros correspondientes a ambos años, se observó que los encargos internos no devengados tuvieron un impacto en los resultados financieros, representando un 0.64% del total en el año 2019 y un 0.67% en el año 2020. El importe total acumulado ascendió a una suma de dinero de S/. en términos monetarios. La

cantidad de 633,473.26 fue registrada para el año 2020. Los resultados de la investigación evidenciaron la urgencia de optimizar la administración de las responsabilidades internas en el municipio con el fin de disminuir su repercusión en los estados financieros y alcanzar una gestión eficaz y transparente de los recursos públicos.

Este antecedente proporciona una perspectiva valiosa y única al enfocarse en los encargos internos y su impacto en los Estados Financieros de una municipalidad. El retraso en la presentación completa de los fondos asignados tendrá un impacto negativo en la calidad de los Informes Financieros. Asimismo, los saldos pendientes de rendición de cuentas han afectado el resultado financiero de la entidad. El impacto económico alcanzó la cantidad de soles. El importe de 633,473.26 dólares requiere un riguroso control para gestionar adecuadamente estos encargos y reducir al mínimo el impacto en los Estados Financieros. En el contexto del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE), se sostiene que la gestión y supervisión de los recursos asignados a la entidad, así como la rendición de cuentas en tiempo y forma, son elementos fundamentales para garantizar la uniformidad y confiabilidad de los estados financieros.

Apaza y Mamani (2022) en su tesis realizado en la Universidad César Vallejo en Lima, su objetivo fue examina la calidad y confiabilidad de los estados financieros de la empresa Coimbra-II Contratistas Generales SRL de Arequipa considerando el Control interno. Los resultados de la investigación respaldan de manera contundente al Control e indican una correlación positiva y significativa con los estados financieros de la organización. La metodología utilizada en la investigación fue de carácter básico, de tipo transversal, descriptivo y correlacional. Los resultados del estudio evidenciaron una correlación positiva significativa de 0.870 entre el Control Interno y los estados financieros, con un nivel de significancia de 0.000. El descubrimiento resultó fundamental para respaldar la hipótesis propuesta en la investigación, la cual sostiene que el Control Interno efectivo guarda una relación significativa con la calidad y confiabilidad de los estados financieros de la empresa. En resumen, se puede afirmar que la

implementación de un Control Interno sólido y eficiente impacta de manera significativa y positiva en la situación financiera global de la organización. La capacidad de una organización para proteger sus activos se ve afectada por una estructura de control interno que le permite supervisar tanto sus procesos internos como externos. Los diferentes niveles de administración en el ámbito de la gestión financiera posibilitan la supervisión integral de todas las operaciones con el propósito de asegurar una gestión eficaz y transparente. Los resultados de la investigación subrayan la relevancia de implementar y sostener prácticas de inteligencia competitiva para lograr una gestión y rendimiento financiero eficaces.

Al analizar la correlación entre el Control interno y los estados financieros, se destaca la importancia de este antecedente al confirmar que un control efectivo se relaciona con la calidad de los estados financieros. El descubrimiento fundamental radica en el impacto significativo que tiene en la confiabilidad y precisión de los estados financieros. Esto se logra mediante la protección de activos y la eficiente supervisión de los procedimientos internos y externos. En el contexto del Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE), se puede inferir que la implementación de políticas de control interno similares a las analizadas en el estudio, podría resultar en una mejora en la calidad de los estados financieros de la organización. Asimismo, se potenciará su capacidad para vigilar y supervisar de manera efectiva todas las actividades, lo cual resultará en una gestión confiable y responsable de los recursos públicos.

Choquehuayta et al. (2021) en su artículo para la Revista Gestionar realizado en Cusco analizó el efecto de las políticas contables en la confección de los estados financieros en una municipalidad peruana. En consecuencia, los autores han adoptado un enfoque metodológico descriptivo y analítico con el fin de demostrar cómo las políticas contables influyen en la calidad de la información financiera generada por la entidad pública. Lamentablemente, se ha descubierto que el 49% de los profesionales que formaron parte del proceso contable no cumplieron adecuadamente con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y otras políticas contables pertinentes. El aspecto más

desfavorable es que el 56% de los funcionarios públicos carecía de un nivel adecuado de conocimiento en este campo. La falta de conocimiento acerca de las normativas internacionales y la deficiente implementación de los requisitos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) contribuyeron de manera adversa a la calidad de los estados financieros. Según el estudio titulado "Políticas contables y su impacto en la preparación de los estados financieros en una municipalidad peruana" sobre la calidad de los estados financieros en el sector público, se concluye que los informes financieros no alcanzan los estándares de calidad exigidos por las Normas de Contabilidad, lo cual reduce su relevancia en el proceso de toma de decisiones. En consecuencia, el estudio propone la implementación de programas de formación para evaluar la idoneidad de los profesionales a cargo, llevar a cabo evaluaciones periódicas de sus competencias y aplicar sanciones apropiadas.

En este contexto, se evidencia que este precedente contribuye al demostrar que una parte importante de los profesionales continúa aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), junto con otras políticas contables pertinentes, en parte debido a la falta de regulación adecuada sobre el conocimiento de dichas políticas. Los hallazgos también se emplean para proponer la hipótesis de que la falta de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) tiene un impacto negativo en la calidad de los estados financieros, al disminuir su relevancia y fiabilidad, lo que limita su utilidad. Los datos disponibles muestran que CAFAE ha realizado esfuerzos para mejorar significativamente la calidad y precisión de sus estados financieros. Esto se ha logrado asegurando que su personal esté adecuadamente capacitado en contabilidad, políticas y regulaciones mínimas. En general, las sanciones y penalidades por el incumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y otros estándares han sido establecidas como una medida definitiva para fomentar la disciplina y la rendición de cuentas en todas las actividades de la gestión financiera.

Puma (2021) en su estudio realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en Lima, planteó como objetivo, del estudio realizado en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo durante el periodo 2014-2018, analizar el impacto de la debida diligencia en el cumplimiento de las normativas establecidas por la Ley 28716 sobre el Control Interno en la calidad de la información financiera de la institución. Concluyó que el ministerio presenta deficiencias en su entorno de control, ya que las leyes de control interno no se aplican de forma consistente. Por otro lado, el personal encargado de la elaboración de la información financiera es consciente de que el cumplimiento adecuado de las normativas de Control interno contribuye significativamente al logro de los objetivos establecidos por el ministerio. En síntesis, la relevancia de la formación y la disciplina en los procedimientos contables para elevar la calidad de los informes financieros en entidades públicas es resaltada por estos dos estudios.

El presente análisis de antecedentes aporta un valioso aporte para comprender el impacto del Índice de Corrupción en la calidad de la información financiera en una entidad gubernamental. Con frecuencia se evidencian deficiencias en el entorno de control y el no cumplimiento de las regulaciones. Es fundamental destacar la relación entre la deficiente gestión del Control Interno o el incumplimiento de la normativa de Control Interno y su repercusión negativa en la calidad interna de la información financiera. A pesar de que el personal es consciente de la importancia de gestionar adecuadamente el Control Interno para alcanzar los objetivos de la institución. Los hallazgos en el caso de CAFAE señalan que la alineación del control interno con la normativa pertinente y su correcto funcionamiento son elementos esenciales para lograr una gestión financiera y transparencia más eficaces. La capacitación constante del personal encargado de la contabilidad y de los procesos de contabilidad y supervisión es fundamental para asegurar la precisión y fiabilidad de los estados financieros.

Amenero (2021) en su estudio realizado en la Universidad Señor de Sipán se enfocó en analizar la influencia del control interno en los pagos a proveedores a través del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) en la Municipalidad Distrital de los Olivos durante el año 2018. El objetivo principal fue demostrar la relación existente entre el Control Interno y el proceso de pagos a proveedores dentro del SIAF. La metodología empleada se basó en un enfoque cuantitativo que siguió técnicas específicas. La investigación se clasifica como explicativa-correlacional, caracterizada por el uso de un diseño no experimental. Como resultado del estudio, se evidenció la ausencia de un adecuado control interno en las oficinas correspondientes del control interno. Esta deficiencia se atribuyó a la falta de conocimiento sobre la documentación requerida en el expediente del proveedor para proceder con su pago. La desorganización dificultaba la presentación de correcciones pertinentes en los expedientes de los proveedores, lo que resultaba en que fueran devueltos a la oficina de origen. Se ha demostrado que la capacitación del personal y un mayor control interno en la documentación son soluciones efectivas para garantizar la generación de expedientes correctos para los proveedores, lo cual facilita el cumplimiento de los plazos establecidos y fomenta relaciones comerciales sólidas.

Este antecedente es relevante al demostrar que las deficiencias vinculadas con la gestión de la información, específicamente la falta de conocimiento sobre la documentación requerida en el CAFAE para los expedientes de pago, han generado demoras y dificultades en el procedimiento de pagos. En el contexto más amplio del Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) para el Gobierno Regional de Moquegua, los hallazgos resaltan la relevancia de implementar un Control Interno estricto para salvaguardar la integridad financiera de la entidad gubernamental. Los servidores CAFAE deben comprender la documentación necesaria para cumplir con sus obligaciones financieras, que incluyen el pago a terceros como proveedores. Asimismo, resalta la relevancia de brindar una formación adecuada al personal implicado en los pagos y propondría implementar controles más rigurosos sobre los tipos de documentación necesarios. La falta de implementación de estas modificaciones puede propiciar la aparición de

errores, lo cual podría ocasionar retrasos adicionales en el desarrollo de las tareas y en la eficacia financiera.

Cruz y Ruíz (2020) en su estudio realizado en la Universidad Peruana Unión, en el año 2019, tuvo como fin analizar la influencia del Control Interno en la administración de los recursos financieros de esta entidad municipal. El estudio empleó una metodología cuantitativa y de investigación explicativa, lo cual permitió la medición y comprensión de la relación entre las variables de investigación. El estudio concluyó que hay una correlación significativa entre el Control Interno y la administración financiera del municipio. La afirmación del estudio se basó en un nivel de significancia estadístico de 0.057, el cual fue obtenido a través de la prueba de independencia de Chi cuadrado. La herramienta que se emplea es una prueba estadística que tiene como objetivo determinar la relación existente entre variables categóricas. La afirmación destaca la importancia del Control interno como un factor determinante que impacta en la eficacia y eficiencia de la gestión financiera en el ámbito municipal. El estudio realizado aporta al entendimiento de la gestión financiera pública, resaltando la importancia de contar con sistemas de Control Interno robustos como una medida para incrementar la eficacia de la gestión financiera, así como promover la transparencia y la rendición de cuentas en la administración municipal. La importancia de la gestión financiera es fundamental debido a su relevancia en la prevención del fraude, la optimización de los procesos y la seguridad en la utilización de los recursos públicos, entre otros factores necesarios para promover el desarrollo sostenible de las comunidades locales. La evidencia empírica presentada en el estudio respalda la implementación de controles internos obligatorios para mejorar la gestión financiera en las entidades públicas.

A partir de este antecedente, se puede formular una conclusión que destaque la importancia de proporcionar controles adicionales en el ámbito financiero con el fin de mejorar la gestión responsable de los recursos monetarios. Un sólido Control Interno no solo contribuye a mejorar la gestión de la función financiera y a reducir la resistencia, sino que también promueve la transparencia, la honestidad y el

control. Un aspecto relevante que se puede derivar de esta hipótesis es el control del dinero y el poder, el cual funciona como un núcleo central en el conflicto. De hecho, contar con un sólido control podría ser crucial para el Comité de Auditoría, ya que esto conduciría a influir en los informes y aumentaría su fiabilidad.

2.2. Bases teóricas científicas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Historia

Desde su primera aparición, el concepto de Control Interno se fundamentaba principalmente en el ámbito de la contabilidad y la auditoría, disciplinas que experimentaron un notable crecimiento a partir de la Revolución Industrial en el siglo XIX. Así pues, en un principio, el Control Interno tenía como objetivo principal proteger los activos y recursos de las entidades, así como prevenir posibles fraudes; con el transcurso del tiempo, se ha incorporado la mejora de la eficiencia operativa y la fiabilidad de la información financiera como pilares fundamentales de su función. Para garantizar la adecuada gestión de los recursos públicos y promover la transparencia en el manejo de los mismos, es fundamental que se establezcan mecanismos efectivos de rendición de cuentas y se fomente la participación ciudadana en la toma de decisiones. El concepto en cuestión ha experimentado una significativa transformación a lo largo de sus años de evolución y desarrollo. A medida que los gobiernos iban expandiéndose y sus responsabilidades se volvían más intrincadas, surgió la necesidad imperante de establecer un marco que garantizara la gestión de los recursos con un mínimo de desviaciones éticas, dado que era inviable obviar las operaciones gubernamentales, se optó por tomar como referencia el modelo del sector privado. Durante el transcurso del siglo pasado, específicamente en un período de aproximadamente 40 años, numerosas naciones han visto la urgencia de reforzar la supervisión interna en las instituciones gubernamentales, lo que las llevó a establecer regulaciones legislativas detalladas y específicas. A pesar de que la mayoría de las empresas estaban dentro del marco inspirado en el COSO, la provisión de Sarbanes-Oxley,

Ley de este mismo nombre aprobada en 2002 en los Estados Unidos, influyó significativamente en gran parte de las organizaciones. (Apaza y Mamani, 2022)

2.2.1.2. Conceptos

Para Franco (2023), de esta manera, el Control Interno se define como un proceso integral llevado a cabo por la alta dirección, así como por el equipo de desarrollo de la compañía, con el propósito de proporcionar una garantía razonable en relación con el logro adecuado de objetivos en diversas áreas diferentes, abarcando la eficacia y eficiencia de la operación, la confiabilidad de la información financiera y la adecuación de la adhesión a las regulaciones y normativas vigentes. Al mismo tiempo, es fundamental abarcar una amplia gama de actividades dentro del proceso, tales como establecer y mantener una separación clara de las responsabilidades, llevar a cabo un monitoreo constante y detallado, realizar transacciones financieras de manera eficiente y garantizar la protección de los activos involucrados. Todo esto se desarrolla mayormente en la segunda etapa del proceso.

Según Escobar et al. (2024), se define como un proceso integral meticulosamente planificado y minuciosamente ejecutado por el equipo directivo y el personal de una entidad, que garantiza de manera razonable que todos los objetivos relacionados con la eficacia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes serán alcanzados con éxito. Además, el Comité de Organizaciones (COSO) hace hincapié en que este proceso de gestión de riesgos es dinámico y debe ajustarse regularmente en función del desarrollo y la madurez de la empresa, su evolución interna, así como las circunstancias externas que puedan impactar en su operatividad y estrategia empresarial.

Monserate (2024) lo define como un sistema sustantivo fundamental del gobierno corporativo es el Comité de Auditoría, el cual define un conjunto detallado de políticas, procedimientos y actividades estratégicamente organizadas que tienen como objetivo principal agregar una capa adicional de seguridad y confiabilidad en

la gestión de los activos comerciales, la posición financiera de la empresa y su compromiso directo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes en su entorno empresarial y social. El documento propone una estrecha relación entre el control interno y los sistemas de gestión de riesgos, demostrando que la eficacia de ambos radica no solo en la prevención de fraudes y errores, sino también en promover la eficiencia máxima y cultivar una cultura de responsabilidad y probidad dentro de la organización.

Por otro lado, también es importante destacar que el Control Interno no solo está diseñado con el propósito de prevenir el fraude y los errores, sino que también se presenta como una herramienta sumamente significativa para potenciar la eficiencia de los procesos organizativos en su totalidad. La razón principal es que un sistema robusto y bien establecido facilita de manera significativa la transparencia y la responsabilidad en el seno de la organización, al mismo tiempo que contribuye a la creación y consolidación de un valor sostenible para todas las partes interesadas involucradas en el proceso.

Mañay et al. (2022) abordan la transformación del Control Interno en un contexto de creciente digitalización, definiendo como sostener la premisa de que el Control Interno no debería hacer alusión a sistemas que se encuentren en un estado de obsolescencia o desactualización, sino más bien a un sistema altamente dinámico y adaptable que logre fusionar de manera eficiente diversas herramientas tecnológicas con el propósito de llevar a cabo un monitoreo y evaluación continuos de los procesos organizacionales en tiempo real. En este contexto, es importante destacar que la implementación de tecnologías digitales ha propiciado una notable transformación en los procesos de control, al permitir una automatización más eficiente y una precisión sin precedentes. No obstante, este avance también ha generado una serie de retos adicionales, especialmente en lo que respecta a la protección cibernética y la gestión adecuada de la ingente cantidad de datos generados.

El COSO, por consiguiente, lo concibe y visualiza como un proceso organizacional integral implementado de manera conjunta y colaborativa por la alta gerencia, los directivos y los empleados de un ente o entidad empresarial. El propósito fundamental y primordial del ERM es proporcionar una seguridad razonable y adecuada sobre el logro efectivo y exitoso de los objetivos estratégicos y operativos previamente establecidos por la organización. Estas metas y objetivos incluyen no solo garantizar la eficiencia y la efectividad de las operaciones diarias, sino también la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento riguroso de las leyes, normativas y regulaciones aplicables en cada jurisdicción donde la empresa opere (Universidad Católica de Cuenca, 2024).

2.2.1.3. Importancia

Entonces, el Control Interno es fundamental para cualquier organización, y se afirma que la integridad empresarial es un pilar fundamental de la gestión financiera. Con un sistema de gestión deficiente y poco estructurado, se pone en riesgo la integridad y eficacia de sus operaciones diarias. Del mismo modo, también mina la credibilidad y la confianza de los diferentes grupos de interés en todas sus actividades y procesos. Mediante la implementación de un Control Interno correctamente estructurado, las organizaciones tienen la posibilidad de proteger de manera efectiva la integridad y seguridad de todas sus actividades y procesos internos. Permite a todas las entidades involucradas en el proceso tomar decisiones fundamentadas en información veraz y ética, garantizando así la transparencia y la integridad en todas las acciones realizadas. El sistema de información proporciona datos detallados y exhaustivos que son suficientes para evaluar de manera completa y precisa el desempeño organizacional, permitiendo así analizar de forma profunda y minuciosa cómo las estrategias implementadas impactan e informan sobre el mismo (Universidad Católica de Cuenca, 2024).

El Control Interno sobresale notablemente en la reducción de riesgos potenciales, garantizando así la fiabilidad y exactitud de la información financiera y operativa, lo cual a su vez promueve la eficiencia y efectividad en los procesos

operativos y administrativos de una organización. El Control Interno está conformado por los cinco elementos fundamentales previamente mencionados, los cuales colaboran de manera conjunta para lograr los objetivos establecidos con anterioridad. Cada uno de estos elementos desempeña un papel crucial en el correcto desempeño del sistema de control interno, contribuyendo de esta forma a la identificación y gestión de riesgos, la aplicación de políticas y procedimientos apropiados, así como a la comunicación efectiva y transparente a lo largo de toda la organización (Urbina y Guevara, 2021).

De manera específica, es importante debido a que:

- ✓ Medidas para prevenir y combatir fraudes y actos de corrupción: La prevención y detección oportuna de posibles actividades fraudulentas o corruptas también son aspectos fundamentales a tener en cuenta en el ámbito de los controles internos. Dado que el sector público es responsable de administrar los recursos de la sociedad en su conjunto, es fundamental llevar a cabo un seguimiento constante de sus acciones para garantizar la transparencia, la equidad y la rendición de cuentas.
- ✓ Mejora significativa de la eficiencia operativa para optimizar los procesos y aumentar la productividad de la empresa. La alta puntuación en el Control interno asegura que una organización gubernamental opere de manera eficiente al emplear sus recursos para alcanzar sus metas institucionales de manera efectiva.
- ✓ La fiabilidad de la información financiera es un aspecto fundamental en la toma de decisiones empresariales. Contar con datos precisos y veraces es crucial para garantizar la transparencia y la integridad en los informes contables. La confiabilidad de los estados financieros se basa en la exactitud. Además de lo mencionado anteriormente, es importante destacar que la información de control interno asegura que la contabilidad de la entidad esté completamente actualizada y sea precisamente exacta, lo cual a su vez garantiza la rentabilidad de sus

actividades comerciales y la responsabilidad ética para con las partes interesadas en la organización.

- ✓ Cumplimiento normativo y regulaciones legales: Dado el complejo y cambiante entorno regulatorio en el que operan las entidades públicas, resulta fundamental que la alta dirección de la organización se comprometa de manera activa y proactiva con la adhesión y cumplimiento de los diversos marcos normativos y regulaciones vigentes en el sector.

2.2.1.4. Enfoques

Diferentes enfoques de implementación, estos pueden variar significativamente en función de diversos factores de contexto y necesidad. Mientras que uno de los enfoques tradicionales se centra principalmente en la prevención y detección de posibles errores y fraudes, un enfoque más contemporáneo y completo puede ser mucho más expansivo e incluir el análisis detallado de riesgos potenciales y la evaluación continua y exhaustiva de los sistemas y controles por parte de la organización en la entidad. Es sumamente importante y altamente recomendable adaptar el índice de competitividad a las diversas fluctuaciones que puedan surgir en los procesos operativos. La implementación de un enfoque estratégico basado en la evaluación de riesgos contribuye significativamente a la capacidad de la organización para identificar y gestionar proactivamente las áreas con mayor probabilidad de ocurrencia de riesgos, lo que a su vez permite una asignación más eficiente y eficaz de los recursos disponibles, optimizando así el rendimiento general de la empresa. En diversas categorías y ámbitos de aplicación, los controles internos suelen clasificarse en diferentes tipos, como controles preventivos y correctivos. Es implementado con el propósito de detener la ocurrencia de errores o irregularidades que puedan surgir en el proceso. Se utilizará de manera efectiva para prevenir posibles errores o fraudes en el futuro; implementación de una adecuada división de controles internos (Fallas y Mora, 2024).

El índice de transparencia, por otro lado, es fundamental en el ámbito público, especialmente en lo que respecta a la determinación de la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia en la gestión de los recursos públicos. Por consiguiente, considerando la imperiosa necesidad de implementar un Control Interno eficiente con el propósito de asegurar la adecuada gestión de los recursos públicos, prevenir la corrupción y el desvío de fondos, el control interno adquiere una relevancia crucial en el ámbito gubernamental (Amenero, 2021).

Además, un aspecto fundamental que contribuye significativamente a la efectividad de un Control Interno bien implementado es el fortalecimiento de la confianza y credibilidad de los ciudadanos en las diversas instituciones gubernamentales y en el sistema democrático en su conjunto. Al garantizar que los objetivos y las políticas públicas se ejecuten de manera apropiada y adecuada, y en total apego a la regulación vigente, se no solo se asegura evitar 'cortar las esquinas' para ajustarlos a los requerimientos establecidos, sino que, de hecho, se fomenta un cambio positivo en la mentalidad y en las acciones de los agentes involucrados, contribuyendo así a transformar la percepción de la gestión gubernamental (Vásquez et al., 2023).

2.2.1.5. Normativa

La normativa actualmente en vigor establece de manera precisa un marco detallado para la implementación y supervisión del Control Interno en las entidades gubernamentales. Una de las disposiciones fundamentales en esta normativa, en mi opinión personal, es la Ley N°28716, la cual establece que en las sociedades y empresas pertenecientes al Estado se instituyeron los Comités de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE). Esta enmienda constitucional impacta de manera significativa en la estructura y funcionamiento de los gobiernos regionales, así como en las administraciones locales provinciales, incluyendo a entidades de gran relevancia como Lima Metropolitana y Callao.

Por otro lado, es importante destacar que la Ley mencionada anteriormente sobre este sistema regula de manera exhaustiva el ámbito de competencia de los

órganos de control, abarcando no solo las cuestiones generales, sino también las específicas relacionadas con la gestión de la información en las entidades de la administración pública. Asimismo, es fundamental que se establezcan claramente las exigencias y responsabilidades que estas áreas están obligadas a asumir, con el objetivo de garantizar que las entidades respeten y cumplan de manera efectiva con los marcos normativos y los procedimientos establecidos.

En el contexto de la auditoría interna, el Plan Anual de Control se erige como un elemento fundamental y esencial que orienta y dirige la ejecución de las labores de auditoría y supervisión, así como de otros importantes mecanismos de control interno. Oficina de Coordinación de Citas para solicitar los distintivos correspondientes de las diferentes áreas que integran la institución, con el objetivo de garantizar un proceso que sea ágil, efectivo y eficiente.

En relación con la "Ley Orgánica de Municipalidades", se puede llegar a la conclusión de que esta normativa otorga la facultad de llevar a cabo una supervisión y fiscalización en lo que concierne a las labores y tareas desempeñadas por las Municipalidades en el ejercicio de sus múltiples atribuciones y responsabilidades. El Decreto Supremo 083-2004-PCM, que establece las disposiciones reglamentarias de la Ley del Sistema Nacional de Control, también establece de manera primordial directrices y lineamientos para el desarrollo del Control Interno a cargo de las entidades públicas. Asimismo, precisa detalladamente "la responsabilidad de los órganos del Control Interno respectivos". Por consiguiente, es fundamental contar con descripciones detalladas que establezcan claramente la necesidad de una coordinación efectiva entre los distintos órganos del control interno, tanto entre ellos mismos como con los demás sistemas de control institucional, así como con todas las instancias relevantes de la administración pública.

2.2.1.6. Contexto de aplicación

Dentro del contexto del caso de CAFAE en el Gobierno Regional de Moquegua, la implementación de un Control Interno puede ser de gran utilidad para

fortalecer la transparencia y la fiabilidad de los estados financieros, así como para asegurar que los recursos destinados a ayudas y bonificaciones sean gestionados de manera eficiente y responsable. Un CAFAE, conocido como Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo para el Bienestar de los Trabajadores del Estado, es una institución del sector público peruano que fue establecida con el propósito de administrar de manera eficiente los recursos destinados a promover el bienestar, la calidad de vida y la moral de los trabajadores del Estado. Esta institución se rige por la Ley Número 28716 y otras disposiciones legales pertinentes, y tiene presencia en varias entidades gubernamentales, como los gobiernos regionales, municipios de Lima Metropolitana, entre otros.

La función principal y fundamental del Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAF AE) es la gestión y administración de los aportes destinados a brindar apoyo social, así como beneficios económicos y cláusulas contractuales para los servidores públicos. El comité se encarga de recaudar tanto las obligaciones del Estado como las contribuciones voluntarias, además de gestionar los ingresos derivados de otras actividades que la legislación les permite llevar a cabo de manera legal y transparente. La asistencia social comprende una amplia gama de apoyos destinados a cubrir necesidades básicas de los trabajadores, tales como atención médica, educación y vivienda, así como a brindar respaldo en situaciones críticas como enfermedades crónicas o catástrofes medioambientales. Por otro lado, es importante mencionar que el comité también reconoce y premia a aquellos empleados que demuestran un destacado desempeño en términos económicos, con el objetivo de motivarlos a sacar el máximo provecho de las oportunidades financieras disponibles.

Asimismo, El Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAF AE) busca activamente mejorar las condiciones laborales y el nivel de bienestar en general de sus colaboradores, a través de la promoción de un ambiente de trabajo armonioso y saludable, fomentando la recreación, la cultura y el esparcimiento como pilares fundamentales de su filosofía empresarial. A pesar de que la coordinación y gestión del comité se lleva a cabo de forma autónoma en

cada una de las entidades, se destaca por su capacidad de adaptación a las necesidades específicas y particulares de los colaboradores en el ámbito laboral. En cualquier caso, es importante tener en cuenta que este comité está sujeto a diversas regulaciones y al estricto control de las autoridades competentes. Es por esta razón que se asegura una gestión transparente, eficaz y responsable.

Hasta cierto punto, se puede decir que la composición del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) es bastante representativa, con la participación de miembros elegidos tanto de la administración como de los trabajadores, lo cual favorece una gestión equilibrada y consensuada. A su vez, cada entidad puede tener reglamentos internos específicos que complementen la ley y que definan con mayor detalle los aspectos operativos, como la distribución de fondos, los criterios para la asignación de estímulos y otros procedimientos administrativos adicionales.

Por consiguiente, en última instancia, Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) es un componente fundamental en la existencia de los trabajadores del ámbito gubernamental en el país sudamericano de Perú, cuya función primordial radica en asistirlos en la mejora de su bienestar y, en definitiva, incrementar su grado de implicación con la entidad y entusiasmo. No solamente se trata de una manera de brindar asistencia en situaciones de urgencia, sino que también es un mecanismo para promover un ambiente laboral dinámico y altamente eficiente que impacte de manera integral en el desempeño de las organizaciones gubernamentales.

Para concluir, la Controlaría Interna es un mecanismo fundamental para una óptima gestión en el ámbito gubernamental, su correcta aplicación tiene un efecto directo en la excelencia de la administración de los fondos económicos y en el grado de credibilidad al que se ven expuestas las entidades estatales. Lo anteriormente expuesto sostiene el escrito hasta este preciso momento, llegando a la exposición detallada de los pasos a seguirse para la correcta implementación del Sistema de

Control Interno, de conformidad con lo establecido en la Directiva N°006-2019-CG/INTEG.

2.2.1.7. Ejes

2.2.1.7.1. *Eje de Cultura Organizacional*

Este eje estratégico tiene como objetivo principal contribuir de manera significativa al conocimiento profundo y al fortalecimiento continuo de la cultura organizacional ya establecida en la entidad, con el propósito de impulsar un ambiente laboral más cohesionado y eficiente. Específicamente, el eje central se compone de dos pasos fundamentales que son esenciales para el desarrollo del proyecto:

- ✓ Diagnóstico exhaustivo de la Cultura Organizacional: es imperativo que la entidad lleve a cabo un minucioso y detallado diagnóstico de la cultura organizacional. Este diagnóstico exhaustivo tiene como objetivo identificar detalladamente las fortalezas y debilidades culturales que podrían potencialmente influir de manera significativa en la eficacia del Sistema de Comunicación Interna. Para llevar a cabo este proceso, se llevará a cabo una evaluación detallada en relación con el tipo de valores compartidos, normas de comportamiento y ambiente laboral en la organización. (Poder Judicial del Perú, 2023)

- ✓ Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación: tomando como referencia el análisis previamente realizado, se elaborará un detallado plan de acción anual que contendrá una sección específica enfocada en la implementación de medidas correctivas y preventivas. Estas medidas están específicamente diseñadas y planificadas para corregir, solucionar o reforzar diversos aspectos y elementos de la cultura organizacional existente que, de manera evidente y comprobada, están

impactando de forma negativa en el desempeño y funcionamiento del Sistema de Control Interno. (Poder Judicial del Perú, 2023)

2.2.1.7.2. Eje de Gestión de Riesgos

Este importante eje temático se centra en el exhaustivo proceso de identificación, minuciosa evaluación y eficaz manejo de los diversos riesgos que podrían poner en peligro la exitosa consecución de los loables objetivos trazados por la respetable institución (CGR, 2021). Los pasos a seguir para completar esta tarea son los siguientes:

- ✓ Proceso de Priorización de Productos en la Empresa: La organización deberá identificar detalladamente y priorizar de manera estratégica los productos o servicios más relevantes y significativos para su operación. La estrategia para distribuir los esfuerzos en la gestión de riesgos se fundamentará en la evaluación de la importancia de la posible afectación mínima o presunta a los productos o servicios mencionados. (CGR, 2021)
- ✓ Evaluación exhaustiva de Riesgos y Amenazas: Finalmente, en esta etapa del proceso, la entidad procederá a evaluar detenidamente todos los riesgos potenciales que puedan surgir en el desarrollo de la actividad. Esta evaluación exhaustiva detallará minuciosamente posibles amenazas y riesgos asociados a los productos, para luego proceder a evaluarlas meticulosamente en términos de la probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían tener en la seguridad del producto.
- ✓ Plan de Acción Anual - Sección Medidas Preventivas y de Control: Posteriormente, la organización procederá a desarrollar detalladamente un Plan de Acción Anual fundamentado en el análisis exhaustivo de los riesgos recopilados con antelación. Este documento incluye una sección detallada dedicada a las diversas

medidas de control y prevención, las cuales tienen como objetivo principal la eliminación completa o, en su defecto, la mitigación adecuada de los potenciales riesgos de gran magnitud que podrían llegar a interrumpir o poner en grave. peligro la ininterrumpida y segura distribución de los productos o servicios considerados prioritarios. (CGR, 2021)

2.2.1.7.3. Eje de Supervisión

Este eje estratégico garantiza que todas las acciones planificadas sean ejecutadas de manera adecuada, asegurando así que la implementación del Control Interno sea sometida a evaluaciones periódicas con el fin de identificar áreas de mejora y realizar ajustes necesarios de forma constante (CGR, 2021). Los pasos a seguir para abordar este eje temático son los siguientes:

- ✓ Realización del Seguimiento y Control de la Ejecución del Plan de Acción Anual: Por un lado, es fundamental el seguimiento detallado y exhaustivo de la ejecución del Plan de Acción Anual por parte de la entidad responsable. Es imprescindible garantizar que cada una de las actividades programadas se lleve a cabo de acuerdo con lo establecido, con el fin de cumplir con los objetivos planteados y alcanzar los resultados esperados. Por consiguiente, esto conlleva la supervisión detallada de la ejecución de las medidas correctivas y de control, asegurándose de que se lleven a cabo dentro del período establecido y cumpliendo con los niveles de excelencia (CGR, 2021).
- ✓ Proceso de Evaluación Anual de la Implementación del Sistema de Control Interno: Por otro lado, es importante destacar que se lleva a cabo la evaluación anual detallada de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la organización. De esta manera, la evaluación tiene como propósito principal revisar de manera exhaustiva la efectividad del sistema en su totalidad, reconociendo

tanto los logros alcanzados como los aspectos que requieren mejoras para los futuros procesos de implementación. (CGR, 2021)

De esta manera, este procedimiento estructurado y meticuloso garantiza a las diversas entidades del Estado el cumplimiento efectivo de un de Control Interno sólido y debidamente orientado, perfectamente sintonizado con la realidad específica de cada organismo y plenamente capaz de asumir con total solvencia las diversas necesidades. organizacionales que puedan surgir.

Además, en este sentido, el organismo tiene la oportunidad de aplicar de manera simultánea y coordinada a los ejes fundamentales de Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, lo cual implica la implementación de un proceso integral y exhaustivo de mejora operativa, contribuyendo así al cumplimiento efectivo. de las metas institucionales establecidas.

En este sentido, el Eje de Cultura Organizacional es altamente aplicable en el contexto empresarial actual, y la implementación de sus pasos identificados de manera efectiva y detallada permite identificar y abordar una amplia gama de situaciones potenciales que podrían obstaculizar significativamente el logro de los objetivos institucionales. establecidos. Algunas circunstancias específicas son identificadas y catalogadas como carencias significativas dentro del entramado organizacional, lo cual conlleva a la implementación de estrategias correctivas o acciones de mitigación (Rincón y Aldana, 2021). El objetivo principal de implementar dichas condiciones es transformar y sobrepasar estas carencias con el fin de garantizar que la cultura organizacional se encuentre perfectamente alineada con los objetivos estratégicos establecidos previamente. Estas disposiciones se incorporan de manera obligatoria en el Plan de Acción Anual PA, en la Sección de Medidas Correctivas o de Remediación correspondiente.

En segundo lugar, es importante destacar que la implementación del Eje de Gestión de Riesgos en el proyecto realice una diferenciación detallada en relación a los distintos tipos de riesgos a los que se presta especial atención. Este eje de análisis se enfoca en identificar y examinar aquellos sucesos o circunstancias que

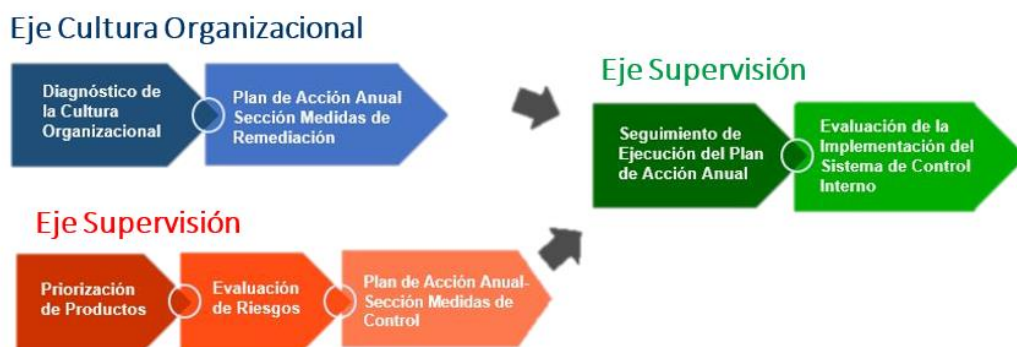
pueden obstaculizar o dificultar la capacidad operativa de la entidad para proveer productos o servicios a la comunidad en general. De esta manera, se propone una serie de medidas de control cuya finalidad es la de enfrentar estos desafíos, medidas que igualmente son incorporadas en el Plan de Acción Anual, específicamente en la Sección de Medida de Control.

Una vez que se ha establecido el Eje de Supervisión, se inicia el proceso de seguimiento detallado y continuo de la ejecución de los planos previamente mencionados, asegurando al mismo tiempo que las medidas adoptadas puedan ser evaluadas en términos de su eficacia y que los objetivos propuestos. puedan ser alcanzados satisfactoriamente. Al mismo tiempo, es fundamental destacar que la implementación de SCI es evaluada de forma periódica, con una frecuencia anual, con el objetivo de monitorear detalladamente su nivel de madurez y eficiencia en el seno de la organización.

La implementación del Sistema de Control Interno continúa de manera constante y se lleva a cabo anualmente siguiendo los pasos indicados, hasta que finalmente se logra su total integración y adaptación dentro de la organización de acuerdo con el plan establecido. Este enfoque estratégico y sistemático asegura una gestión continua y objetivo del proceso de integración desde dentro de cualquier organización anónima, garantizando así un desarrollo sostenible y eficiente en el tiempo (Apaza y Mamani, 2022).

Figura 1

Implementación del SCI, según ejes y pasos a seguir



Nota. Ejes del control interno. Fuente: SNB (2023).

A través de la directiva mencionada, se establecen de manera clara y detallada las responsabilidades y funciones claves que corresponden a cada individuo en las entidades públicas para llevar a cabo de forma efectiva la implementación de control interno. Aquellas personas que estén debidamente capacitadas y posean la experiencia necesaria son las indicadas para llevar a cabo esta labor de vital importancia. Es fundamental que siga meticulosamente cada paso del proceso, siguiendo las pautas y directrices establecidas con el fin de garantizar un resultado óptimo y de alta calidad. La razón por la cual es crucial que se realice de esta manera es para asegurar la eficacia y eficiencia en la ejecución de la tarea, así como para minimizar posibles errores. Este decreto gubernamental establece la obligación de apostillar documentos por parte del director de la entidad, así como de los diferentes organismos u órganos que forman parte del sistema orgánico de control interno, definiendo detalladamente sus responsabilidades y funciones dentro de dicho sistema (CGR, 2021).

El funcionario que actualmente ostenta la máxima autoridad jerárquica de la entidad gubernamental: El titular designado de la entidad, el funcionario mencionado anteriormente, es el principal responsable de llevar a cabo la implementación del Sistema de Control Interno dentro de la entidad. Él o ella, en su calidad de colaborador principal, son los encargados de llevar a cabo las siguientes responsabilidades y funciones asignadas:

- ✓ Participación activa y aprobación unánime: El titular de la posición desempeña un papel fundamental al participar de manera activa en el proceso de priorización de los productos que serán incluidos en el Control Interno y otorga su aprobación previa a dichos productos.
- ✓ Revisión detallada y aprobación final de documentos: Es responsabilidad exclusiva del titular de la cuenta revisar detenidamente y dar su aprobación a todos los documentos que le

serán presentados como consecuencia directa de la aplicación rigurosa de la Directiva vigente en ese momento.

- ✓ Solicitud de accesos para el nuevo sistema de gestión de recursos humanos: El titular de la solicitud solicita formalmente a la Contraloría General de la República los accesorios necesarios para poder ingresar y utilizar de manera correcta el aplicativo informático del control interno, lo cual le permitirá realizar sus funciones de manera eficiente y efectiva. (Calle et al., 2020)
- ✓ Realización de procedimientos para el registro: El titular de la responsabilidad lleva a cabo las acciones pertinentes con el propósito de asegurar que la totalidad de la información y los documentos requeridos por la Directiva se encuentren debidamente registrados en el sistema informático del Sistema de Control Interno.
- ✓ El aprovechamiento de la información disponible es fundamental para la toma de decisiones informadas y estratégicas en cualquier ámbito de la vida, ya sea personal, académico o profesional. Es imprescindible contar con fuentes confiables y actualizadas que nos permitan analizar de manera crítica y reflexiva la realidad que utiliza la valiosa información proporcionada por el control interno para tomar decisiones estratégicas y fundamentadas dentro de la entidad, lo cual te permitirá mejorar la eficiencia operativa y alcanzar los objetivos establecidos de manera más efectiva.
- ✓ Observancia y cumplimiento riguroso de la directiva: En realidad, el titular establece y asegura las disposiciones que las demás revisadas deben seguir de acuerdo con lo estipulado en la Directiva, asegurando así la adecuada conformación del Control Interno (SNB, 2023).

La unidad orgánica designada como responsable de la implementación del control interno es la encargada de llevar a cabo la coordinación de la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del Control Interno al interior de la entidad. Dependiendo del nivel de gobierno, la responsabilidad recae en diferentes áreas específicas y departamentos gubernamentales, lo cual implica una distribución equitativa de funciones y competencias entre las distintas instancias gubernamentales:

- ✓ El Gobierno nacional: Secretaría General o el departamento encargado de coordinar y supervisar las actividades administrativas y operativas de la organización (SNB, 2023).
- ✓ El gobierno regional de la provincia es el encargado de gestionar y coordinar las políticas públicas en el ámbito local, velando por el bienestar de todos los ciudadanos que residen en su jurisdicción. Gerencia Regional o su equivalente, como Dirección Territorial o Coordinación Zonal, es fundamental para asegurar una adecuada coordinación y gestión de las operaciones en diferentes áreas geográficas. La designación de un líder con responsabilidades en un ámbito regional o territorial permite una mejor adaptación a las particularidades y necesidades locales.
- ✓ El gobierno local es la administración encargada de gestionar los asuntos públicos a nivel municipal, velando por el bienestar de la comunidad y promoviendo el desarrollo sostenible en el ámbito local. Gerencia Municipal o cualquier otro órgano que tenga asignadas dichas responsabilidades.
- ✓ Otras instituciones y organismos relacionados: El órgano o unidad orgánica con la máxima autoridad administrativa y competencia para la toma de decisiones de carácter ejecutivo (SNB, 2023).

Las funciones asignadas a este órgano o unidad orgánica son:

- ✓ Responsabilidades de dirección y supervisión: Es fundamental que los responsables se encarguen de dirigir y supervisar de manera efectiva todo el proceso de implementación del Sistema de Control Interno en cada una de las áreas de la entidad, asegurando así su correcta ejecución y funcionamiento.
- ✓ La coordinación interorgánica es fundamental para el correcto funcionamiento de las instituciones gubernamentales. Es necesario establecer mecanismos efectivos que permitan la comunicación fluida entre los distintos organismos, con el fin de garantizar una gestión eficaz. Es de suma importancia que establezcan una adecuada coordinación con los diferentes órganos o unidades orgánicas que participan en el proceso de implementación del Sistema de Control Interno, con el fin de garantizar una planificación, ejecución, seguimiento y evaluación efectivos, de acuerdo con lo dispuesto en la Directiva correspondiente.
- ✓ Registro detallado de la información recopilada: Tienen la responsabilidad de ingresar detalladamente en el sistema informático del Control Interno toda la información requerida por la Directiva, así como también adjuntar los documentos correspondientes, para posteriormente enviarlos al responsable designado de la entidad.
- ✓ Capacitación y desarrollo profesional: Es responsabilidad de la dirección garantizar que se realicen las necesarias para capacitar a todas las unidades orgánicas en lo referente al control interno, con el objetivo de reforzar la capacidad institucional y asegurar el cumplimiento de los requisitos del Control Interno (SNB, 2023).

En líneas generales, de acuerdo con lo establecido en sus cláusulas y disposiciones, la Directiva N°006-2019-CG/INTEG facilita la viabilidad de llevar a cabo la instauración del Control Interno en las entidades públicas, al definir con

precisión los roles que desempeñarán las diversas autoridades y unidades orgánicas involucradas en el proceso.

2.2.1.8. Áreas participantes y sus funciones

Las organizaciones estructurales o áreas funcionales que participan activamente en el despliegue del Control Interno son aquellas cuyas responsabilidades y tareas están estrechamente relacionadas con la concepción y la realización de productos prioritarios y/o en respaldo a sectores estratégicos como la planificación, presupuestación, aprovisionamiento, contrataciones, gestión del talento humano, comunicaciones, transparencia institucional, entre otras funciones. Estas unidades operativas cuentan con un completo paquete de responsabilidades que se consideran las claves fundamentales para el éxito del Sistema de Control Interno.

Entre sus principales funciones se encuentran:

- ✓ Es fundamental establecer una adecuada coordinación con el órgano responsable del Sistema de Control Interno (SCI) para garantizar la eficacia de los procesos y procedimientos implementados. Estas unidades operativas deben mantener una comunicación constante y colaborar estrechamente con el órgano o unidad orgánica responsable de dirigir y supervisar la ejecución del Sistema de Control Interno. Es fundamental que asumir la responsabilidad completa de llevar a cabo todas las acciones requeridas para asegurar la correcta implementación del sistema, cumpliendo cabalmente con todas las directrices y normativas establecidas (SNB, 2023).
- ✓ Provisión detallada de información relevante y entrega oportuna de documentos requeridos: La responsabilidad de proporcionar la información y la documentación necesaria recae en las unidades correspondientes. Es fundamental que todos los departamentos y áreas de la organización brinden de manera oportuna y completa al

comité encargado de supervisar el Sistema de Control Interno toda la información detallada y la documentación requerida para garantizar su correcta implementación y funcionamiento. El suministro de información oportuna y precisa está estrechamente relacionado con los estrictos requisitos establecidos en la Directiva Europea sobre la implementación eficaz del sistema (SNB, 2023).

- ✓ Participación activa de la clave personal en el proceso: Las unidades correspondientes deben asegurarse de que se promueva la participación activa de los altos funcionarios y cargos orgánicos que cuenten con un mayor nivel de conocimientos y una amplia experiencia operativa en el ámbito específico, así como en la efectividad de los productos prioritarios seleccionados. Es imperativo que todos los involucrados participen de manera activa y comprometida en cada una de las acciones requeridas para garantizar el cumplimiento cabal de lo establecido en la Directiva (SNB, 2023).

2.2.1.9. Componente: Ambiente y actividades de control

El ambiente de control, fundamental en toda organización, se refiere a los valores, normas, actitudes y prácticas establecidas y fomentadas por la alta dirección para garantizar el cumplimiento de los objetivos y la integridad en todas las operaciones de la empresa. Existen diversos componentes cuyo comportamiento es fundamental en el entorno y tiene un efecto significativo en el impacto del sistema de control interno. Este sistema abarca la ética corporativa, la actitud y la integridad implicadas por la alta dirección en la implementación y mejora del control interno, así como la estructura organizativa que determina cómo se distribuye la información y cómo se toman las decisiones.

Apaza y Mamani (2022) menciona que, de abordar el tema del control mencionado anteriormente, es importante destacar que este abarca una serie de actividades específicas y detalladas, así como procedimientos altamente especializados y políticas formales meticulosamente diseñadas y ejecutadas con el

propósito de mitigar los riesgos identificados para la organización. No solo se trata del logro de los objetivos específicos que se han establecido, sino de garantizar Obtener el trabajo realizado de manera eficiente y efectiva es igualmente la base fundamental para el éxito a largo plazo. Finalmente, es imprescindible contar con un entorno de control sólido y eficaz, el cual debe estar respaldado por actividades de control claramente establecidas, con el objetivo de asegurar la sostenibilidad y el logro continuo de la organización a lo largo del tiempo.

Además, es importante destacar que el ambiente de control interno funciona como el fundamento sólido sobre el cual se sustentan y desarrollan todas las actividades de control dentro de la organización. Incluso en ausencia de un entorno propicio y favorable desde el punto de vista cualitativo, las políticas y medidas implementadas, por más óptimas que puedan ser, podrían no resultar efectivas a la hora de hacer frente a las diversas amenazas y peligros a los que se enfrenta la organización. En este sentido, es importante destacar que estos dos factores están estrechamente relacionados y trabajan de manera conjunta para fomentar y fortalecer la cultura organizacional que valore la transparencia, la responsabilidad y la búsqueda constante de la excelencia.

2.2.1.9.1. Nivel de competencia y habilidades técnicas del personal

Todos los elementos mencionados anteriormente son aspectos críticos que influyen en el ambiente de control, ya que un equipo debidamente formado no solo posee la capacidad de llevar a cabo sus tareas de manera eficiente, sino también la competencia necesaria para identificar, evaluar y gestionar los riesgos vinculados a sus actividades. Esto implicará una comprensión detallada y exhaustiva de los controles adecuados que se deben implementar, así como la capacidad de adaptarse de manera efectiva a las nuevas normativas y modificaciones que puedan surgir en el entorno operativo.

En consecuencia, resulta de vital importancia que las entidades empresariales realicen una inversión significativa en iniciativas de desarrollo profesional continuo, seminarios especializados y actividades de capacitación que

no solo fortalezcan las habilidades técnicas, sino que también fomenten una filosofía organizacional basada en el aprendizaje constante y la mejora continua. Además, es fundamental que las habilidades y capacidades de todos los empleados de cada una de las organizaciones sean evaluadas de manera constante y sistemática, con el objetivo de asegurar que las competencias y destrezas de los trabajadores no queden desactualizadas a medida que el mercado y las tecnologías emergentes avanzan y se desarrollan. (Carrascal y Castro, 2023).

2.2.1.9.2. Claridad y definición de roles y responsabilidades

Como se mencionó anteriormente, estos aspectos están diseñados específicamente para contrarrestar la duplicación de esfuerzos, la confusión y los errores que puedan surgir en la estructura organizativa. Cuando cada uno de los empleados se encuentra debidamente informado y consciente de sus responsabilidades y de cómo estas se relacionan e integran dentro del contexto general de la organización, se logra reducir al mínimo la posibilidad de desacuerdos y de situaciones de duplicación de esfuerzos. Como consecuencia de ello, la eficacia de la operación se ve considerablemente potenciada.

Las organizaciones, además, deben esforzarse por fomentar y mantener una cultura organizacional abierta, transparente y constante de comunicación interna, con el propósito de aclarar y eliminar cualquier ambigüedad en las expectativas, así como para impulsar y favorecer la colaboración y cooperación interdepartamental. Idealmente, un sistema de gestión de documentos que centralice y organice roles, responsabilidades y protocolos específicos, funcionaría como otra herramienta de orientación estandarizada y confiable a la que todos los integrantes de la organización puedan recurrir en todo momento. Finalmente, es fundamental que estas definiciones sean algunas a un proceso de revisión de manera periódica con el fin de garantizar que se encuentren actualizadas y sean capaces de reflejar de manera precisa y oportuna los posibles cambios tanto internos como externos que puedan surgir en el entorno (Carrascal y Castro, 2023).

2.2.1.9.3. *Implementación y frecuencia de auditorías internas*

En tercer lugar, las auditorías internas realizadas de forma regular e independiente posibilitan una evaluación exhaustiva del sistema de control interno. Este proceso facilita la identificación de posibles áreas de mejora y garantiza la efectividad de los mecanismos de control implementados, asegurando su correcto funcionamiento.

Como se mencionó anteriormente, es fundamental que las auditorías sean realizadas de manera regular y sistemática, ya que esto no solo brinda la oportunidad a la organización de evaluar de forma exhaustiva el desempeño de los controles ya establecidos, sino que también permite medir de manera precisa la eficacia de los procesos operativos implementados y evaluar minuciosamente el grado de cumplimiento con las políticas internas vigentes. Las auditorías realizadas de manera adecuada no solo representan una valiosa oportunidad para detectar y corregir posibles deficiencias en los procesos internos, sino que también pueden convertirse en un importante instrumento para promover una cultura organizacional basada en la transparencia, la responsabilidad y la rendición de cuentas. Además, es fundamental que los resultados de las auditorías sean comunicados de forma clara y concisa a la alta dirección, así como a todas las partes interesadas pertinentes. Es imprescindible que se implementen acciones correctivas para subsanar las deficiencias identificadas, ya que esto también favorece la mejora continua del sistema de gestión (Carrascal y Castro, 2023).

2.2.1.9.4. *Nivel de adhesión a las políticas y procedimientos establecidos*

Diferentes aspectos deben ser considerados en esta situación. Es importante analizar todos los aspectos relevantes antes de tomar una decisión. Los aspectos positivos y negativos deben ser evaluados con detenimiento. Este indicador evalúa la eficacia con la que los empleados y directivos de la organización cumplen con las políticas y procedimientos establecidos internamente. Dado que seguir rigurosamente las normas internas establecidas no solo ayuda de manera significativa a garantizar que la organización opere dentro de los límites legales y

los marcos regulatorios pertinentes, sino que también contribuye de forma sustancial a proteger la integridad de las operaciones de la organización y su valiosa reputación en el mercado. El incumplimiento de esta importante normativa podría desencadenar graves consecuencias a nivel global, incluyendo, pero no limitándose a fallos sistémicos a escala mundial, posibles casos de fraude, y la eventual imposición de sanciones legales. Todas estas situaciones representarían una amenaza significativa para la estabilidad financiera de la entidad, al tiempo que podrían minar la confianza del público en su integridad y transparencia.

Para promover la adhesión a estas prácticas, las organizaciones deben comunicar de manera clara y concisa sus políticas y procedimientos internos, así como brindar capacitación exhaustiva para garantizar que todos los miembros del equipo comprendan la importancia y la relevancia de dichas políticas en el entorno laboral. Al implementar un sistema integral de supervisión y evaluación del cumplimiento de las normativas, se pueden identificar claramente aquellas áreas que requieren un mayor respaldo, ajustes detallados y reevaluaciones periódicas para asegurar la máxima sostenibilidad y eficacia del sistema de control interno (Carrascal y Castro, 2023).

2.2.1.10. Componente: Evaluación de riesgos

Dicho procedimiento es fundamental en virtud de que implica la identificación exhaustiva, el análisis detallado y la gestión efectiva de aquellos riesgos potenciales que podrían tener un impacto significativamente adverso en la organización. Conforme a la información recabada de diversas fuentes confiables, el propósito fundamental radica en prever y anticipar potenciales contratiempos, con el propósito de que la entidad se encuentre mejor equipada para afrontarlos de manera efectiva y oportuna. Se garantiza que se llevará a cabo la implementación de todos los controles necesarios si se procede con esta evaluación para mitigar de manera efectiva los riesgos identificados en el proceso. En este sentido, es fundamental proteger los activos tangibles e intangibles, así como los recursos financieros de la organización (Castillo et al., 2023).

Este enfoque proactivo y estratégico es fundamental para lograr el éxito en el ámbito de la gestión organizacional, ya que, tal como se mencionó anteriormente, no se limita a reaccionar ante un problema ya presente, sino que se centra en la prevención, anticipación y preparación. para afrontar cualquier eventualidad que pueda surgir. Al llevar a cabo este proceso, una organización incrementa su capacidad para alcanzar y mantener sus objetivos estratégicos y operativos, al mismo tiempo que conserva su estabilidad financiera a lo largo de un período prolongado. En términos generales, la evaluación exhaustiva de riesgos es una herramienta sumamente valiosa que no solo identifica posibles amenazas potenciales, sino que también ofrece una orientación detallada para la toma informada de decisiones, brindando un entendimiento profundo sobre cómo manejar y resolver dichos desafíos, los cuales. pueden contribuir significativamente a mejorar la eficiencia y efectividad de una organización en su totalidad (Castillo et al., 2023).

2.2.1.10.1. *Planes de identificación y gestión de riesgos*

Este tipo de documento, fundamental para el funcionamiento de cualquier organización, es parte de la estrategia. Los planes no solo delinear los riesgos potenciales (financieros, operativos, tecnológicos, reputacionales, etc.), sino que además desarrollaron un enfoque detallado y exhaustivo para su identificación y evaluación en profundidad. La organización establece un marco claramente definido y estructurado para la gestión integral de riesgos, garantizando que cada una de las áreas identifique de manera precisa y exhaustiva los riesgos a los que se enfrenta, y estableciendo de forma rigurosa los procedimientos y mecanismos de supervisión, control. y mitigaciones correspondientes.

Asimismo, es de suma importancia que los planes contemplen detalladamente estrategias efectivas para hacer frente a los riesgos previamente identificados, los cuales pueden abarcar desde la transferencia del riesgo a través de pólizas de seguros, la reducción mediante la implementación de controles internos, e incluso la asunción en circunstancias en las que los beneficios superen

los eventuales perjuicios. Un enfoque proactivo y estratégico en la gestión integral de riesgos no solo contribuirá a preservar los activos físicos y financieros de la empresa, sino que también fortalecerá la confianza y el compromiso de todas las partes interesadas, asegurando de esta manera la continuidad operativa, aspecto fundamental. en el contexto empresarial actual, caracterizado por su dinamismo y complejidad (Castillo et al., 2023).

2.2.1.10.2. Definición clara y precisa de objetivos organizacionales

La Disponibilidad de objetivos claros contribuye a la capacidad de la organización de comprender con precisión lo que desea lograr. A la capacidad de la organización comprender con precisión qué es lo que desea lograr. Es fundamental que estos objetivos sean específicos, medibles, alcanzables, pertinentes y definidos en términos de tiempo (SMART). Esto proporcionará una guía clara para todos los que forman parte de la organización (Castillo et al., 2023).

Dicho de otro modo, tener una declaración de objetivos bien articulada puede hacer que los esfuerzos de los individuos y los equipos sean más coherentes, lo que puede conducir a un aumento de la eficiencia y una reducción de la cantidad de esfuerzo que se realiza para alcanzar los objetivos.

Además, definir los objetivos con precisión proporciona a la organización la oportunidad de identificar los riesgos potenciales, sino también de anticiparlos estableciendo criterios de evaluación que ayuden a mitigar el riesgo. Este es un orden de ideas adicional. No sólo identificar los riesgos potenciales, sino también anticiparlos estableciendo criterios de evaluación que ayuden a mitigar el riesgo. Por ejemplo, si un objetivo es aumentar una línea de productos, la exposición a los riesgos involucrados en la investigación y el desarrollo de nuevos productos siempre deben considerarse a la luz del impacto en la cronología de los costos y de asegurarse de que cualquier riesgo identificado sea manejable (Castillo et al., 2023).

2.2.1.10.3. Evaluación del logro de los objetivos

El término “EPPS” se refiere a un conjunto de acciones y metodologías que se emplean para medir y analizar si los EPPS están progresando de acuerdo con las metas que se han establecido. El trabajo de las partes interesadas no se limita a recopilar datos cuantitativos y cualitativos; Al interpretar esta información, las partes interesadas proporcionan otra visión más completa del desempeño de la organización. Mediante el uso de métricas clave y comparaciones, determinan que los EPPS se están moviendo en la dirección correcta y analizan si los controles que ya existen y las medidas punitivas que se están implementando son adecuados y eficaces.

Es evidente que los hallazgos críticos, que tienen el potencial de generar cambios y mejoras específicos que se necesitan implementar en las áreas de enfoque constituyen un componente crucial de esta evaluación. En la misma línea, la intención de modificar las estrategias de gestión de riesgos de acuerdo con las estrategias de gestión de deficiencias identificadas y corregidas es un factor que contribuye a la importancia de la evaluación. Por ejemplo, si, un área particular con en relación al logro de objetivos financieros no cumple con sus obligaciones, es imperativo examinar un proceso defectuoso para determinar el riesgo específico sobre el que se ha intervenido y desarrollar medidas correctivas. Es imperativo que se examine un proceso defectuoso para determinar el riesgo específico sobre el que se ha intervenido y desarrollar medidas correctivas. Durante este proceso de verificación, se garantiza que los estados financieros reflejen fielmente la realidad operativa y estratégica y sean lo suficientemente flexibles para adaptarse a entornos en constante cambio (Castillo et al., 2023).

2.2.1.11. Componente: Manejo de información y monitoreo

Se subraya la importancia fundamental de llevar a cabo una gestión eficiente y efectiva de la información, ya sea de carácter financiero o de operaciones, por parte de la organización empresarial. La correcta gestión y análisis de esta información son fundamentales para la formulación de decisiones estratégicas

sólidas y exigen la puesta en marcha de un detallado procedimiento de supervisión y valoración de los mecanismos de control interno de la organización. Este procedimiento es fundamental para garantizar que los mecanismos de control establecidos sean efectivos y se mantengan relevantes a lo largo de un extenso período de tiempo.

El monitoreo continuo es esencial para preservar la integridad y precisión de los estados financieros. Esto se debe a que un monitoreo exhaustivo y constante permitiría a la organización responder adecuadamente a cualquier desviación o problema que pudiera surgir. La facilidad y la velocidad con que una organización aborda las críticas y los problemas también indican su sólido desempeño y resiliencia operativa (Calle et al., 2020).

2.2.1.11.1. *Accesibilidad y transparencia de la información*

Cuando los ciudadanos y otros actores interesados tienen la posibilidad de ejercer su legítimo derecho a acceder a la información relevante para la toma de decisiones, es fundamental que los datos estén accesibles en plataformas públicas, portales web y diversos canales de difusión. Además de la disponibilidad constante, es fundamental que la información sea presentada de manera clara y concisa para garantizar su legibilidad y comprensión por parte de los usuarios. Esto se puede lograr a través de la utilización de técnicas avanzadas de visualización de datos, así como la elaboración de escritos ejecutivos detallados y bien estructurados.

Esta medida no solo posibilita a los interesados tomar decisiones informadas y reflexionar sobre las implicaciones, sino que también fomentará activamente su participación activa en el proceso. Esto se debe a que los ciudadanos puedan participar activamente en la supervisión del uso de los recursos públicos y en la evaluación de la eficacia y eficiencia de las instituciones gubernamentales. Además, la transparencia y la rendición de cuentas también implican el esfuerzo constante de las entidades de diseminar adecuadamente y de manera oportuna la información pertinente y relevante para todos los involucrados; por lo tanto, se espera que hagan públicas cosas que los interesados aún no conocen o que no han sido divulgadas

previamente; de este modo, se evita la saturación del entorno informativo que podría generar desconfianza y opacidad en la gestión de las organizaciones (Gutierrez y Vargas, 2024).

2.2.1.11.2. *Sistemas y tecnologías de información*

El punto de partida fundamental para optimizar y potenciar el desempeño en el manejo de datos financieros de una organización, reside en la implementación y utilización efectiva de avanzados sistemas de gestión de la información. No solo contribuye al incremento de la calidad y la confiabilidad de los datos tratados, sino que también brinda a las entidades la valiosa oportunidad de generar rápidamente informes detallados en tiempo real, lo cual resulta ser fundamental en un contexto de trabajo operativo eficiente y dinámico. Además, las innovadoras tecnologías avanzadas en el campo del Big datan y el control permiten identificar detalladamente patrones y tendencias relevantes que pueden ser sumamente útiles para la toma de decisiones estratégicas y racionales de los recursos disponibles en la organización. Al mismo tiempo, es fundamental que los sistemas sean altamente escalables y adaptables: de esta manera, ante cualquier cambio en la normativa o en las demandas del entorno, será sencillo realizar las modificaciones necesarias en los sistemas para garantizar su eficacia y funcionamiento óptimo. Al mismo tiempo, es fundamental garantizar de manera efectiva la confidencialidad y la seguridad de la información relevante para proteger la integridad de los datos y prevenir posibles vulnerabilidades (Calle et al., 2020).

2.2.1.11.3. *Análisis de los resultados de las auditorías*

No debería restringirse únicamente a la evaluación de los desenlaces de las auditorías a través de una simple revisión de cuentas; este análisis exhaustivo es un componente fundamental de un proceso integral que proporciona una representación detallada y minuciosa de la viabilidad y la salud financiera de la entidad, así como de la eficacia de sus mecanismos de control. Este tipo de análisis exhaustivo no solo revelará de manera detallada los defectos específicos del proceso, sino que también permitirá identificar áreas más amplias y generales que

podrían beneficiar de una mejora sistemática y estructurada. La presentación detallada del ciclo de retroalimentación utiliza el análisis exhaustivo mencionado anteriormente.

Es fundamental que los resultados obtenidos sean comunicados de forma clara y precisa a todos los estratos de la estructura organizativa, con el propósito de facilitar la toma de decisiones informadas y la implementación de correctivas necesarias para la mejora continua de los procesos y la optimización de los recursos disponibles. De la misma manera, es sumamente importante que el proceso de evaluación de auditoría se convierta en una actividad dinámica y constante dentro del marco estratégico de la institución, dado que promueve el desarrollo de una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua y la rendición de cuentas. en la gestión de los fondos públicos (Calle et al., 2020).

2.2.1.11.4. *Identificación y corrección de deficiencias en los controles*

Es un elemento fundamental e imprescindible en el proceso de monitoreo continuo que se lleva a cabo. Es fundamental abordar de manera oportuna y eficaz cualquier deficiencia que haya sido identificada durante auditorías y revisiones, tomando medidas proactivas para implementar acciones correctivas que permitan corregir dichas irregularidades. La pronta corrección de las deficiencias detectadas resulta fundamental para cumplir con los objetivos del sistema de Control Interno, ya que contribuye a preservar su integridad al asegurar la implementación de un sistema de control completo, apropiado y altamente eficiente (Calle et al., 2020).

2.2.1.11.5. *Evaluación de las medidas correctivas implementadas*

Esto implica llevar a cabo un análisis exhaustivo de la efectividad de la medida correctiva ya implementada. Esto implica la acción de recopilar información posterior a la corrección y luego contrastarla con situaciones previas para su análisis. Este aspecto no necesariamente debe estar directamente vinculado a la futura validación de la eficacia de las implementadas, sino más bien a la completa integración de la lección aprendida en posibles medidas ajustes y avances

que se llevarán a cabo en el futuro. La verificación periódica y rigurosa de la exactitud y validez de los datos debe llevarse a cabo de manera continua para asegurar la eficacia inmediata del Control Interno y la perdurabilidad de la medida a largo plazo, lo que contribuirá a aumentar la credibilidad de los informes financieros y, en consecuencia, la confianza del público en la gestión (Callata, 2023).

2.2.2. Estados financieros

2.2.2.1. Historia

La historia de los estados financieros es tan antigua como la administración. Si bien los líderes gubernamentales en la antigüedad pudieron haber llevado registros de los ingresos y gastos de sus gobiernos, los documentos relativamente estructurados y formales que hoy conocemos solo comenzaron a formalizarse en la era moderna. Eventualmente, los sistemas contables más sofisticados y la implementación de regulaciones de contabilidad internacionales formalizadas han llevado a los documentos de estados financieros que utilizamos.

En el transcurso del siglo XX, a medida que la sofisticación de las finanzas públicas y el aumento del tamaño del sector público se incrementaron, surgió la imperiosa necesidad de disponer de inventarios minuciosos que posibilitaban a los gobiernos y a la población en general tener un conocimiento preciso del verdadero estado de las finanzas públicas. Las herramientas contables, lejos de ser solamente una representación superficial de la situación financiera de una organización, desempeñan un papel fundamental en la elaboración de estrategias y en la adopción de medidas estratégicas.

2.2.2.2. Conceptos

Los estados financieros son una representación detallada y estructurada de la situación económica, el desempeño operativo y los flujos de efectivo de una organización durante un lapso de tiempo determinado. Estos informes proporcionan información crucial para evaluar la salud financiera y la gestión de recursos de la

entidad. Al ser documentos vitales y fundamentales, los estados financieros proporcionan información crucial y precisa sobre la situación fiscal y económica de la entidad, lo cual posteriormente asiste a las partes interesadas, tales como los inversionistas, los acreedores y la administración, a tomar decisiones informadas y estratégicas para el desarrollo y la sostenibilidad a largo plazo de la entidad (Tolentino et al., 2020).

Para López et al. (2023) los autores definieron los estados financieros como documentos clave que reflejan la salud económica de una empresa, proporcionando información vital sobre sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo. Estos informes son esenciales no solo para la toma de decisiones internas, sino también para los inversores, acreedores y otros stakeholders externos. También recalcaron la importancia de la transparencia y la exactitud en estos documentos, ya que son importantes para la evaluación del rendimiento de la organización.

Narvaez (2024) describe los estados financieros como herramientas de manejo de empresa, mediante los cuales se puede conocer la situación económica y financiera de una entidad, y en función de antecedentes tomar decisiones informadas sobre su situación futura. Cuentas financieras: balance general, estado del resultado del ejercicio, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo. A su vez, la correcta interpretación de los estados financieros es vital para la estabilidad y el avance de las organizaciones.

2.2.2.3. Características

La característica más importante de los estados financieros es su función de brindar una visión comprensible de la salud económica de una empresa. Para ser considerados confiables y útiles, los informes tienen que regirse por los principios contables generalmente aceptados, abreviados como GAAP, o por International Financial Reporting Standards, abreviados como IFRS. Dichas normas aseguran la comparabilidad de la información entre diferentes empresas, la validación por

auditores y la asunción oportuna de la información necesaria para cualquier evaluación económica (Tolentino et al., 2020).

2.2.2.4. Elementos

Los estados financieros. Estos informes se componen de varios elementos clave. El balance general provee una foto en un solo día de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad. El estado de resultados muestra la rentabilidad de la entidad durante un cierto período de tiempo, describiendo detalladamente los ingresos y gastos. El estado de flujo de efectivo es un registro de entradas y salidas de efectivo, lo que resulta vital en el entendimiento de la liquidez de una entidad. Finalmente, el estado de movimientos en el patrimonio neto, un documento que detalla cómo cambia el valor de la participación de los accionistas a lo largo del tiempo (Machado, 2023).

- a. Balance general: Es también conocido como estado de situación financiera y presenta los activos, pasivos y el patrimonio de la entidad en un momento determinado. El balance general refleja la solvencia de la organización dado que muestra cómo los activos son financiados ya sea mediante endeudamiento o con recursos propios.
- b. Estado de resultados: Muestra en detalle los ingresos, costos y gastos en un período determinado y muestra el resultado de la operación y la rentabilidad de la entidad.
- c. Estado de flujo de efectivo: Presenta todo el efectivo que ingresa y sale de la organización, clasificado según el origen de la operación en actividades operativas, de inversión y financiamiento; es fundamental para identificar la liquidez y la capacidad de la organización de generar efectivo (Narvaez, 2024).
- d. Estado de cambios en el patrimonio neto: Refleja las variaciones en el patrimonio neto de la organización en un período determinado el cual el patrimonio neto se compone de los resultados del ejercicio, ajustes por

revaluaciones, Re expresión e implementación de nuevas políticas. (Narvaez, 2024).

2.2.2.5. Ámbito de aplicación y su importancia

En el ámbito del sector público, los estados financieros desempeñan un papel crucial, dado que los datos presentados en dichos informes posibilitan a los ciudadanos, a los organismos de control y a otros actores involucrados realizar una evaluación detallada sobre la gestión de los recursos económicos públicos (MEF, 2022).

Los estados financieros juegan un papel fundamental en la gestión y control de las entidades públicas, ya que establecen una conexión directa entre la administración eficiente de los recursos y la obligación de rendir cuentas de manera transparente y oportuna. Por consiguiente, es fundamental suministrar a los directivos del sector público toda la información pertinente que les permita adoptar decisiones fundamentadas en lo que respeta a la distribución eficiente de los recursos disponibles, identificar de manera clara y precisa los puntos críticos en la administración financiera y valorar de forma exhaustiva el efecto de las políticas gubernamentales (MEF, 2022).

Asimismo, esos informes también son necesarios al planificar a corto y largo plazo. El ejemplo puede servir un análisis financiero, entonces, en este caso, será posible proyectar el flujo de caja, prever la necesidad de financiamiento y evaluar la sustentabilidad de los proyectos públicos. Además, puede servir como un origen para elaborar un presupuesto. Por lo tanto, en este caso, sería posible trabajar con la real circunstancia financiera de la entidad.

En conclusión, en las diversas entidades públicas, los estados financieros no solo representan simples registros contables, sino que se convierten en herramientas fundamentales para la administración, el control y la transparencia que facilitan a las autoridades gubernamentales la óptima utilización de los recursos y la consecución de sus objetivos. en cuanto al progreso y la calidad de vida de la

población en general. Para las entidades públicas, es fundamental seguir una dirección clara y precisa para la presentación de información financiera y presupuestaria, así como para la gestión de recursos no financieros relacionados con la administración de fondos públicos. Esto incluye el cierre del ejercicio fiscal, así como los períodos intermedios del año. El objetivo principal es establecer disposiciones que garanticen que la información presentada sea veraz y cumpla con la normativa vigente en todo momento.

2.2.2.6. Normativas

Este detallado instructivo se ajusta estrictamente al cumplimiento de lo establecido en la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, la cual establece de manera precisa las pautas específicas para la elaboración y exposición de los datos financieros y presupuestarios de las diversas entidades que conforman el sector público. Las normativas también abarcan a diversas entidades organizativas no gubernamentales; las cuales, a pesar de no formar parte directamente del ámbito público, gestionan activos públicos y, por consiguiente, están obligadas a cumplir con las mismas regulaciones en cuanto a la elaboración de informes.

La información a presentar es:

- a. La transmisión, suscripción, revisión y presentación detallada de la información financiera y presupuestaria de los períodos intermedios y cierre de cada ejercicio fiscal deberá ser responsabilidad exclusiva del personal designado a cargo de las entidades correspondientes, quienes deberán ceñirse estrictamente a lo establecido en el Anexo 1. del instructivo correspondiente (MEF, 2022).
- b. Las notas a los estados financieros y estados presupuestarios deberán contener obligatoriamente el formato detallado y explicativo expuesto en el Anexo 4 "Guía para Elaborar las Notas a los Estados Financieros y Estados Presupuestarios". Estas notas proporcionan un marco de referencia fundamental para la adecuada preparación y

presentación de la información financiera, lo cual es un aspecto de suma relevancia para garantizar la transparencia y comprensión de los estados presentados.

- c. Hasta el completo y exhaustivo término del proceso de depuración y sinceramiento contable, todas las entidades deberán declarar, a través de una exposición detallada en la Nota 2 “Principales Políticas Contables” ubicada dentro del aplicativo Web SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria, el comienzo y el progreso de dicho proceso al finalizar el periodo informado. Esta declaración oficial contribuirá significativamente a garantizar que la información contable sea presentada de manera clara y comprensible, lo que facilitará su correcta interpretación y análisis por parte de los usuarios interesados.
- d. La facultad de la Dirección General de Contabilidad Pública para solicitar la presentación de información adicional o complementaria a la indicada en los incisos anteriores, en caso de que lo estime oportuno. Asimismo, la Dirección General de Contrataciones Públicas podrá realizar aclaraciones adicionales acerca de la idoneidad de la información proporcionada para adaptarse a las particularidades operativas concretas de la entidad solicitante. (MEF, 2022).
- e. Se remite la información financiera y presupuestaria detallada y completa presentada, o en su defecto explícita de manera clara y concisa, junto con la información complementaria o adicional pertinente, a la declaración jurada de las y los funcionarios responsables en las entidades correspondientes. La declaración jurada resalta la importancia de la responsabilidad y el compromiso con los cuales se debe abordar detalladamente toda la información presentada ante las autoridades correspondientes (MEF, 2022).

Plazos para la Presentación de la Información

- a. En las diferentes entidades gubernamentales, el equipo encargado de la gestión de la información financiera y presupuestaria tiene la responsabilidad de comunicar, firmar y exponer detalladamente los informes correspondientes a los periodos mensuales, trimestrales y semestrales, respetando escrupulosamente los plazos fijados en el Anexo 2. Los plazos establecidos son fundamentales y representan una dimensión crucial para asegurar la correcta, oportuna y eficiente gestión de la información en cualquier organización. Es imprescindible cumplir con los tiempos establecidos para garantizar la fluidez y efectividad de los procesos internos.
- b. En situaciones en las que la fecha de vencimiento de estos plazos coincida con un día inhábil, el plazo se prorrogará automáticamente hasta el siguiente día hábil, con el propósito de garantizar que la coincidencia con días no laborables no tenga un impacto negativo en la presentación oportuna de la información.
- c. El personal encargado de la gestión suscribirá y presentará la información correspondiente al cierre del ejercicio fiscal el 31 de diciembre de cada año, en la fecha estipulada en los cronogramas establecidos por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto (DGCP). Este es plazo crítico, dado que marca el fin del ciclo contable y presupuestario de cada ejercicio fiscal (MEF, 2022).

2.2.2.7. Medios para la presentación de la información

Tal y como se ha mencionado en párrafos anteriores, el proceso de transmisión, suscripción y presentación de la información financiera y presupuestaria correspondiente a los periodos intermedios y de cierre de cada ejercicio fiscal, se lleva a cabo de manera obligatoria mediante el uso de los aplicativos. computadoras específicamente indicadas en el Anexo 3 adjunto al

presente instructivo. Estas avanzadas herramientas tecnológicas permiten a los usuarios mantener la información de manera más eficiente, segura y constantemente actualizada, lo cual resulta fundamental en el entorno digital actual. En lo que respecta a la presentación de la información, se llevará a cabo a través del aplicativo web denominado “Presentación Digital de la Rendición de Cuentas”. Para este proceso, será necesario utilizar la firma electrónica y la clave virtual de los funcionarios responsables, las cuales deben estar previamente registradas en el sistema informático conocido como “SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria”. La clave mencionada es enviada de manera automática a su dirección de correo electrónico y a las direcciones de correo de los funcionarios previamente registrados, con el objetivo de garantizar la autenticidad y la máxima seguridad en el proceso de presentación de la información requerida.

Además, es importante destacar que se requiere elaborar detalladamente las Hojas de Presentación, las cuales deben incluir el contenido completo de la información solicitada, junto con el respectivo oficio dirigido de manera formal a la Dirección General de Contrataciones Públicas (DGCP), utilizando para ello la plataforma en línea denominada "Presentación digital de Rendición de Cuentas". Estos documentos importantes deben ser firmados electrónicamente por los responsables de la entidad del sector público, así como por los directores de las Oficinas Generales designadas de Administración, Contabilidad y Presupuesto, o por aquellos que actúan en su representación. Además, es fundamental elaborar detalladamente la hoja de ruta que respalda de manera efectiva el envío automático al Sistema de Trámite Documental Digital del Ministerio de Economía y Finanzas. Esto posibilita garantizar la trazabilidad y el control exhaustivo en cada etapa del proceso de presentación de la información requerida (MEF, 2022).

2.2.2.8. Dimensión: Análisis de situación financiera

Por lo tanto, este concepto conlleva el estudio minucioso de todo el marco y el estado financiero de una empresa. “Este proceso se realiza mediante el análisis de los estados financieros, que son registros financieros que proporcionan

información vital sobre los activos, las deudas y el patrimonio neto de la entidad,” Marcillo et al. (2021). Al examinar estos estados, uno puede obtener una perspectiva profunda de los pilares que constituyen la situación financiera de la compañía en su junta.

Además de la simple interpretación de los valores, este tipo de análisis abarca las relaciones entre varios elementos financieros.

Según Marcillo et al. (2021), un ejemplo sería cuando deben evaluarse, por un lado, ratios como liquidez y otro la solvencia y la rentabilidad. La liquidez mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, la solvencia si la empresa puede pagar sus deudas a largo plazo, y la rentabilidad si está generando utilidades eficientemente con sus ingresos y gastos.

Además, esta evaluación también ofrece información vital que respalda la toma de decisiones estratégicas. Los gerentes de una entidad pueden utilizar los hallazgos del análisis para marcar áreas en las que se necesita mejorar, por ejemplo, la reducción de gastos o el incremento del desempeño operativo de los activos. Por otro lado, los inversores y los acreedores pueden usar los datos para determinar si vale la pena invertir en la entidad o prestarle fondos (Marcillo et al., 2021).

2.2.2.8.1. Activo

El activo está compuesto por todos los bienes económicos que esta posee y que están capacitados para rendir beneficio en el futuro. Estos bienes pueden ser tangibles, como el caso de las propiedades, planta y equipo, o intangibles, como las patentes, copyright, s of reedit y marcas. Este es vital para el actuar de la empresa pues por tanto la empresa difunde sus rentas; le permite mantener las operaciones de la empresa o acrecentarla; estos son los medios mediante los cuales la empresa genera ingresos para mantenerse y desarrollarse y también para saldar sus compromisos financieros; y, por último, los bienes económicos son esenciales en cuanto al aspecto de la empresa para invertir en falencias o expandirse (PBC, 2022).

Este se clasifica en dos categorías:

- ✓ Corrientes: Este tipo “incluyen aquellos recursos que se espera convertir en efectivo o utilizar en menos de un año, como cuentas por cobrar, inventarios y efectivo disponible”. La eficiencia en la gestión de los activos corrientes es esencial para garantizar la liquidez y la capacidad operativa. (PBC, 2022).
- ✓ No corrientes: Se trata de los bienes “con un horizonte de tiempo mayor a un año, como propiedades, planta y equipo, así como inversiones a largo plazo. El análisis del segundo tipo de activos facilita la evaluación de la inversión en infraestructura y otros recursos de largo plazo (PBC, 2022).

2.2.2.8.2. Pasivo

Por otro lado, el pasivo comprende a todas las obligaciones y deudas con terceros que mantiene una entidad. Estas obligaciones financieras pueden proceder de préstamos bancarios, pagos a proveedores, obligaciones fiscales, entre otros. Los pasivos son esenciales para saber cuál es la situación financiera de la entidad dado que representan las deudas a pagar en el futuro. A modo de activos, pueden clasificarse en diferentes tipos de pasivo según el plazo en que deban pagarse: pasivo a corto plazo – los que deban pagarse en el término de un año- y a largo plazo – después del primer año a la fecha (PBC, 2022).

Se clasifica en dos categorías principales:

- ✓ Corrientes: onde se incluyen las deudas y obligaciones que se espera que paguen en menos de un año; este incluye cuentas por pagar, obligaciones financieras a corto plazo, entre otros. Nuevamente, la administración adecuada de los pasivos corrientes es vital para mantener la solvencia y evitar problemas de insolvencia (PBC, 2022).
- ✓ No Corrientes: muestran las deudas y obligaciones que vencerían en un plazo mayor a un año; ello comprende préstamos a largo plazo, bonos emitidos, entre otros. Con respecto a lo anterior, este análisis

permite observar la estructura de financiamiento a largo plazo, así como la capacidad para hacer frente a deudas a largo plazo (PBC, 2022).

2.2.2.8.3. Patrimonio neto

Es la diferencia entre el total de activos y el total de pasivos de una entidad, es el valor residual que queda para los propietarios o beneficiarios después de haber deducido todas las deudas y obligaciones. En resumen, el patrimonio neto es la suma de la parte de la propiedad de los activos propietarios o beneficiarios en los activos de la empresa una vez que se han satisfecho todas las responsabilidades financieras (PBC, 2022).

Este se desglosa en:

- ✓ Capital social: Que son las aportaciones iniciales y adicionales realizadas por los socios o beneficiarios
- ✓ Reservas: Que son los fondos que se retienen para cubrir los futuros gastos o con las contingencias.
- ✓ Utilidades retenidas: Que son las ganancias acumuladas que no se ha distribuido en la reinversión de la entidad (PBC, 2022).

2.2.2.9. Dimensión: Estado de gestión contable

En general, el estado de gestión contable ofrece una revisión completa de los ingresos y gastos que afectan la condición financiera de la organización. Este informe no es menos crucial, ya que no solo le muestra cómo logra los recursos financieros; además, además, le indica cómo los distribuye en el tiempo. Por lo tanto, se puede recolectar perspectivas acerca del bienestar económico de la entidad, en la que se distinguen patrones de consumo e ingresos, además de áreas donde puede ser más eficiente (Marcillo et al., 2021).

La comprensión de dichos aspectos es vital para la toma de decisiones informadas y estratégicas en un intento de aprovechar al máximo el uso de los recursos, lo que garantiza el desarrollo sostenible y crecimiento de la organización a lo largo del tiempo, igualmente, este estado puede utilizarse como un fundamento para establecer proyecciones financieras y futuros presupuestos (Marcillo et al., 2021).

2.2.2.9.1. Ingresos

Son todos los ingresos recibidos por la entidad en un período establecido y pueden ser diversa fuente, incluida la concesiones y subvenciones del gobierno, las transferencias de las otras entidades y los individuos, las donaciones, las contribuciones; y, si la entidad también brinda servicio, los pagos de los servicios prestados; por tanto, proporcionan información de la capacidad de generación de recursos y de financiación de sus actividades y proyectos (Villegas, 2023).

2.2.2.9.2. Egresos

Son los gastos y desembolsos realizados por una entidad dentro de un determinado marco temporal. Ejercen muchas ramas y se dividen en categorías diversas, cuya inclusión es vital para la formación de la imagen financiera general de la institución. Uno de los más grandes es el día a día gastos, denominación, que comprende los pagos realizados por la empresa en el proceso de su actividad laboral diaria. Son, entre otras cosas, salarios para los empleados, espacios alquilados y suministros necesarios para que la institución funcione correctamente (Universidad Católica de Cuenca, 2024).

Además, los gastos de inversión, que son los fondos destinados a adquirir o mejorar activos a largo plazo, son cruciales. Tales gastos son necesarios para garantizar el crecimiento y la sostenibilidad de la organización, ya que el término de inversión se refiere a la adquisición de bienes duraderos, como maquinaria, vehículos y propiedades. Estas compras buscan no solo cumplir con las necesidades de la entidad en el momento actual, sino que también tienen el potencial de generar

ganancias y mejorar la eficiencia operativa en el futuro. En general, el manejo racional de los egresos puede ayudar a la entidad a optimizar sus recursos y garantizar su viabilidad a largo plazo (Villegas, 2023).

2.2.2.10. Dimensión: Depuración contable

Es un proceso que requiere ser cuidadosamente vigilado, y corregir todos los asientos contables apropiados en la empresa para garantizar que la información financiera sea verdadera y justa. La depuración contable es una operación contable imprescindible para garantizar la exactitud de los informes e informes financieros. Aseguran que los datos y los registros financieros oficiales registrados por la empresa son confiables. Al hacerlo, ayuda a asegurarse de que los datos se mantengan a lo largo del tiempo (Ventura, 2023).

La depuración contable no solo se limita a corregir posibles errores en la contabilidad: consiste en la identificación de cualquier inconsistencia y la eliminación de datos desactualizados o irrelevantes. Eso no solo previene el riesgo financiero, sino que también asegura que la información proporcionada a los inversores, acreedores y reguladores sea de calidad. Como resultado, a través del proceso de depuración de la contabilidad, las organizaciones pueden formar una imagen más clara y precisa de su posición financiera. Por lo tanto, ello les permite manejar su estado actual y planificar mejor para el futuro (Ventura, 2023).

2.2.2.10.1. *Número de ajustes contables realizados*

Llamado también total de ajustes y correcciones, es la suma de cambios que se han realizado en la contabilidad de una entidad. Varias son los elementos clave del ajuste, en primer lugar, se encuentra la corrección de errores en los registros contables, este apartado es vital, ya que si se quiere garantizar la precisión de la información financiera. El segundo punto de este ajuste es la adecuación de la periodificación, es decir, asignar adecuadamente los ingresos y gastos al periodo contable al que realmente pertenecen. Esta práctica es necesaria para ofrecer una

compensación razonable de la situación financiera en cada periodo fiscal (Ventura, 2023).

Finalmente, todos los ajustes de valoración son claves en igual medida, puesto que le facilitan a la entidad reflejar el valor razonable de sus activos y pasivos y, adicionalmente, efectuar las provisiones pertinentes por si debe hacer frente a contingencias futuras, garantizando la liquidez y la salud financiero de la organización según el autor (Ventura, 2023).

2.2.2.10.2. Frecuencia de revisiones y depuraciones contables

Se le aborda al hacer referencia a la periodicidad de tales revisión y corrección de los registros contables. Pueden ser diarios, mensuales y anuales, en el caso de este informe, se hace referencia a las revisiones diarias. Un análisis de registro diario es un registro y corrección basado en transacciones diarios, y dado que los registros se encuentran en un sistema informático, esto se refiere a la corrección y evaluación de los registros contables de un día. Se repiten a diario para asegurarse de que los datos disponibles para la organización sean exactos y oportunos. Con el correcto análisis de registro diario, la organización podrá tomar el tiempo para analizar moléculas críticas y hacer las tomas de decisiones más importantes basadas en datos de contabilidad completos y preciso (Ventura, 2023).

además, las mensuales, se llevan a cabo al terminar cada mes, el fin de esta revisión es para la creación de un reporte financiero en donde nos pueda dar una visión más clara de la empresa existente en el mes; así es posible ver las tendencias y las variaciones significativas en la empresa con respecto a las finanzas y por ende así ayudar en la planificación y análisis de los resultados (Ventura, 2023).

Por último, las revisiones anuales son un proceso integral que se realiza al final de un año fiscal. Se completan los estados financieros anuales, que son imprescindibles en la introducción de un informe financiero a los accionistas, futuros inversores y organismos reguladores. En todo caso, las revisiones anuales cumplen con los requisitos de auditoría, y se hace para asegurarse de que los

registros de contabilidad son precisos y cumplen con los códigos fiscales actuales (Ventura, 2023).

2.2.3. *Importancia y vínculo entre control interno y estados financieros*

En el ámbito de las entidades públicas, la interacción entre el control interno y los estados financieros, es de vital importancia para garantizar que el gobierno distinguido por la eficacia, transparencia, y la responsabilidad. El control interno comprende un grupo de procesos integrales, políticas y acciones que son puestas en telas de juicio por una organización de garantizar que esta última logre sus objetivos de operaciones, financieros y de cumplimiento. Respecto a lo anterior, destaca una importancia significativa en la mitigación de riesgos, y la corrección de errores, y la prevención y la detección de fraudes. Además, el control interno garantiza la realización de actividades en cuestión con determinadas leyes y regulaciones vigentes (Escobar et al., 2022).

Por contra, los estados financieros son los documentos fundamentales que presentan una imagen clara y completa de la posición financiera de una entidad. En el ámbito del sector público, los estados financieros no solo informan sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos, sino que también proporcionan a los ejecutivos y los legisladores información necesaria para tomar decisiones informadas sobre la asignación del dinero y su uso. Por otro lado, los estados financieros se utilizan como un documento para el rendimiento de cuentas a los ciudadanos y otros interesados para determinar si los administradores han cumplido con la responsabilidad de controlar adecuadamente el dinero de los contribuyentes (Escobar et al., 2022).

La relación entre el control interno y los estados financieros es intrínseca y mutua. Un Control Interno eficiente asegura la veracidad, integridad y fiabilidad de los estados financieros. Por ejemplo, los controles en los registros y la autorización de transacciones son esenciales para garantizar que las transacciones financieras sean debidamente registradas y documentadas, por lo tanto, la calidad de los informes financieros. Sin estos controles, el riesgo de que los estados financieros

contengan errores significativos o información engañosa se vuelve significativamente mayor. Como resultado, se puede dar lugar a decisiones basadas en información inexacta y gestión financiera ineficiente (Escobar et al., 2022).

Además, el control interno contiene mecanismos de revisión continua y auditoría interna, y estos también desempeñan un papel esencial al identificar y corregir recopilaciones y desviaciones en el proceso de preparación y presentación de cuentas. Las revisiones en cuestión pueden generar informes casi en tiempo real que no solo notifican dicha información, sino que también se requieren acciones correctivas, mejorando así la calidad y la confiabilidad. El financiamiento público no solo fomenta una buena gobernanza, sino que también promueve el asesoramiento en el procesamiento y desarrollo en los locales de un proceso bien estructurado. Una auditoría, una barrera contra la corrupción de contenido y principios de materiales de lavado (Escobar et al., 2022).

En síntesis, sobre la importancia de la interacción del control interno con los Estados financieros, es necesario apuntar que esta traza de control y prevención, garantiza que los registros reflejen materialmente la fotografía económica y financiera de la entidad. Por lo anterior, el marco de relación y complementariedad que existe entre estos elementos permite una gestión de los registros de forma integral, transparente y responsable a resarcir. Esta confianza por parte de la ciudadanía y las autoridades se traducirá en capacidades más sólidas de la entidad que conllevarán al emprendimiento de las actuaciones más audaces, Lo que es en su conjunto esencial para el desarrollo y la aplicación de políticas públicas efectivas, que se traduzcan a su vez en una cultura cívico de la supervisión.

2.3. Definiciones de términos básicos

Auditoría interna: Proceso en el que una organización audita y evalúa sus sistemas de control interno para garantizar que funcionan de manera eficiente y efectiva.

Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE): Órgano a cargo de la gestión y administración del fondo para la asistencia y estímulos a los trabajadores de una organización pública, en este caso, el Gobierno Regional de Moquegua.

Control interno: Conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una empresa para garantizar la eficiencia operativa, la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (Amenero, 2021).

Cumplimiento normativo: definido como la adhesión a las leyes, regulaciones y políticas internas, entre otras, que son válidas para la organización.

Estados financieros: Informe que revela la situación económica y financiera de una entidad, como el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto o estado de flujo de efectivo (Ventura, 2023).

Evaluación de riesgos: Actividades destinadas a identificar y analizar los riesgos que amenazan con obstaculizar el logro de los objetivos de control respectivos y asignar estos riesgos entre las entidades de acuerdo con la estructura de la entidad (Apaza y Mamani, 2022).

Indicadores financieros: Son cifras o medidas utilizadas para analizar la situación financiera de una entidad en el entorno de la economía nacional o mundial, todo ello con el fin de verificar, controlar y fiscalizar el buen desenvolvimiento y comportamiento de las empresas (Ventura, 2023).

Informe financiero: Posteriormente, es una comunicación escrita que muestra en términos monetarios la evolución estacional de los bagajes y disrupciones sobre una entidad en particular.

Política financiera: Es un conjunto de reglamentaciones que marcan las normas de las extravagancias financieras de la entidad.

Procedimientos de control: Son formas de acción encargados de advertir o percibir errores, entre otros aspectos en las operaciones (Amenero, 2021).

Riesgo: Probabilidad de que ocurra un evento adverso que pueda afectar la consecución de los objetivos de una entidad; incluidos los riesgos financieros, operativos y de cumplimiento (Calle et al., 2020).

Segregación de funciones: Principio del control interno según el cual ninguna persona con un control suficiente sobre todas las fases de cualquier transacción puede evitar la comisión de errores y fraudes.

Sistema contable: Un sistema de unidades, procedimientos y registros utilizados para captar, clasificar, registrar y resumir las transacciones financieras de una entidad (Amenero, 2021).

Transparencia: Es el grado en que la entidad pública da información que sea pertinente a las actividades financieras, operativas y de vigilancia de la entidad, lo que facilita procesos de rendición de cuentas.

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Este estudio fue de tipo **básica**.

Nombrada asimismo pura o fundamental, se concentra en la construcción de conocimiento teórico y en el entendimiento de los principios esenciales de un fenómeno, sin necesidad de la inmediata aplicación de lo aprendido en situaciones reales. Su objetivo primordial es lograr una mayor comprensión con relación a los fenómenos naturales o sociales (Vizcaíno et al., 2023).

Este estudio fue de tipo **descriptivo**.

Este nivel se centra en una comprensión con relación a los fenómenos naturales o sociales. Por otro lado, descubren débiles habilidades; su capacidad se describe como excesiva y sumamente limitada (Valle et al., 2022).

3.2. Diseño de investigación

El diseño elegido es **no experimental** de corte **transversal**.

Esto debido a que la recopilación de datos implica un punto de tiempo. El investigador no manipula variables y no hay grupos de control y de tratamiento. En cambio, se observan las variables y se registran precisamente de la manera que se presentan. El objetivo real es simplemente describir la situación o fenómeno en cuestión en ese momento particular (Rebollo y Ábalos, 2022).

3.3. Población y muestra del estudio

Población

Se refiere a la totalidad de los individuos, elementos o unidades que poseen una característica en común y son el objetivo de estudio de una investigación, la población de investigación encarna al todo al que se busca generalizar los resultados del estudio demográfico (Bautista, 2021).

En este estudio se tomó una población compuesta por 80 empleados del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua.

Muestra

En palabras de Bautista (2021) una muestra, por otro lado, es el grupo representativo de la población de estudio desde donde se seleccionan los participantes en el estudio. La muestra se selecciona para hacer inferencias hacia la población más amplia, ya que es más factible y asequible estudiar una muestra que toda la población. La calidad de la muestra y su representatividad son críticas para la validez de cualquier resultado de la investigación.

La muestra para trabajar estuvo compuesta por la totalidad de la población, es decir, 80 empleados. Vale decir que, dicha muestra fue elegida por conveniencia.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Noreña (2023), la encuesta se convierte en una herramienta de investigación valiosa no solo para compilar datos, sino también para un proceso sistemático de obtención de información de un grupo representativo a través de sus sentimientos, actitudes, creencias y comportamientos sobre un tema.

En consonancia con esto, Salas (2020) resalta el papel fundamental del cuestionario, que es un conjunto de preguntas estructuradas y prefabricadas que buscan respuesta de los encuestados con una información específica. Esta herramienta estrechamente incrustada en el proceso de encuesta que facilita una

estandarización del método de recopilación de datos al presentar las preguntas de manera limpia y ordenada para que los sujetos puedan responder con la lista de opciones pregrabadas o respuestas que dirija. También es vital destacar que el cuestionario generalmente ofrece una versatilidad significativa y permite la recopilación de datos cuantitativos o cualitativo o ambos debido a la diversidad de la naturaleza de las preguntas.

Dado el potencial que tienen estas herramientas debido a su diversidad y profundidad, este estudio optó por la utilización de ambas, encuestas y cuestionarios, confiando en que su utilización permitiría un acercamiento adecuado a la complejidad de los fenómenos que se planteaban.

Cuestionario: se usó un cuestionario como la manera principal de recolección de datos. Este método brindará a los investigadores la oportunidad de recolectar información precisa y relevante sobre las variables que se analizarán, y los datos recopilados reflejarán la realidad de los encuestados.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

Variable independiente: Control interno

Dimensión

Ambiente y actividades de control

Tabla 2

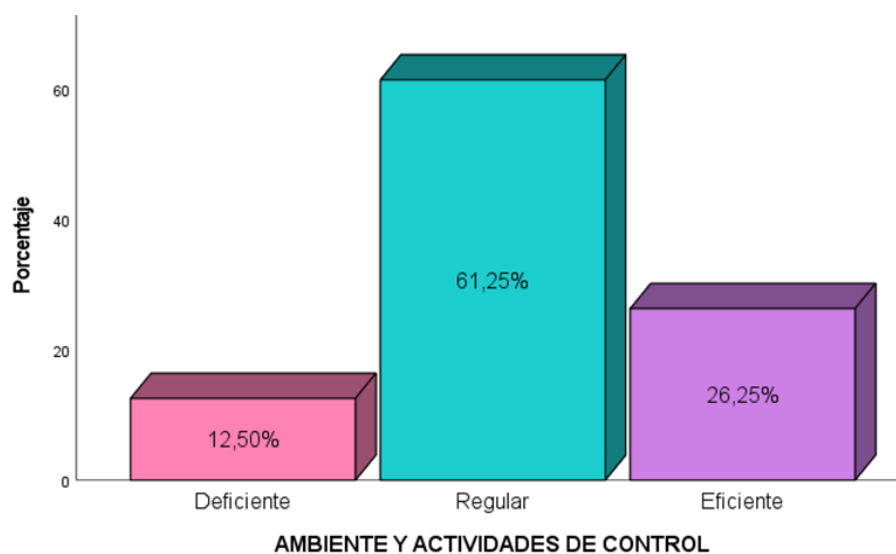
Ambiente y actividades de control

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	10	12,50
Regular	49	61,25
Eficiente	21	26,25
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 2

Ambiente y actividades de control



Nota. Elaboración propia, según tabla 2.

Interpretación

De acuerdo con la información presentada en la Tabla 2, los resultados reflejan claramente los distintos niveles de percepción que los empleados tienen respecto a la dimensión de Ambiente y actividades de control dentro del Control Interno del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la institución regional.

Los datos revelan que el 61,25% de los empleados considera que el manejo del ambiente y las actividades de control es regular. Este resultado indica que existen procedimientos y mecanismos de control que se implementan de forma parcial o con ciertas deficiencias, lo que podría deberse a limitaciones en la claridad de roles y responsabilidades, a la insuficiente aplicación de auditorías internas o la falta de rigurosidad en el cumplimiento de políticas y procedimientos institucionales.

Por otro lado, el 26,25% de los empleados percibe que el manejo de esta dimensión es eficiente, lo que sugiere que en algunos casos se aplican adecuadamente las competencias técnicas del personal, se cumplen los procedimientos establecidos y se promueve un entorno de control efectivo. En contraste, el 12,50% considera que el ambiente y las actividades de control son deficientes, evidenciando posibles debilidades en las medidas de supervisión interna, la definición de responsabilidades o la aplicación de correctivas oportunas.

Dimensión

Evaluación de riesgos

Tabla 3

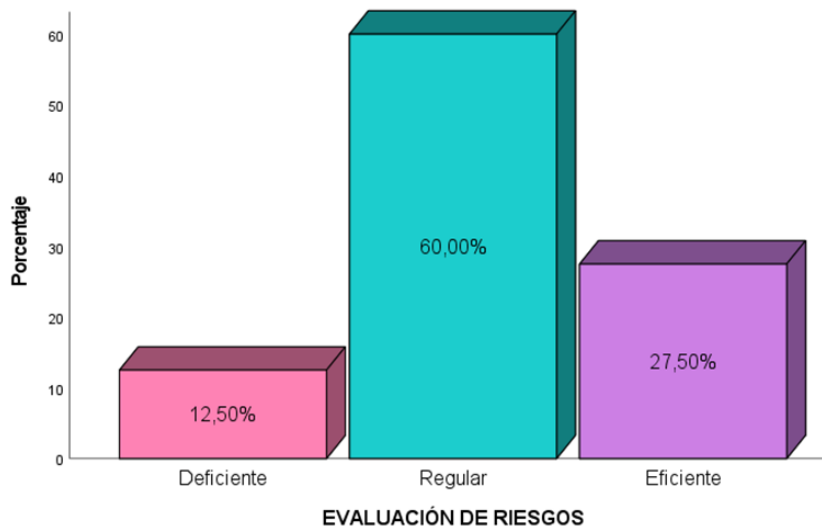
Evaluación de riesgos

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	10	12,50
Regular	48	60,00
Eficiente	22	27,50
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 3

Evaluación de riesgos



Nota. Elaboración propia, según tabla 3.

Interpretación

Conforme a lo expuesto anteriormente en la Tabla 3, se reflejan las percepciones que los empleados tienen sobre la dimensión de Evaluación de riesgos dentro del Control Interno del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la institución regional de Moquegua.

Se observa que el 60% de los empleados considera que el control sobre la evaluación de riesgos se encuentra en un nivel regular. Esto indica que, si bien existen procedimientos establecidos para identificar y gestionar riesgos, estos se implementan de manera parcial o con ciertas limitaciones. Esto podría deberse a deficiencias en la actualización de los planos de riesgo, en la definición clara de objetivos organizacionales o en el seguimiento riguroso de las estrategias diseñadas para mitigar posibles amenazas.

Por otro lado, el 27,50% de los empleados percibe que el control sobre la evaluación de riesgos es eficiente, lo que sugiere que en algunos casos se cumplen de manera efectiva los procesos de identificación, análisis y gestión del riesgo, así como la definición clara de objetivos institucionales y la adopción de medidas preventivas oportunas. En contraste, el 12,50% considera que el control en esta dimensión es deficiente, evidenciando la posible ausencia de evaluaciones periódicas, debilidades en la identificación de riesgos o falta de mecanismos eficaces para prevenir contingencias.

Dimensión

Manejo de información y monitoreo

Tabla 4

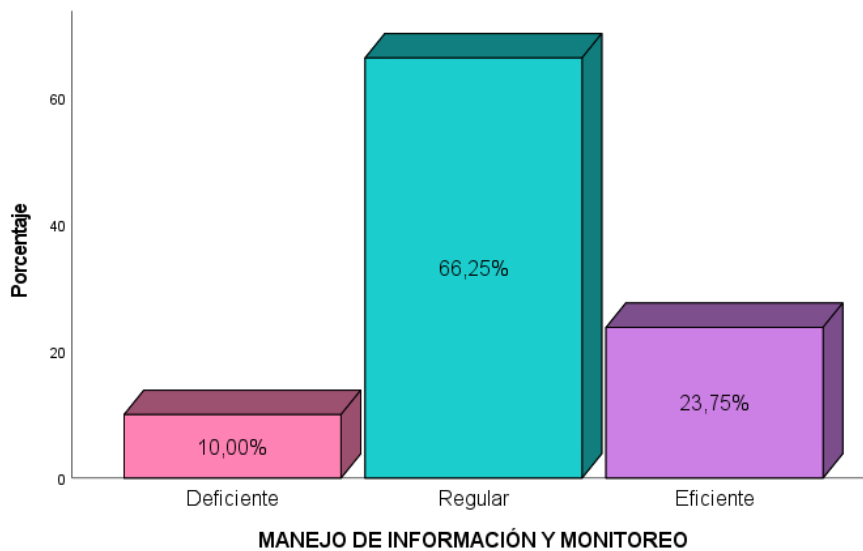
Manejo de información y monitoreo

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	8	10,00
Regular	53	66,25
Eficiente	19	23,75
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 4

Manejo de información y monitoreo



Nota. Elaboración propia, según tabla 4.

Interpretación

Los resultados reflejan las percepciones de los empleados respecto a la dimensión de Manejo de información y monitoreo dentro del Control Interno del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional de Moquegua.

Según los datos obtenidos, el 66,25% de los empleados considera que el manejo de la información y el monitoreo se encuentran en un nivel regular. Este resultado indica que, si bien existen procesos establecidos para garantizar la accesibilidad y transparencia de la información, estos no se implementan de forma óptima, lo que podría traducirse en demoras en la entrega de información, deficiencias en la actualización de datos o fallos en los mecanismos de supervisión interna.

Por otro lado, el 23,75% de los encuestados percibe que la gestión de la información y el monitoreo son eficientes, lo que sugiere que en algunos casos se aplican buenas prácticas en la difusión de la información, en la transparencia de los datos y en la supervisión interna de los procesos institucionales. En contraste, el 10% considera que estos aspectos se gestionan de forma deficiente, lo que podría deberse a la falta de canales de comunicación claros, errores en la documentación de la información o carencias en el seguimiento adecuado de las actividades internas..

Variable independiente

Control interno

Tabla 5

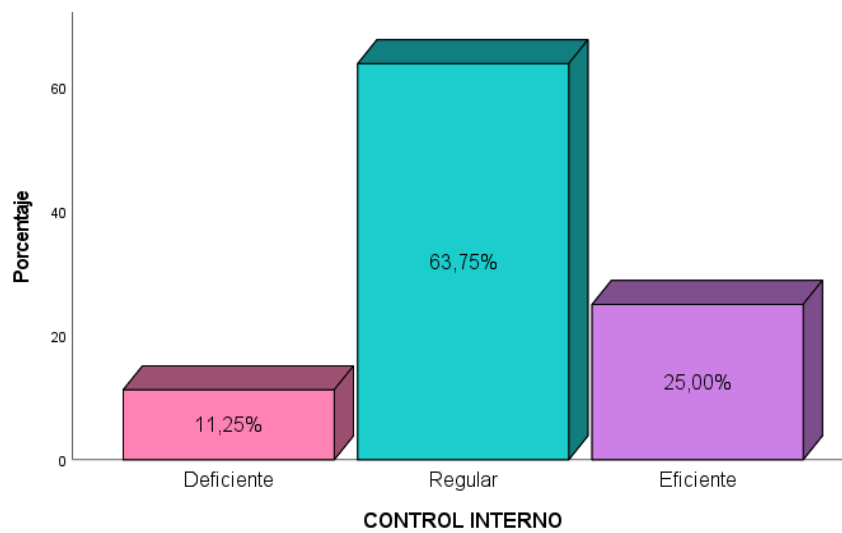
Control interno

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	9	11,25
Regular	51	63,75
Eficiente	20	25,00
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 5

Control interno.



Nota. Elaboración propia, según tabla 5.

Interpretación

Los resultados presentados en la Tabla 5 y en la figura 5 evidencian los diferentes niveles de percepción que los empleados tienen respecto a la variable Control interno en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional de Moquegua.

De acuerdo con los datos recopilados, el 63,75% de los empleados considera que la gestión del control interno se encuentra en un nivel regular. Esto indica que, si bien existen procedimientos y mecanismos establecidos para garantizar el cumplimiento del control interno, estos no se aplican de manera consistente o eficiente en todas las áreas. Este resultado refleja que aspectos clave como el manejo del entorno y las actividades de control, la evaluación de riesgos y la gestión de la información y el monitoreo funcionan de forma parcial, con oportunidades claras de mejora.

Por otro lado, el 25% de los empleados percibe que el control interno se gestiona de manera eficiente, lo que evidencia que en ciertos sectores o procesos se están implementando correctamente las políticas, procedimientos y mecanismos de control. Este resultado es positivo, ya que indica que existe una base sólida para fortalecer las prácticas de control interno en la institución.

En contraste, el 11,25% de los encuestados considera que el control interno es deficiente, lo que revela la presencia de debilidades significativas en la implementación de las medidas de control, posiblemente relacionadas con la falta de supervisión efectiva, la deficiente comunicación de los procedimientos o el incumplimiento de las políticas establecidas.

VARIABLE DEPENDIENTE: Estados financieros

Dimensión

Análisis del sistema financiero

Tabla 6

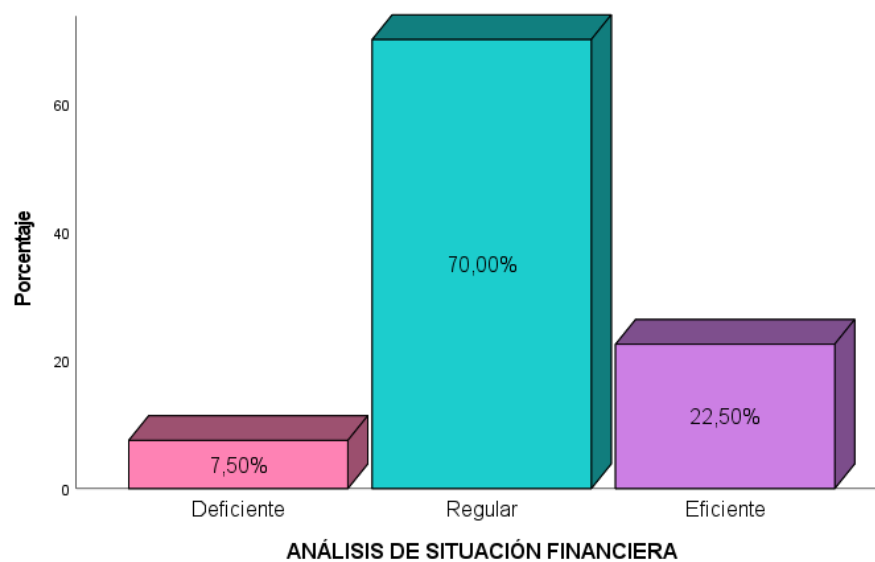
Análisis del sistema financiero

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	6	7,50
Regular	56	70,00
Eficiente	18	22,50
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 6

Análisis del sistema financiero



Nota. Elaboración propia, según tabla 6.

Interpretación

Los resultados obtenidos según lo expuesto en la Tabla 6 y la figura 6, revelan las percepciones que los empleados tienen respecto a la dimensión de Análisis del sistema financiero dentro de la variable Estados financieros en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional de Moquegua.

Según los datos recopilados, el 70% de los empleados considera que la gestión del análisis del sistema financiero se encuentra en un nivel regular. Este resultado indica que, si bien se realizan procedimientos de revisión de los estados financieros, estos no se desarrollan con la profundidad o rigurosidad necesaria para garantizar un análisis óptimo. Esto podría evidenciar deficiencias en la verificación de la información contable, en la identificación de errores o inconsistencias, o en el seguimiento detallado de las partidas financieras que componen los activos, pasivos y el patrimonio neto de la entidad.

Por otro lado, el 22,50% de los encuestados considera que el análisis del sistema financiero se maneja de manera eficiente, lo que sugiere que en ciertos casos se aplican correctamente técnicas avanzadas de revisión financiera, asegurando la presentación clara, precisa y oportuna de los informes contables. Este resultado refleja buenas prácticas en el manejo de la información financiera dentro de la institución.

En contraste, el 7,50% de los empleados percibe que el análisis del sistema financiero es deficiente, lo que evidencia posibles problemas en la revisión, control y evaluación de los informes financieros, lo que podría derivar en inconsistencias en la información contable o en una capacidad limitada para identificar riesgos financieros.

Dimensión

Estado de gestión contable

Tabla 7

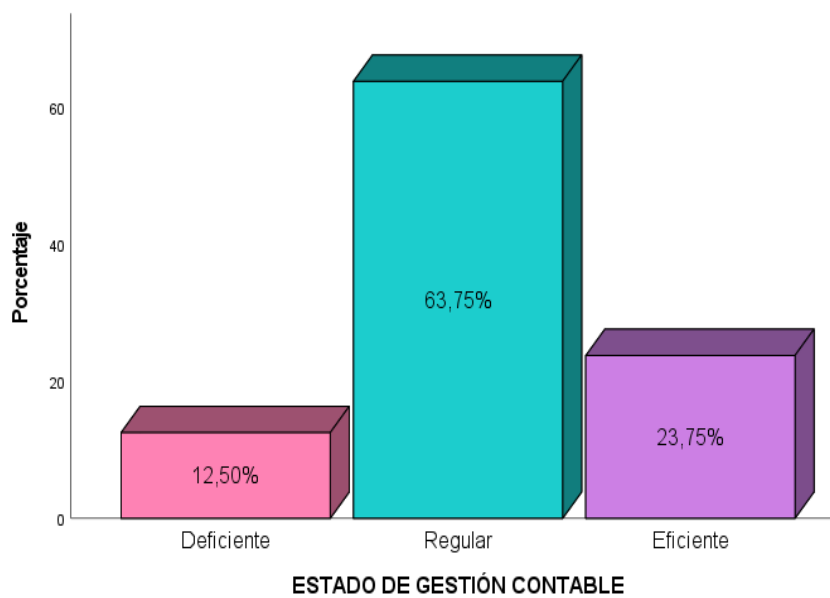
Estado de gestión contable

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	10	12,50
Regular	51	63,75
Eficiente	19	23,75
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 7

Estado de gestión contable



Nota. Elaboración propia, según tabla 7.

Interpretación

Los resultados obtenidos, de acuerdo con la información presentada en la Tabla número 7 y la representación gráfica mostrada en la figura número 7, revelan las percepciones que los empleados tienen sobre la dimensión de Estado de gestión contable dentro de la variable Estados financieros en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional de Moquegua.

Según los datos obtenidos, el 63,75% de los empleados considera que la gestión contable se encuentra en un nivel regular. Esto indica que, si bien se realiza un control y revisión constante de los registros contables, estos procesos podrían no desarrollarse de forma óptima en cuanto a precisión, oportunidad y exhaustividad. Este resultado sugiere que el registro de ingresos, gastos y demás partidas financieras se lleva a cabo de forma parcial o con ciertas limitaciones, lo que podría afectar la toma de decisiones financieras en la institución.

Por otro lado, el 23,75% de los empleados manifiesta que la gestión contable es eficiente, lo que evidencia que en ciertos casos se aplican prácticas contables adecuadas, con procesos claros de registro, control y evaluación financiera que garantizan informes precisos y confiables. Este resultado refleja la existencia de buenas prácticas en algunos sectores de la organización.

En contraste, el 12,50% de los encuestados percibe que la gestión contable es deficiente, lo que sugiere la presencia de debilidades importantes en el control financiero, como errores en el registro de las transacciones, falta de precisión en la consolidación de la información contable o incumplimiento de normativas contables establecidas.

Dimensión

Depuración contable

Tabla 8

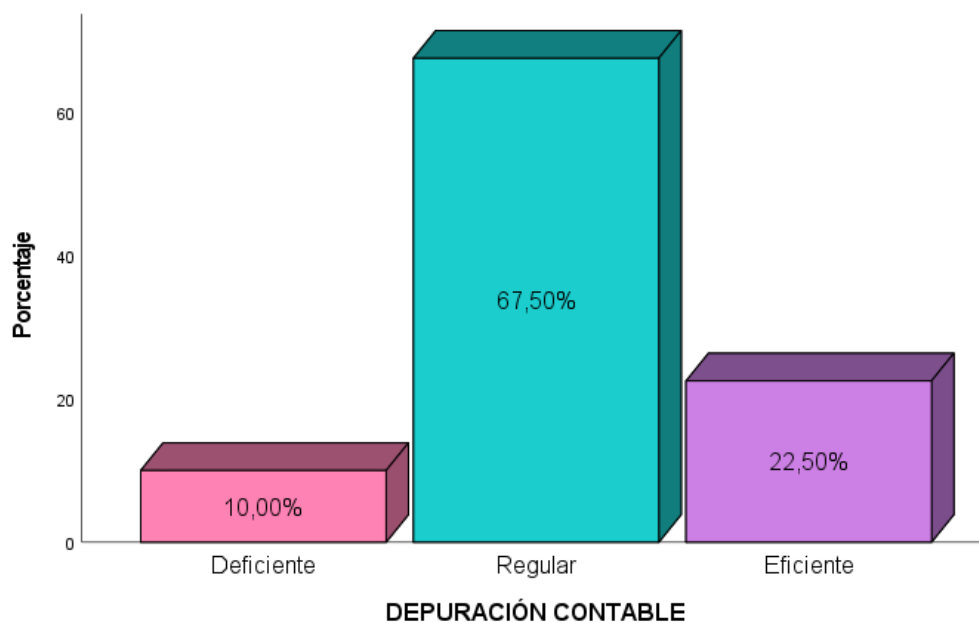
Depuración contable

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	8	10,00
Regular	54	67,50
Eficiente	18	22,50
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 8

Depuración contable



Nota. Elaboración propia, según tabla 8.

Interpretación

Los resultados obtenidos, de acuerdo con la información presentada en la Tabla 8 y la Figura 8, reflejan las percepciones que los empleados tienen respecto a la dimensión de Depuración contable dentro de la variable Estados financieros en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional de Moquegua.

Según los datos obtenidos, el 67,50% de los empleados considera que la gestión de la depuración contable se encuentra en un nivel regular. Este resultado indica que, si bien se realizan procesos de revisión y ajuste contables, estos no se implementan de manera completamente eficiente ni adecuada. Esta situación podría derivarse de deficiencias en la periodicidad de los ajustes, en la actualización de los registros contables o en la identificación precisa de errores en los estados financieros. La gestión regular sugiere que, aunque se realizan esfuerzos en este aspecto, es necesario optimizar los procedimientos para garantizar una mayor precisión en la información financiera.

Por otro lado, el 22,50% de los empleados considera que la depuración contable se maneja de forma eficiente, lo que evidencia que, en ciertos casos, se aplican buenas prácticas en la revisión y corrección de registros contables, garantizando la transparencia y exactitud en la presentación de los estados financieros. Este resultado refleja la existencia de procedimientos contables sólidos en algunas áreas de la institución.

En contraste, el 10% de los encuestados percibe que la gestión de la depuración contable es deficiente, lo que sugiere la presencia de debilidades en la detección de errores, omisiones o inconsistencias contables, así como en la implementación de medidas correctivas para garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Variable dependiente

Estados financieros

Tabla 9

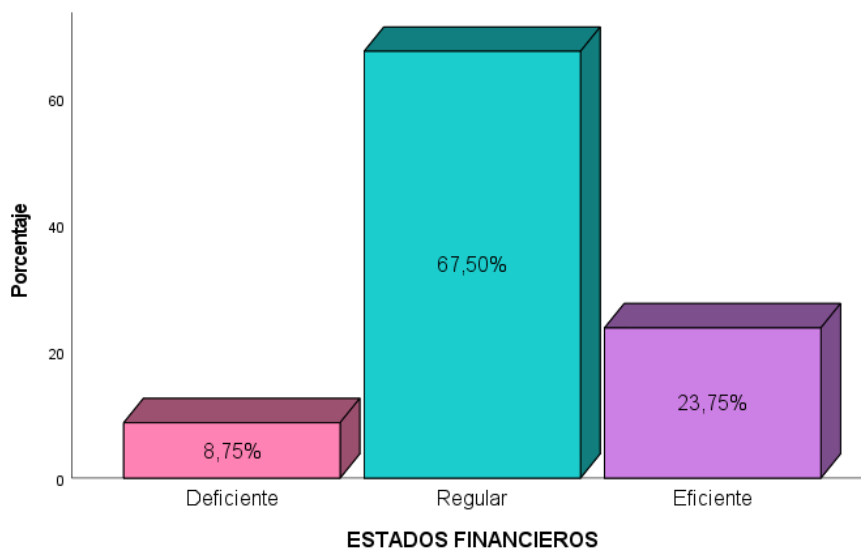
Estados financieros

Niveles	Empleados	
	Nº	%
Deficiente	7	8,75
Regular	54	67,50
Eficiente	19	23,75
Total	80	100,00

Nota. Elaboración propia.

Figura 9

Estados financieros



Nota. Elaboración propia, según tabla 9.

Interpretación

Los resultados presentados en la Tabla número 9 y en la figura número 9, reflejan las percepciones que los empleados tienen respecto a la variable Estados financieros en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional de Moquegua.

Según los datos recopilados, el 67,50% de los empleados considera que la gestión de los estados financieros se encuentra en un nivel regular. Este resultado indica que, si bien se cumplen ciertos procesos básicos de revisión y control financiero, estos no se ejecutan de manera óptima ni eficiente en todas las áreas. La percepción de un manejo regular puede estar asociada a deficiencias en la actualización oportuna de los registros contables, en la precisión de los informes financieros o en el cumplimiento adecuado de los procedimientos establecidos para la depuración contable y la gestión contable en general.

Por otro lado, el 23,75% de los empleados considera que la gestión de los estados financieros se maneja de forma eficiente, lo que evidencia que, en algunos sectores de la institución, se aplican buenas prácticas en el manejo y presentación de la información financiera, garantizando transparencia, precisión y cumplimiento normativo.

En contraste, el 8,75% de los encuestados percibe que la gestión de los estados financieros es deficiente, lo que sugiere la existencia de debilidades importantes en el control financiero, como errores en los registros contables, deficiente supervisión de los informes financieros o incumplimiento de los procedimientos establecidos para garantizar la confiabilidad de la información económica.

Relación entre las variables

Relación entre el control interno y estados financieros.

Tabla 10

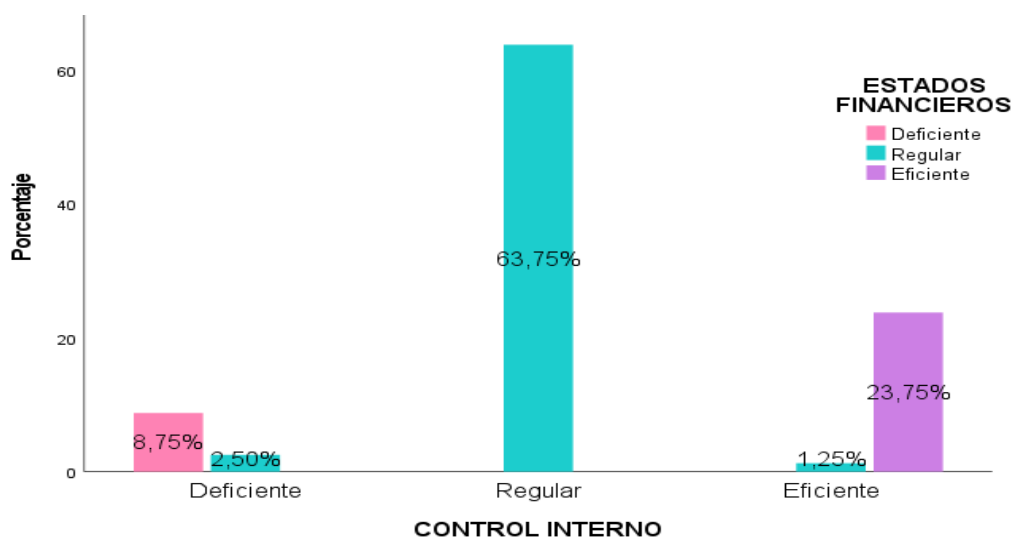
Relación entre el control interno y estados financieros

Control interno	Estados financieros						Total		
	Deficiente		Regular		Eficiente		N°	%	
	N°	%	N°	%	N°	%			
Deficiente	7	8,75	2	2,50	0	0,00	9	11,25	
Regular	0	0,00	51	63,75	0	0,00	51	63,75	
Eficiente	0	0,00	1	1,25	19	23,75	20	25,00	
Total	7	8,75	54	67,50	19	23,75	80	100,00	
X ² = 134,510		GL= 4		P= 0,001 < 0,05					

Nota. Elaboración propia, según tabla 5 y 9

Figura 10

Relación entre el control interno y estados financieros



Nota. Elaboración propia, según tabla 10

Interpretación

En la Tabla número 10 y en la figura número 10, se detallan los hallazgos obtenidos mediante la encuesta aplicada a los colaboradores del Comité de Asistencia y Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua durante el año 2023, en relación con el Control Interno vinculado con la información financiera.

El análisis realizado revela que existe una relación estadísticamente significativa entre la gestión del control interno y la presentación de los estados financieros, con un nivel de significancia de $p < 0,05$. Este resultado indica que el desempeño del control interno influye directamente en la calidad de los estados financieros presentados.

En este contexto, se determinó que la gestión del control interno en el CAFAE se encuentra mayoritariamente en un nivel regular, lo que coincide con la evaluación que los empleados hicieron sobre la presentación de los estados financieros, la cual también fue clasificada como regular por el 63,75% de los encuestados. Esto sugiere que, si bien se implementan procedimientos de control interno para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera, estos procesos aún presentan deficiencias que limitan su efectividad.

Verificación de la hipótesis general

Antes de proceder a la verificación de la prueba de hipótesis, se llevó a cabo la verificación inicial para determinar si los datos de las variables cumplen con el supuesto de normalidad en relación con los instrumentos de medición utilizados en el estudio. Las variables que se evaluaron en este proceso son las siguientes: El control interno y la revisión de los estados financieros son aspectos fundamentales en la gestión empresarial. En este sentido, resulta crucial llevar a cabo un análisis detallado de la información contable a través de herramientas como la prueba estadística de Kolmogórov-Smirnov, la cual se empleará en este estudio para evaluar la normalidad de los datos. Este procedimiento, recomendado para muestras con un tamaño superior a 50 elementos, permitirá aplicar los estadísticos pertinentes y así respaldar de manera sólida las conclusiones inferenciales obtenidas en la investigación.

Prueba de normalidad

1) Formular hipótesis

H₀: La distribución de la variable de medición en estudio es normal

H₁: La distribución de la variable de medición en estudio no es normal.

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadística de prueba

Tabla 11

Prueba de normalidad

Instrumentos de medición	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,189	80	< 0,001
Estados financieros	0,215	80	< 0,001

Nota. SPSS versión 27.0

4) Decisión

Como p-valor=sig. (< 0,001 y < 0,001) son menores que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$), entonces se rechaza H₀.

5) Conclusión

Con un nivel de significancia del 5%, se puede llegar a la conclusión de que la distribución de la variable analizada no sigue una distribución normal según los datos obtenidos en el estudio. Después de llevar a cabo el análisis de normalidad y los resultados indican que los datos no se ajustan a una distribución normal, esto conlleva a la necesidad de emplear pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar las hipótesis planteadas. En este escenario, se recomienda utilizar el

coeficiente de compensación de Spearman y el modelo de regresión logística ordinal.

Prueba de hipótesis

“El control interno influye de manera significativa en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El control interno no influye de manera significativa en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

H_1 : El control interno influye de manera significativa en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

2) Nivel de significancia

$\alpha = 5\% = 0,05$

3) Estadístico de prueba

Tabla 12

Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado a los estados financieros.

RHO DE SPEARMAN			
		Control interno	Estados financieros
Control interno	coeficiente de correlación	1,000	0,949
	sig. (bilateral)	.	< 0,001
	n	80	80
Estados financieros	coeficiente de correlación	0,949	1,000
	sig. (bilateral)	< 0,001	.
	n	80	80

Nota. SPSS versión 27.0

$\rho = 0,949$ $p = < 0,001$

Tabla 13

Regresión ordinal: Control interno y estados financieros.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,771
Nagelkerke	0,957
McFadden	0,900

Función de enlace: Logit.

Nota. SPSS versión 27.

4) Decisión

Como $p\text{-valor} = < 0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha = 0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel de confianza del 5% se llega a la conclusión de que el Control Interno tiene un impacto significativo en la presentación de los estados financieros del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Por otro lado, según se detalla en el cuadro número 13, se evidencia una influencia del 95,7% del control interno en la situación financiera de la entidad.

Verificación de la primera hipótesis específica

“El control interno influye de manera significativa en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El control interno no influye de manera significativa en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

H_1 : El control interno influye de manera significativa en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

2) Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3) Estadístico de prueba

Tabla 14

Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado al análisis de la situación financiera.

RHO DE SPEARMAN			
		Control interno	Análisis de la situación financiera
Control interno	coeficiente de correlación	1,000	0,912
	sig. (bilateral)	.	< 0,001
	n	80	80
Análisis de la situación financiera	coeficiente de correlación	0,912	1,000
	sig. (bilateral)	< 0,001	.
	n	80	80

Nota. SPSS versión 27.0

$$\rho = 0,912 \quad p = < 0,001$$

Tabla 15

Regresión ordinal: Control interno y el análisis de la situación financiera.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,732
Nagelkerke	0,927
McFadden	0,845

Función de enlace: Logit.

Nota. SPSS versión 27.

4) Decisión

Como $p\text{-valor} = < 0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha = 0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel de confianza del 5% se llega a la conclusión de que el Control Interno ejerce una influencia significativa en la evaluación de la situación financiera del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Por otro lado, al analizar la Tabla 15, se puede apreciar que la incidencia del control interno en la evaluación de la situación financiera alcanza el 92,7%.

Verificación de la segunda hipótesis específica

“El control interno influye de manera significativa en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El control interno no influye de manera significativa en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

H_1 : El control interno influye de manera significativa en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

2) Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3) Estadístico de prueba

Tabla 16

Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado al estado de gestión contable.

RHO DE SPEARMAN			
		Control interno	Estado de gestión contable
Control interno	coeficiente de correlación	1,000	0,866
	sig. (bilateral)	.	< 0,001
	n	80	80
Estado de gestión contable	coeficiente de correlación	0,866	1,000
	sig. (bilateral)	< 0,001	.
	n	80	80

Nota. SPSS versión 27.0

$$\rho = 0,866 \quad p = < 0,001$$

Tabla 17

Regresión ordinal: Control interno y el estado de gestión contable.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,663
Nagelkerke	0,798
McFadden	0,612

Función de enlace: Logit.

Nota. SPSS versión 27

4) Decisión

Como p-valor= < 0,001 es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel de confianza del 5% se llega a la conclusión de que el Control Interno tiene un impacto significativo en la situación de la gestión contable del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Por otra parte, al analizar la Tabla 17, se puede apreciar que la influencia del control interno en la gestión contable alcanza el 79,8%.

Verificación de la tercera hipótesis específica

“El Control Interno influye de manera significativa en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023”.

1) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : El control interno no influye de manera significativa en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

H_1 : El control interno influye de manera significativa en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023.

2) Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0,05$$

3) Estadístico de prueba

Tabla 18

Prueba de Rho de Spearman del control interno asociado a la depuración contable.

RHO DE SPEARMAN			
		Control interno	Depuración contable
Control interno	coeficiente de correlación	1,000	0,912
	sig. (bilateral)	.	< 0,001
	n	80	80
Depuración contable	coeficiente de correlación	0,912	1,000
	sig. (bilateral)	< 0,001	.
	n	80	80

Nota. SPSS versión 27.0

$$\rho = 0,912 \quad p = < 0,001$$

Tabla 19

Regresión ordinal: Control interno y depuración contable.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,716
Nagelkerke	0,883
McFadden	0,757

Función de enlace: Logit.

Nota. SPSS versión 27.

4) Decisión

Como $p\text{-valor} = < 0,001$ es menor al nivel de significancia $\alpha=0,05$; entonces se rechaza H_0 .

5) Conclusión

Al nivel de confianza del 5% se llega a la conclusión de que el Control Interno tiene un impacto significativo en el proceso de depuración contable del Comité de Asignación de Fondos para el Empleado (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Por otra parte, al analizar la Tabla 19, se puede apreciar que la influencia del control interno en la depuración contable alcanza el 88,3%.

4.2. Discusión

- I. En relación al propósito general del proyecto: Determinar de qué manera el adecuado control interno impacta significativamente en la transparencia y confiabilidad de los estados financieros presentados por el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) perteneciente al Gobierno Regional de Moquegua durante el ejercicio fiscal del año 2023. Se ha mantenido la hipótesis nula, la cual sostenía que no existe una influencia significativa del control interno en la presentación de los estados financieros; Sin embargo, esta premisa fue descartada debido a que, tal como se ha evidenciado, el control interno ejerce una influencia positiva y sumamente relevante en la situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, año 2023, según los resultados arrojados por el análisis del coeficiente de evaluación de Rho de Spearman (ρ , $p < 0,05$). Este resultado tan significativo revela que un impresionante 95,7% del Control Interno ejerce una influencia de gran relevancia en la presentación de los estados financieros. Asimismo, cabe destacar la predominancia de ciertos aspectos, ya que en el caso del manejo del control interno en el CAFAE de la entidad regional se ha encontrado un nivel regular con un porcentaje del 63,75 %, el cual influye de manera positiva en la variable obtenida de los estados financieros. De igual forma, se observa que el nivel regular se alcanza en un 67,50 % en los estados financieros, lo que confirma la influencia de ambas variables en el análisis realizado. Encontrando concordancia con Apaza y Mamani (2022), Los investigadores llegan a la conclusión de que se evidencia una evaluación positiva significativa de 0.870 entre la efectividad del control interno implementado en la organización y la confiabilidad de los estados financieros presentados, y el nivel de significancia estadística obtenida es extremadamente bajo, de 0.000. Al llevar a cabo el análisis de evaluación entre estas variables, los resultados obtenidos son de suma importancia para respaldar la hipótesis planteada en la investigación, la cual establece que un control interno adecuado se encuentra estrechamente relacionado con la calidad y la confiabilidad de la información financiera. presentación por la organización. Por consiguiente, los autores llegan a la conclusión de que la puesta en marcha de un Control Interno

sólido y eficaz repercute de manera positiva y significativa en la presentación de los estados financieros de la empresa. Por ejemplo, un sistema adecuado de control interno bien estructurado y organizado facilita la capacidad operativa de la empresa para salvar sus activos, llevando a cabo un seguimiento detallado, monitoreado de forma constante y supervisado de manera efectiva todos los procesos y operaciones, tanto internos como externos a la empresa. En términos generales, una organización que cuenta con un Control Interno de efectivo y bien estructurado, logra una mayor transparencia y eficacia en la administración de sus recursos financieros. Esto se traduce en una mejor capacidad para identificar y mitigar riesgos, así como para garantizar el cumplimiento de normativas y políticas internas. En líneas generales, los resultados obtenidos en el estudio demuestran de manera concluyente que la implementación y el fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno pueden tener un impacto positivo significativo en la eficacia y eficiencia de la gestión financiera de la organización. Además, es importante destacar que estos resultados son sumamente valiosos, ya que profundizan en el análisis de la estrecha relación existente entre la efectividad del control interno y la presentación de los estados financieros, evidenciando una elevación positiva entre un adecuado control interno y la confiabilidad de la información contable. De la misma manera, este importante descubrimiento resalta un efecto significativo en la confiabilidad y precisión de los estados financieros; por consiguiente, facilitar la salvaguardia de los activos y la supervisión adecuada de los procedimientos internos y externos, lo cual resulta fundamental para la transparencia y la integridad en el ámbito empresarial. En el contexto del Comité de Auditoría y Fiscalización de Actividades Empresariales, estos hallazgos sugieren que la adopción de medidas de control interno robustas, tal como se detallan en el documento, podría potenciar la confiabilidad de los informes financieros del CAFAE y la habilidad de la entidad. para supervisar de cerca sus operaciones y, por ende, fomentar una rendición de cuentas públicas más creíble y transparente.

Por otro lado, Guevara et. al. (2024), indica que este análisis exhaustivo, es imprescindible que nos enfoquemos en la imperiosa necesidad de establecer y

ejecutar políticas rigurosas contables internas. Esto podría lograrse a través de la implementación de políticas específicas y detalladas que no solo aseguren la exactitud de los registros financieros, sino que también prevengan la presentación de informes erróneos que puedan inducir un error a los interesados. Sin embargo, de manera autoritaria y sin lugar a dudas, la discriminación y el seguimiento estricto de políticas contables; por ejemplo, la gestión detallada de la caja menor y la conciliación exhaustiva mensual de cuentas, son absolutamente necesarios para mantener un elevado y sobresaliente nivel de transparencia y confianza en los datos financieros. A la luz de los hallazgos anteriores y considerando la relevancia de la transparencia en la gestión financiera, este estudio demuestra de manera concluyente que en el ámbito de CAFAE, la implementación efectiva de un sistema de control interno, junto con la adopción de políticas contables. claras y coherentes, podrían tener un impacto significativamente positivo en la confiabilidad y precisión de la información presentada en los estados financieros. Además, la correcta implementación de estas prácticas no solo contribuiría a mejorar significativamente la precisión y confiabilidad de la información financiera, sino que también incrementaría notablemente la confianza, la eficacia y la eficiencia en el proceso de toma de decisiones estratégicas, lo cual aseguraría un manejo responsable, ético y transparente de los fondos y recursos públicos disponibles. Por consiguiente, este enfoque estratégico será fundamental para potenciar un control integral y optimizar procedimientos, tales como el área financiera.

- II. En segundo lugar, es importante considerar diferentes perspectivas y opiniones antes de tomar una decisión. Es fundamental analizar detenidamente todos los aspectos involucrados en la situación para poder llegar al cumplimiento del primer objetivo específico establecido: Determinar de qué manera influye el Control Interno en el análisis de la situación financiera del Comité de Asistencia y Fomento al Empleado del Gobierno Regional de Moquegua, en el año 2023. En este sentido, se ha podido comprobar que el Control Interno influye de manera positiva y altamente significativa en el análisis de la situación financiera del Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo del Gobierno

Regional de Moquegua, año 2023, según lo evidenciado en el resultado obtenido. en la prueba del coeficiente de evaluación de Rho de Spearman (Tabla 5, $p < 0,05$). Esto sugiere que el Control Interno ejerce una influencia considerable del 92,7% en la evaluación de la situación financiera. De esta manera, se evidencia que en la predominancia sobre la gestión del Control Interno en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional, se observa un nivel regular del 63,75%, el cual impacta de forma positiva en los resultados del análisis de la situación financiera, que es sobresaliente. Además, se destaca que el nivel regular prevalece en un 70%. En este contexto, se confirma la relación de influencia entre las variables dependientes e independientes. Encontrando concordancia con Encalada et al. (2020), En resumen, se ha llegado a la conclusión de que el Control Interno juega un papel fundamental en la salvaguarda y protección de los activos, la propiedad, las instalaciones y el equipamiento que conforman el patrimonio de las organizaciones públicas. Es fundamental y de suma importancia asegurar que se realice de manera correcta y precisa la presentación de los estados financieros que son elaborados y emitidos al concluir cada ejercicio fiscal. Además, la detallada escala de porcentajes de riesgo y confianza ha demostrado ser un mecanismo eficaz para la minuciosa evaluación o detección precisa de la proporción en la que las diversas amenazas internas y externas están presentes en la estructura organizativa. Si bien es cierto que dicha evaluación contribuye al fortalecimiento de los mecanismos de control, resulta fundamental para asegurar la transparencia y la confiabilidad en la administración y la elaboración de los informes financieros del gobierno. En líneas generales, el estudio no solo brinda una descripción detallada y exhaustiva de la situación actual en lo que respecta al control interno de la organización. También es importante considerar y proponer diversas medidas para la mejora y optimización del manejo fiscal en el contexto ecuatoriano. Estas acciones pueden abarcar desde la implementación de políticas de transparencia y rendición de cuentas hasta la adopción de estrategias de control y supervisión más efectivas. Es fundamental promover la eficiencia en la

recaudación de impuestos y en el gasto público, así como fomentar la sostenibilidad de las finanzas públicas a largo plazo.

- III. En relación con el segundo objetivo específico planteado en el estudio, se pretende llevar a cabo un análisis detallado y exhaustivo sobre la influencia que ejerce el Control Interno en la situación actual de la gestión contable del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) perteneciente al Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Se plantea la siguiente cuestión: dado que el control interno tiene un impacto positivo y relevante en la situación de la gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023, esta cuestión se aborda en el análisis del resultado obtenido a través de la prueba del coeficiente de correlación de rho de Spearman (ρ , $p < 0,05$). Dado que la influencia significativa del 79,8% del Control Interno en el nivel de eficacia en la gestión contable es innegable. Esto se debe a que el predominio del Control Interno en el ámbito del manejo del Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo, es un nivel regular con el 63,75%. Un porcentaje que tiene una influencia positiva en el estado de gestión contable, dado que predomina en el mismo el nivel regular con el 63,75%. De esta manera, se procede a comprobar la relación de influencia existente entre la variable independiente y la dimensión de la variable dependiente en cuestión. No lograr encontrar concordancia con los autores previamente mencionados que se acoplen de manera idónea al objetivo específico planteado en el desarrollo del trabajo actual.
- IV. Por último, para concluir con el tercer objetivo específico que nos hemos propuesto alcanzar en este proyecto: Determinar de qué manera el adecuado control interno impacta de forma positiva en el proceso de depuración contable del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) perteneciente al Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Se llegó a la conclusión de que el control interno ejerce una influencia positiva y de gran relevancia en el proceso de depuración contable del Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Esto se desprende del análisis del coeficiente de correlación de

Rho de Spearman (73, $p < 0,05$), el cual indica que el control interno tiene un impacto del 88,3%, lo que confirma su incidencia en la depuración de los registros contables. Además, se pudo determinar que la incertidumbre obtenida reveló que el nivel de gestión del control interno del CAFAE en la entidad regional se sitúa en un nivel regular, alcanzando un 63,75%. Por otro lado, en lo que respecta a la depuración contable, se observa un nivel regular con un porcentaje del 67,50%. Esto indica una compatibilidad entre la variable independiente y la dimensión de la variable dependiente. En relación con la exhaustiva revisión bibliográfica previamente mencionada, se evidencia la falta de coherencia en el planteamiento del objetivo específico en el marco de esta investigación.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Según el resultado obtenido en el análisis estadístico de la prueba de correlación de Rho de Spearman, con un nivel de significancia de $p < 0,05$, tal como se detalla en la tabla 12 adjunta al informe, se ha establecido previamente que el control interno ejerce una influencia positiva y altamente significativa en la presentación de los estados financieros del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua, correspondiente al año 2023. Por consiguiente, se puede afirmar que existe una influencia significativa del 95,7% del control interno sobre los estados financieros.

SEGUNDA

Se ha determinado de manera concluyente que el control interno ejerce una influencia positiva y altamente significativa en el examen detallado y minucioso del sistema financiero del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Esto se evidencia claramente a través del resultado obtenido en la Prueba de Rho de Spearman ($p < 0,05$), como se puede apreciar en la tabla 14. Es posible que exista una influencia considerable del control interno, estimada en un 92,7%, en el análisis exhaustivo del sistema financiero. Sin embargo, a pesar de lo mencionado anteriormente, el resultado obtenido se presenta a continuación.

TERCERA

Según el análisis realizado mediante la prueba de correlación de Rho de Spearman, se ha llegado a la conclusión de que el nivel de control interno ejerce una influencia positiva y estadísticamente significativa en la calidad del estado de gestión contable del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) perteneciente al Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Esto se basa en el valor obtenido en la correlación de Spearman, que fue de “0,898; $p < 0,05$ ”, según se muestra en la tabla número 16. A partir de este resultado, se

puede concluir que el control interno ejerce una influencia significativa del 79,8% en el estado de la gestión contable.

CUARTA

El análisis detallado del control interno ha sido identificado como altamente positivo y de gran relevancia en el proceso de depuración contable llevado a cabo en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) perteneciente al Gobierno Regional de Moquegua en el año 2023. Este hallazgo se basa en los resultados obtenidos a través de la aplicación del test de correlación de Rho de Spearman presentados en la tabla 18. Dichos resultados evidencian de manera contundente la existencia de una influencia significativa por parte del Control Interno en el proceso de depuración contable.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

A todos los gerentes, directivos y demás funcionarios se les recomienda encarecidamente llevar a cabo una adecuada y meticulosa aplicación del control interno en el Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) de la entidad regional, siguiendo al pie de la letra los lineamientos y metodologías establecidos para la correcta implementación de un eficiente y efectivo control interno en la organización. De esta manera, se logrará potenciar el ambiente de trabajo y las actividades de control, así como optimizar la evaluación de riesgos, el manejo de la información y el monitoreo, con el fin de alcanzar una gestión financiera adecuada y óptima en los estados contables.

SEGUNDA

Recomendar encarecidamente a las personas responsables de implementar un riguroso control interno, con el objetivo de optimizar el aprovechamiento del análisis del sistema financiero del CAFAE, mediante la exhaustiva revisión de los estados financieros. Estos documentos contables son fundamentales, ya que ofrecen datos esenciales acerca de los activos, pasivos y patrimonio neto de una entidad.

TERCERA

Además, es fundamental que la alta gerencia tenga la capacidad de actualizar y mejorar un plan de control interno efectivo y eficiente, mediante la implementación de estrategias integrales de control, dado que el plan actual parece carecer de la idoneidad necesaria o ser simplemente regular, al incluir una cantidad considerable de principios de planificación que no se ajustan a estándares éticos. Por consiguiente, el propósito de este análisis es brindar una explicación más detallada sobre los diferentes estados financieros de la gestión contable, además de realizar una exhaustiva revisión de los ingresos y gastos que inciden en la situación económica de la CAFAE de la entidad regional.

CUARTA

Con el propósito de asegurar que se produzca información financiera precisa y completa, así como fomentar el crecimiento económico y facilitar la toma de decisiones efectivas, es fundamental que los directivos otorguen mayor énfasis y respaldo al adecuado control interno en todas las áreas de operación. Asimismo, resulta imperativo que se brinde capacitación en materia de control interno y supervisión, con el fin de optimizar la revisión y ajuste de los registros contables, garantizando la exactitud y exhaustividad de la información financiera. Es un procedimiento sumamente relevante y fundamental para garantizar la integridad y confiabilidad de los estados financieros. Asimismo, constituyen un elemento crucial y esencial para respaldar el proceso de toma de decisiones al interior de la CAFAE, una institución de gran importancia a nivel regional.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acho, L. (2023). *Los encargos internos y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Zepita periodo 2019-2020*. Obtenido de Universidad José Carlos Mariátegui – UJCM: https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1875/Luis_trab-inv_grado-acad_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amenero, J. (2021). *Sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de los Olivos año 2018*. Obtenido de Universidad Señor de Sipán USS: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8085>
- Apaza y Mamani. (2022). *Control interno y los estados financieros de la Empresa Coimbra-II Contratistas Generales S.R.L. de Arequipa*. Obtenido de Universidad César Vallejo - UCV: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100969>
- Bautista, N. (2021). *Proceso de la investigación cualitativa: Epistemología, metodología y aplicaciones*. Manual moderno. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=yr2CEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=2022+no+experimental+de+corte+transversal.+Este+tipo+de+dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+implica+la+recopilaci%C3%B3n+de+datos+en+un+solo+punto+en+el+tiempo.+No+hay+manipulaci%C3%B>
- Benites y Huaman. (2022). *Control y su incidencia en los estados financieros de la empresa naval ingenieros SAC, Puente Piedra, Lima 2020*. Obtenido de Universidad privada del norte: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31971/Benites%20Casta%20C3%B1eda%20Sheyla%20Milagros%20-%20Huaman%20Lunazco%20Marisol.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Callata, J. (2023). *Seguimiento de medidas correctivas y su influencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín*

Lanchipa, periodo 2022. Obtenido de UPT:
<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3071>

Calle et al. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dom. Cien.*, V.6. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>

Carrascal y Castro. (2023). *Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar*. Obtenido de Universidad de Santander: <https://repositorio.udes.edu.co/server/api/core/bitstreams/2a01de41-97cc-4547-a7fe-af14020408dc/content>

Castillo et al. (2023). Análisis de metodologías para la gestión del riesgo de liquidez empresarial. *Revista Travesía Emprendedora*. Obtenido de <https://revistas.umariana.edu.co/index.php/travesiaemprendedora/article/view/3880>

CGR. (2021). *Guía de gestión de riesgos para los gobiernos regionales en el marco de la implementación del sistema de control interno*. Obtenido de Contraloría General de la República de Perú - CGR: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4021083/Gu%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20de%20Riesgos%20para%20los%20gobiernos%20regionales%20en%20el%20marco%20de%20la%20Implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno.pdf.pdf>

Choquehuayta et al. (2021). Políticas contables y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en un municipio del Perú. *Revista Gestionar*. Obtenido de <https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/8>

Chuya y Luzuriaga. (2023). *Control Interno y su incidencia en la NICSP 17 para presentación de Estados Financieros del GAD Parroquial Ayapamba periodo 2022*. Obtenido de Universidad técnica de Machala: https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22717/1/Trabajo_Titulacion_2853.pdf

- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Informe Ejecutivo de Gestión 2021*.
Obtenido de Contraloría General de la República del Perú (CGR):
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3441031/Informe%20Ejecutivo%20de%20Gesti%C3%B3n%202021.pdf.pdf>
- Cruz y Ruíz. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*.
Obtenido de Universidad Peruana Unión UPEU:
<https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/97ca3f99-f566-45cd-8c7d-739c54f8b201/content>
- Dorado y Tisalema. (19 de Julio de 2022). Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los períodos 2020 y 2021. *Dominio de Ciencias*, 7(3), 1062-1085.
Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8635251.pdf>
- Encalada et al. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*. Obtenido de <https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/articulo/download/274/423/1065>
- Escobar et al. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 1669-7634.
- Escobar et al. (2024). Control Interno y gestión administrativa en una entidad pública. *MQR Investigar*, 8(3). Obtenido de <http://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/article/view/1516>
- Fallas y Mora. (2024). *Propuesta de un sistema de Control Interno para la empresa Agrocomercial La Cachera Dorada S.A., conforme a la Ley General de Control Interno (Ley N°8292), Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios e Informe COSO, para las áreas de Inventarios*. Obtenido de USAM:
<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2563>

- Franco, E. (2023). *Análisis del control interno en las empresa y organizaciones*. Obtenido de UMSA: <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/33253>
- Gonzales y Villegas. (2022). *Influencia del Planeamiento Financiero en la Aplicación de Fondos del Cafae en la Red de Salud Bagua durante el año 2021*. Obtenido de Universidad Cesar Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100734/Gonzales_FYE-Villegas_SLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guevara et al. (2024). *Aplicación de las normas para la elaboración de los estados financieros con sus respectivas políticas contables para un estudio de caso de una empresa en Cali*. Obtenido de UCC: <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/75d775ac-d8a6-42ec-820e-afa00cc0baf9>
- Gutierrez y Vargas. (2024). *El principio de transparencia en la actuación del Contador Público: Caso contadores vinculados a la Entidad Contable Pública (ECP) - ECP- Bogotá D.C.* Obtenido de Unilibre: <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/29082>
- Ley 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de Gobierno del Perú: <cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>
- López et al. (2023). *Análisis Financiero: un enfoque práctico integral*. Editorial SciELA, 1(1). Obtenido de <https://www.editorial-sciela.org/index.php/sciela/article/view/Book-1>
- Machado, E. (2023). *Razonabilidad de los estados financieros de los periodos 2021-2022 según las NIIF de la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos, de la ciudad de Babahoyo*. Obtenido de URB: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15307>

- Mañay et al. (2022). *Diseño de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO III aplicado al proceso de producción de una empresa en la ciudad de Guayaquil para estructurar la eficiencia de los resultados*. Obtenido de DSpace en ESPOL: <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/55965>
- Marcillo et al. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7896330.pdf>
- Mariscal, J. (2022). *¿Qué es el CAFAE y cómo puede beneficiar a los trabajadores en Perú?* Obtenido de sesame: <https://www.sesamehr.pe/blog/que-es-el-cafae-y-como-puede-beneficiar-a-los-trabajadores-en-peru/>
- MEF. (2022). *Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal 2022 y los periodos interm.* Obtenido de MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/anexo_directiva005_2022EF5101.pdf
- MEF. (2022). *NICSP 35— Estados Financieros consolidados*. Obtenido de MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP35_2022.pdf
- Mejía, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.puce.edu.ec/items/6c6d16db-1e34-4307-b328-ff88bf7e6e96>
- Monserrate, L. (2024). *Control interno contable del período 2022 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia Ricaurte*. Obtenido de UTB: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15758>

- Narvaez, S. (2024). *Análisis de los estados financieros de Obinte Web Services Cía. Ltda. periodos 2021-2022, utilizando indicadores para la toma de decisiones*. Obtenido de Utmachala: <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22578>
- Noreña, D. (2023). *Diccionario de investigación*. Obtenido de Universidad de Lima: https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10889/Nore%C3%B1a_Diccionario-de-Investigacion.pdf?sequence=1
- PBC. (2022). *Informe financiero y estados financieros anuales Ejercicio concluido el 31.12.2021*. Obtenido de Comité del Programa y Presupuesto (PBC): <https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/es/wipo-pub-rn2022-17-es-annual-financial-report-and-financial-statements.pdf>
- Poder Judicial del Perú. (2023). *Eje cultura organizacional*. Obtenido de Poder Judicial del Perú: https://www.eje.pe/wps/wcm/connect/oci/s_sci/as_implementation/as_ejecul
- Puma, M. (2021). *El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018*. Obtenido de Universidad Nacional Mayor de San Marcos UNMSM: <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/8e9b7dc8-9fb1-4f35-846a-435ae4311873>
- Rebollo y Ábalos. (2022). *Metodología de la Investigación/Recopilación*. EPUB. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=vbWHEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=2022+El+dise%C3%B1o+de+la+investigaci%C3%B3n+ser%C3%A1+no+experimental+de+corte+transversal.+Este+tipo+de+dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+implica+la+recopilaci%C3%B3n+de+datos+en+u>
- Resolucion 010-2022-CG. (2022). *Los organos de gobierno definan las materias donde exista presunta irregularidad*. Obtenido de Contraloría General de la República: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/>

document/file/2748104/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%B0010-2022-CG.pdf.pdf?v=1642534313

Resolución N.º 037-2023-GR/MOQ. (2023). *Resolución Ejecutiva Regional N.º 037-2023-GR/MOQ*. Obtenido de Gobierno Regional Moquegua: <https://www.gob.pe/institucion/regionmoquegua/normas-legales/3985932-037-2023-gr-moq>

Rincón y Aldana. (2021). Cultura organizacional y su relación con los sistemas de gestión: una revisión bibliográfica. *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión*, vol. 13, núm. 2. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5604/560468688013/html/>

Salas, D. (2020). *La encuesta y el cuestionario*. Obtenido de Investigaliacr: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>

SNB. (2023). *Implementación del SCI*. Obtenido de Superintendencia Nacional de Bienes Estatales SNB: <https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>

Tigua y Calle. (24 de Agosto de 2024). El control interno y su incidencia en la gestión financiera del GAD Parroquial Cascol - Ecuador. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 155-165. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2726>

Tolentino et al. (2020). La importancia de la presentación de los estados financieros para PYMES. *Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica* (pág. V). Eumed. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/28-la-importancia-de-la-presentacion-de-los-estados-financieros-para-pymes.pdf>

Universidad Católica de Cuenca. (2024). *Sistema de control interno*. Obtenido de Universidad Católica de Cuenca: <https://es.slideshare.net/slideshow/modelos-de-control-para-examen-de-auditoriappt/267184904>

Urbina y Guevara. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y

- misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Revista Torreón Universitario*. Obtenido de <https://camjol.info/index.php/torreon/article/view/11529>
- Valle et al. (2022). *La Investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación*. Obtenido de Editorial PUCP: <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/184559>
- Vásquez et al. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Gestión del Talento humano y conocimiento científico*. Obtenido de <https://www.cienciaysociedaduatf.sanditi.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>
- Ventura, F. (2023). *El sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria–Amazonas-2021-2022*. Obtenido de UNC: <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/6349>
- Villegas, P. (2023). *Control Interno en la Administración Financiera de la Municipalidad Distrital de Tumán, Período 2020*. Obtenido de Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo: <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/11093>
- Vizcaíno et al. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Revista Ciencia Latina*. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7658>

ANEXOS

VI. ANEXOS

6.1. Matriz de consistencia

Influencia del Control Interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES			
P. general: PG: ¿De qué forma influye el Control Interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023?	O. general: Identificar de qué forma influye el Control Interno en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023	H. general: El Control Interno influye de forma significativa en los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023	Variable independiente: Control Interno			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
			1. Ambiente y actividades de control	1.1. Nivel de competencia y habilidades técnicas del personal 1.2. Claridad y definición de roles y responsabilidades 1.3. Implementación y frecuencia de auditorías internas 1.4. Nivel de adhesión a las políticas y procedimientos establecidos	1 2 3 4	Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4)
P. específicos: ¿De qué forma influye el Control Interno en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023? ¿De qué forma influye el Control Interno en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023? ¿De qué forma influye el Control Interno en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023?	O. específicos: Identificar de qué forma influye el Control Interno en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023 Identificar de qué forma influye el Control Interno en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023 Identificar de qué forma influye el Control Interno en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023	H. específicas: El Control Interno influye de forma significativa en el análisis de situación financiera del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023 El Control Interno influye de forma significativa en el estado de gestión contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023 El Control Interno influye de forma significativa en la depuración contable del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, 2023	2. Evaluación de riesgos	2.1. Planes de identificación y gestión de riesgos 2.2. Definición clara y precisa de objetivos organizacionales 2.3. Evaluación del logro de los objetivos	5 6 7	Totalmente de acuerdo (5)
			3. Manejo de información y monitoreo	3.1. Accesibilidad y transparencia de la información 3.2. Sistemas y tecnologías de información 3.3. Análisis de los resultados de las auditorías 3.4. Identificación y corrección de deficiencias en los controles 3.5. Evaluación de las medidas correctivas implementadas	8 9 10 11 12	
			TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN			Variable dependiente: Estados financieros
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada. Diseño: No experimental, transversal, descriptivo.	POBLACIÓN Y MUESTRA		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
INSTRUMENTOS	Población: 80 empleados del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua Muestra: Idem Muestreo Por conveniencia.		4. Análisis de situación financiera	4.1. Activo 4.2. Pasivo 4.3. Patrimonio neto	13 14 15	Totalmente en desacuerdo (1)
			5. Estado de gestión contable	5.1. Ingresos 5.2. Egresos	16 17	En desacuerdo (2)
			6. Depuración contable	6.1. Número de ajustes contables realizados 6.2. Frecuencia de revisiones y depuraciones contables	18 19	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)

6.2. Instrumentos

Cuestionario 1 Control Interno

La presente encuesta es completamente anónima, ya que no se solicitará ningún dato personal del encuestado. Conforme a lo expuesto, se le solicita que indique con una "X" la opción que mejor refleja su opinión o experiencia. Asimismo, se agradece de antemano su participación.

Instrucciones:

Lea y responda de acuerdo a su experiencia, conocimiento u opinión al respecto de la pregunta, marcando (X) en la casilla que corresponda.

- 1 Totalmente en desacuerdo 2 En desacuerdo 3 Neutral
4. De acuerdo 5 Totalmente de acuerdo

Nº	Variable independiente: Control interno	1	2	3	4	5
Ambiente y actividades de control						
Nivel de competencia y habilidades técnicas del personal						
1	El personal de la organización tiene un alto nivel de competencia y habilidades técnicas.					
Claridad y definición de roles y responsabilidades						
2	Los roles y responsabilidades de los empleados están claramente definidos.					
Implementación y frecuencia de auditorías internas						
3	Las auditorías internas se realizan con regularidad en la organización.					
Nivel de adhesión a las políticas y procedimientos establecidos						
4	Existe un sistema efectivo para asegurar que las políticas y procedimientos sean seguidos.					
Evaluación de riesgos						
Planes de identificación y gestión de riesgos						
5	La organización tiene planes claros para la identificación y gestión de riesgos.					
Definición clara y precisa de objetivos organizacionales						
6	Los objetivos organizacionales están claramente definidos y son comprensibles para todos.					
Evaluación del logro de los objetivos						
7	Se realiza una evaluación regular del progreso hacia los objetivos organizacionales.					
Manejo de información y monitoreo						
Accesibilidad y transparencia de la información						

8	La información financiera es accesible y transparente para todos los niveles relevantes.						
Sistemas y tecnologías de información							
9	La organización utiliza sistemas y tecnologías adecuados para el manejo de la información financiera.						
Análisis de los resultados de las auditorías							
10	Los resultados de las auditorías son analizados para identificar áreas de mejora.						
Identificación y corrección de deficiencias en los controles							
11	Las deficiencias en los controles internos son identificadas rápidamente y se toman medidas correctivas lo antes posible.						
Evaluación de las medidas correctivas implementadas							
12	Las medidas correctivas implementadas son evaluadas regularmente para asegurar su efectividad.						

Cuestionario 2 Estados financieros

La presente encuesta es completamente anónima, ya que no se solicitará ningún dato personal del encuestado. Conforme a lo expuesto, se le solicita que indique con una “X” la opción que mejor refleja su opinión o experiencia. Asimismo, se agradece de antemano su participación.

Instrucciones:

Lea y responda de acuerdo a su experiencia, conocimiento u opinión al respecto de la pregunta, marcando (X) en la casilla que corresponda.

respecto de la pregunta, marcando (X) en la casilla que corresponda.

1 Totalmente en desacuerdo 2 En desacuerdo 3 Neutral

4. De acuerdo 5 Totalmente de acuerdo

Nº	Variable dependiente: Estados financieros	1	2	3	4	5
Análisis de situación financiera						
Activo						
13	El control interno facilita la identificación y corrección de errores en la contabilización de los activos.					
Pasivo						
14	El control interno garantiza que las obligaciones del CAFAE se registren adecuadamente.					
Patrimonio neto						
15	El control interno ayuda a reflejar fielmente los cambios en el patrimonio neto.					
Estado de gestión contable						
Ingresos						
16	El control interno permite un adecuado seguimiento y control de los ingresos del CAFAE.					
Egresos						
17	El control interno garantiza una gestión eficiente de los egresos del CAFAE.					
Depuración contable						
Número de ajustes contables realizados						
18	El control interno permite una mayor exactitud en los registros contables, disminuyendo el número de ajustes necesarios en la entidad.					
Frecuencia de revisiones y depuraciones contables						
19	La frecuencia de revisiones y depuraciones contables ha mejorado gracias al control interno.					

6.3. Confiabilidad

Utilizando el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuyo reporte del software SPSS 27 es el siguiente:

Alpha de Cronbach: Medición del instrumento control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,959	0,959	12

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,959 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “Control Interno” es de alta confiabilidad.

Alpha de Cronbach: Medición del instrumento estados financieros.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,944	0,944	7

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,944, lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “Estados financieros” es de alta confiabilidad. Asimismo, es importante precisar que el moderado grado de relación que existe entre la variable, los indicadores y las preguntas del instrumento administrado, les da consistencia y validez a los resultados de la investigación.

6.4. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA
 FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
 Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS ESTADOS
 FINANCIEROS DEL CAFAE DEL GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA,
 2023”

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Quispe Cabrera Victor Hugo
 1.2. Grado académico: Magister
 1.3. Profesión: Contador Público
 1.4. Institución donde labora: U.N.J.B.G
 1.5. Cargo que desempeña: Docente
 1.6. Denominación del Instrumento: Cuestionario
 1.7. Autor (es) del Instrumento: EDILBERTO WILFREDO SAIRA QUISPE

II- VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. Organización	Existe una organización lógica.				X	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. Consistencia	Basado en aspecto teórico-científico.					X
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

III RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa:
 3.2. Opinión: FAVORABLE X DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____
 3.3. Observaciones:

Tacna, 16 de Agosto del 24

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

VICTOR HUGO QUISPE CABRERA
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MATRICULA N° 09-0210-CCPP
 DOCENTE FCJE-ESCF-UNJBG



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL CAFAE DEL GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA, 2023”
 INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
 INVESTIGACIÓN**

I- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: CHAVEZ MANZANARES Raul Osvaldo
- 1.2. Grado académico: MAESTRO
- 1.3. Profesión: CONTADOR PÚBLICO
- 1.4. Institución donde labora: PROYECTO ESPECIAL Y RENP
- 1.5. Cargo que desempeña: CONTROLADOR
- 1.6. Denominación del Instrumento: ENCUESTA
- 1.7. Autor (es) del Instrumento: EDILBERTO WILFREDO SAIRA QUISPE

II- VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					✓
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.					✓
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					✓
4. Organización	Existe una organización lógica.					✓
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					✓
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				✓	
7. Consistencia	Basado en aspecto teórico-científico.					✓
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.				✓	
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓

III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa:
- 3.2. Opinión: FAVORABLE ✓ DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____
- 3.3. Observaciones:

Tacna, 17 de AGOSTO del 24

MGR CBC Raúl Chavez Manzanares
 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

