EDILBERTO WILFREDO SAIRA QUISPE

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

CASO CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA



IDEOs
Centro de Investigación y Producción Científica

Influencia del control interno en los estados financieros

Caso CAFAE – Gobierno Regional de Moquegua

Editor

IDEOs
Centro de Investigación
y Producción Científica

Influencia del control interno en los estados financieros

Caso CAFAE – Gobierno Regional de Moquegua

Edilberto Wilfredo Saira Quispe

Editado por

CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y PRODUCCIÓN CIENTÍFICA IDEOS E.I.R.L

Dirección: Calle Teruel N° 292, Urb. Las Américas - Miraflores-Perú

RUC: 20606452153

Primera edición digital, Noviembre de 2026

Libro electrónico disponible en www.tecnohumanismo.online

ISBN: 978-612-5166-72-2

Depósito Legal N°: 202615639

ISBN 978-612-5166-72-2

9 786125 166722

CC BY

Edilberto Wilfredo Saira Quispe

https://orcid.org/0000-0001-5872-7171

esairaq@unam.edu.pe

Universidad Nacional de Moquegua, Moquegua - Perú

INTRODUCCIÓN ***6***

CAPÍTULO I ***9***

1.1. Referentes Internacionales **10**

1.2. Referentes Nacionales **13**

CAPÍTULO II ***20***

2.1. Historia **20**

2.1.1. Conceptos 21

2.1.2. Importancia 23

2.1.3. Enfoques 24

2.1.4. Normativa 25

2.1.5. Contexto de aplicación 27

2.1.6. Ejes 29

2.1.6.1. Eje de Cultura Organizacional 29

2.1.6.2. Eje de Gestión de Riesgos 29

2.1.6.3. Eje de Supervisión 30

2.1.7. Áreas participantes y sus funciones 37

2.1.8. Componente: Ambiente y actividades de control 38

2.1.8.1. Nivel de competencia y habilidades técnicas del personal 39

2.1.8.2. Claridad y definición de roles y responsabilidades 39

2.1.8.3. Implementación y frecuencia de auditorías internas 40

2.1.8.4. Nivel de adhesión a las políticas y procedimientos establecidos 41

2.1.9. Componente: Evaluación de riesgos 41

2.1.9.1. Planes de identificación y gestión de riesgos 42

2.1.9.2. Definición clara y precisa de objetivos organizacionales 43

2.1.9.3. Evaluación del logro de los objetivos 44

2.1.10. Componente: Manejo de información y monitoreo 44

2.1.10.1. Accesibilidad y transparencia de la información 45

2.1.10.2. Sistemas y tecnologías de información 46

2.1.10.3. Análisis de los resultados de las auditorías 46

2.1.10.4. Identificación y corrección de deficiencias en los controles 47

2.1.10.5. Evaluación de las medidas correctivas implementadas 47

CAPÍTULO III ***48***

3.1. Historia **48**

3.2. Conceptos **48**

3.3. Características 49
3.4. Elementos 49
3.5. Ámbito de aplicación y su importancia 50
3.6. Normativas 51
3.7. Medios para la presentación de la información 54
3.8. Dimensión: Análisis de situación financiera 55
3.8.1. Activo 55
3.8.2. Pasivo 56
3.8.3. Patrimonio neto 57
3.9. Dimensión: Estado de gestión contable 57
3.9.1. Ingresos 58
3.9.2. Egresos 58
3.10. Dimensión: Depuración contable 59
3.10.1. Número de ajustes contables realizados 59
3.10.2. Frecuencia de revisiones y depuraciones contables 60
3.11. Importancia y vínculo entre control interno y estados financieros 61
CAPÍTULO IV 63
3.1. Formulación del problema 64
3.1.1. Problema principal 64
3.1.2. Problemas específicos 64
3.2. Objetivos de la investigación 64
3.2.1. Objetivo general 64
3.2.2. Objetivos específicos 64
3.3. Formulación de hipótesis 65
3.3.1. Hipótesis general 65
3.3.2. Hipótesis específicas 65
3.4. Tipo de investigación 65
3.5. Diseño de investigación 66
3.6. Población y muestra del estudio 66
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 67
CAPÍTULO V 68
5.1. Resultados 68
5.2. Discusión 94
CONCLUSIONES 100

RECOMENDACIONES ***102***

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ***104***

INTRODUCCIÓN

"El presente estudio surge de la necesidad de comprender de manera integral la influencia del control interno en la calidad y transparencia de los estados financieros del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua durante el ejercicio fiscal 2023. La investigación se organiza en cinco capítulos que permiten abordar de forma sistemática el problema identificado, exponer los referentes teóricos, sustentar teóricamente los conceptos que respaldan la propuesta, aplicar una metodología rigurosa y, finalmente, presentar los resultados y conclusiones que constituyen un aporte al fortalecimiento de la gestión financiera en el sector público. En el primer capítulo se desarrollan los referentes teóricos, desagregando nacional e internacional, los cuales son de gran utilidad para identificar el estado del arte en el que se desenvuelve la problemática de estudio. El segundo capítulo profundiza en las nociones vinculadas al control interno y en la revisión de la literatura especializada sobre esta variable, además de recoger los fundamentos conceptuales y normativos que sitúan la investigación en su contexto. Los mismos alcances se aplicaron para el tercer capítulo que describió las nociones básicas de los estados financieros. En el cuarto capítulo, en tanto, se describe el caso de estudio, la metodología empleada para el mismo, detallando el diseño, las técnicas de recolección de información y la población de estudio, lo que asegura la validez de los hallazgos. Finalmente, en el quinto capítulo se presentan los resultados, se confrontan con las hipótesis iniciales y se discuten a la luz de los referentes teóricos, para posteriormente exponer las conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis.

El control interno constituye un componente esencial en la gestión eficiente y transparente de los recursos públicos, en tanto garantiza el cumplimiento de la normativa vigente, la confiabilidad de la información financiera y la prevención de fraudes o errores. Sin embargo, tanto a nivel nacional como internacional, diversos estudios han evidenciado limitaciones en su implementación. De acuerdo con Transparencia Internacional (2021), más del 45% de las organizaciones evaluadas presentaban deficiencias en sus sistemas de control interno, lo que genera pérdidas económicas, ineficiencia en el uso de los recursos y pérdida de credibilidad institucional. En el caso peruano, la Contraloría General de la República ha advertido que más del 50% de los

recursos gestionados por los CAFAE presentan irregularidades en su administración, con procedimientos obsoletos y una supervisión insuficiente, lo cual repercute directamente en la transparencia y en la confianza ciudadana.

El caso del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua no es ajeno a esta realidad. Pese a la existencia de normativas que obligan a implementar controles internos —como la Ley N.° 28716 y el Decreto de Urgencia 088-2001—, la evidencia reciente muestra deficiencias significativas en la supervisión de las operaciones, la capacidad técnica del personal y la actualización de los procedimientos administrativos y contables. Estas limitaciones han generado fallas en la conciliación de cuentas, errores en la clasificación de transacciones y, en consecuencia, una merma en la exactitud y confiabilidad de los estados financieros (Resolución N.° 037-2023-GR/MOQ, 2023). Esta situación no solo compromete la gestión interna del fondo, sino que también afecta la percepción de transparencia frente a los servidores públicos que se benefician de él y frente a la ciudadanía en general, que demanda cada vez más altos estándares de rendición de cuentas en el uso de los recursos del Estado.

Ante esta problemática, la investigación adquiere una doble relevancia. Desde el plano teórico, contribuye a cubrir la brecha existente en la literatura especializada respecto al impacto del control interno sobre la presentación de estados financieros en entidades públicas, ofreciendo un análisis contextualizado y riguroso. En el ámbito organizacional, se espera que los resultados permitan fortalecer los mecanismos de supervisión y fiscalización del CAFAE, generando mejoras en la eficiencia operativa y en la sostenibilidad de la gestión financiera, al mismo tiempo que se fortalece la confianza de los beneficiarios y de la sociedad en general. Finalmente, desde una perspectiva académica, este trabajo se erige como un aporte a la discusión sobre la eficacia de los sistemas de control interno en el sector público, ofreciendo un marco analítico que puede ser replicado en otras entidades gubernamentales y fomentando nuevas líneas de investigación sobre gobernanza, transparencia y rendición de cuentas.

En síntesis, esta investigación no se limita a un análisis descriptivo del caso del CAFAE de Moquegua, sino que busca aportar al entendimiento de un problema de alcance global: la necesidad de garantizar la transparencia, la integridad y la eficiencia en la administración de los recursos públicos mediante la implementación adecuada del control interno, lo que constituye un desafío permanente tanto para la gestión estatal como para el desarrollo académico en el campo de las ciencias contables y de la administración financiera.

CAPÍTULO I

REFERENTES TEÓRICOS

La construcción de un marco teórico sólido constituye un componente esencial en el desarrollo de toda investigación, en tanto orienta la comprensión del fenómeno estudiado y proporciona las bases conceptuales que sustentan el análisis posterior. En este sentido, el capítulo de referentes se erige como una pieza clave para situar el problema de investigación dentro de un contexto amplio, articulando perspectivas académicas, hallazgos empíricos y marcos normativos que han abordado la temática desde diferentes enfoques y disciplinas. A través de esta integración, no solo se busca evidenciar la relevancia del estudio, sino también identificar los vacíos existentes que justifican la pertinencia de la investigación actual.

El desarrollo de este capítulo responde a la necesidad de establecer un puente entre la teoría y la práctica, reconociendo que los procesos organizacionales, sociales y tecnológicos requieren ser comprendidos desde una mirada crítica y comparativa. En tal sentido, la exposición de los referentes se construye como un recorrido que permite examinar las principales contribuciones realizadas en el campo de estudio, destacando sus aportes y limitaciones, a fin de nutrir la presente investigación con fundamentos consistentes y pertinentes. Esta aproximación no se limita a una mera recopilación bibliográfica, sino que procura organizar y relacionar los conceptos en torno a la problemática, otorgándole coherencia y profundidad al análisis.

Asimismo, la presentación de los referentes no solo cumple la función de contextualizar la investigación, sino que también ofrece un marco interpretativo para evaluar la realidad empírica que se estudiará. De esta manera, se busca garantizar que las decisiones metodológicas, los instrumentos de análisis y las interpretaciones de resultados se encuentren sólidamente respaldados en un cuerpo de conocimientos previamente desarrollado. Al mismo tiempo, se reconoce que la literatura especializada no constituye un bloque homogéneo, sino un entramado de miradas diversas que en algunos casos convergen y en otros se contraponen, lo cual enriquece la reflexión crítica y abre nuevas posibilidades de indagación.

El capítulo, por tanto, se orienta a presentar una revisión estructurada de los principales aportes conceptuales y teóricos vinculados al tema de estudio, considerando tanto la producción académica internacional como aquella que se ha desarrollado en el contexto nacional. Esta doble perspectiva resulta fundamental, dado que permite reconocer la manera en que los debates globales dialogan con las realidades particulares, ofreciendo un panorama más amplio y matizado del problema. Del mismo modo, se enfatiza la importancia de analizar las tendencias recientes y los aportes más significativos que han marcado el rumbo de las investigaciones en los últimos años, en aras de situar el trabajo dentro de un horizonte contemporáneo.

En síntesis, este capítulo se plantea como una plataforma que proporciona las herramientas conceptuales necesarias para comprender, analizar y explicar el fenómeno en estudio. Su propósito no es únicamente exponer lo que otros autores han señalado, sino articular dichas contribuciones en un entramado que dialogue con los objetivos de la investigación. De esta forma, se busca ofrecer un soporte teórico que permita no solo interpretar la problemática de manera rigurosa, sino también sustentar la propuesta de investigación desde una base sólida, coherente y académicamente fundamentada.

1.1. Referentes Internacionales

El análisis de referentes internacionales permite situar la problemática de estudio dentro de un marco comparativo amplio, evidenciando la manera en que distintos contextos han abordado la relación entre control interno y calidad de la información financiera. Las investigaciones revisadas ofrecen aportes significativos que, además de reforzar la pertinencia del tema, constituyen insumos valiosos para orientar la discusión teórica y práctica de esta investigación.

En este sentido, Guevara et al. (2024), en una tesis desarrollada en la Universidad Cooperativa de Colombia, abordaron la definición de normas y políticas contables aplicables a la empresa CCTOP TOPOGRAFÍA SAS en Cali. Su propósito fue garantizar que la entidad contara con herramientas para evaluar con precisión y objetividad la información financiera en conformidad con la normativa vigente. A partir de un enfoque metodológico que combinó técnicas descriptivas y bibliográficas, se resaltó la necesidad de implementar políticas contables internas que regulen aspectos como el

reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de la información al cierre de cada ejercicio. Particularmente, los autores enfatizaron en el establecimiento de lineamientos específicos para la gestión de la caja chica, tales como la definición de un fondo inicial, la recepción de pagos en efectivo respaldados por comprobantes y la conciliación mensual rigurosa. Estas medidas se perfilan como mecanismos imprescindibles para fortalecer la confiabilidad de los estados financieros y consolidar una cultura organizacional basada en la transparencia y la confianza.

En una línea complementaria, Tigua y Calle (2024), en un artículo publicado en la revista Ciencia y Desarrollo en Ecuador, analizaron los desafíos financieros enfrentados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cascol, derivados de la deficiencia de controles internos. Mediante un enfoque mixto que combinó encuestas y entrevistas a once colaboradores de la entidad, identificaron que los procedimientos de evaluación de riesgos financieros se cumplían de forma irregular, y que los errores contables constituían el principal riesgo, señalado por el 50% de los encuestados. Los autores concluyeron que la implementación de un sistema de control interno resultaba indispensable para incrementar la precisión de los informes financieros; sin embargo, advirtieron que persistían dificultades para la aplicación de las disposiciones legales, especialmente en lo referido a conflictos funcionales dentro de la estructura institucional.

Del mismo modo, Carrascal y Castro (2023), en una investigación realizada en la Universidad de Santander, Colombia, examinaron el proceso de control interno en una entidad pública municipal del Departamento del Cesar. A través de una metodología descriptiva, de campo y transversal, identificaron cinco dimensiones clave que configuran la variable de control interno, resaltando su impacto en la gestión pública. Además, propusieron cuatro objetivos estratégicos orientados a superar las deficiencias detectadas y a consolidar una administración más eficiente y responsable. Entre los aportes más destacados se encuentra la relevancia de fomentar la participación ciudadana en los procesos de control, dado que los habitantes son beneficiarios directos de las decisiones administrativas. Este estudio constituye un referente fundamental, ya que subraya cómo la confianza pública puede fortalecerse mediante la implementación de mecanismos de control más inclusivos y efectivos.

En concordancia con lo anterior, Chuya y Luzuriaga (2023), en la Universidad Técnica de Machala (Ecuador), investigaron la influencia del control interno en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 17, relativa a propiedades, planta y equipo. Mediante un enfoque deductivo y cuantitativo, los autores evidenciaron deficiencias en los procedimientos aplicados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ayapamba, particularmente en la gestión de activos fijos. La falta de controles adecuados comprometía la veracidad de los registros y la calidad de los estados financieros, limitando la capacidad de la entidad para tomar decisiones informadas. Los hallazgos ponen de manifiesto la urgencia de establecer mecanismos sólidos de control interno, toda vez que la presentación fiel de la información contable es condición indispensable para garantizar la sostenibilidad institucional y la transparencia en la administración de los recursos públicos.

Desde el ámbito empresarial, Dorado y Tisalema (2022), en un artículo publicado en la revista Dominio de Ciencias en Ecuador, analizaron la interpretación de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones en una pyme de servicios durante los periodos 2020 y 2021. A partir de técnicas de análisis horizontal y vertical, así como de indicadores de liquidez, apalancamiento y rentabilidad, identificaron que los activos no corrientes representaban la mayor proporción en la estructura patrimonial y que la liquidez y el apalancamiento financiero alcanzaban niveles adecuados. No obstante, observaron una disminución en la rentabilidad y una baja rotación de activos en 2021, en comparación con el año anterior. Este antecedente resulta pertinente, en tanto demuestra que el análisis financiero riguroso es indispensable para respaldar la toma de decisiones estratégicas, evidenciando a su vez cómo el control interno influye en la confiabilidad de la información contable.

Por otra parte, Mejía (2022), en un estudio realizado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, examinó el uso del control interno como herramienta de gestión financiera y contable en instituciones públicas. Desde un enfoque descriptivo y explicativo, identificó deficiencias significativas en el cumplimiento de las normativas de control establecidas por la Contraloría General del Estado, especialmente en relación con la supervisión y la evaluación de riesgos. El autor concluyó que la ausencia de políticas claras de regulación y seguimiento debilitaba la eficacia de los controles internos,

generando un nivel de confianza apenas del 50% en su aplicación, lo que representa un riesgo considerable para la gestión pública. Este aporte resulta valioso, pues destaca la necesidad de fortalecer las políticas de supervisión y el cumplimiento normativo como ejes para mejorar la transparencia y la eficiencia institucional.

Finalmente, Encalada et al. (2020), en un artículo publicado en la revista Ciencia & Tecnología en Ecuador, abordaron el impacto del control interno de los activos fijos sobre la calidad de los estados financieros en entidades públicas. Con un enfoque cuantitativo y descriptivo, complementado con un método deductivo-inductivo y la aplicación de encuestas, demostraron que el control interno desempeña un papel crucial tanto en la protección de los bienes institucionales como en la presentación adecuada de los informes financieros. Entre sus aportes más relevantes, destacaron el diseño de una escala de riesgo y veracidad que permite identificar amenazas internas y externas que comprometen la confiabilidad de la información contable. Este estudio enfatiza la necesidad de implementar controles robustos que no solo salvaguarden los activos tangibles, sino que también aseguren la transparencia y refuercen la confianza ciudadana en la gestión de los recursos públicos.

En conjunto, los antecedentes internacionales revisados muestran que la eficacia del control interno constituye un factor determinante para la calidad de los estados financieros, tanto en el ámbito público como en el privado. Los hallazgos convergen en señalar que la ausencia de políticas claras, la debilidad en los procesos de supervisión y la falta de procedimientos estandarizados generan riesgos significativos que afectan la transparencia y la confiabilidad de la información financiera. Estos referentes no solo enriquecen el marco teórico de la presente investigación, sino que también ofrecen pautas comparativas para analizar la realidad del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, subrayando la necesidad de fortalecer los sistemas de control como garantía de sostenibilidad y legitimidad institucional.

1.2. Referentes Nacionales

El estudio de los referentes nacionales constituye un aspecto indispensable para situar la investigación en el marco de la realidad peruana, pues permite identificar cómo se ha desarrollado el conocimiento en torno a la problemática dentro de un contexto

social, económico y normativo específico. Esta aproximación resulta relevante no solo para reconocer las particularidades que caracterizan al país, sino también para establecer puntos de conexión y divergencia respecto a las experiencias internacionales previamente analizadas. De esta manera, los referentes nacionales no se limitan a ofrecer un panorama descriptivo, sino que cumplen la función de proporcionar un soporte conceptual que dialogue directamente con los objetivos planteados en la investigación, fortaleciendo su pertinencia y su aplicabilidad.

En el contexto peruano, la producción académica y técnica en torno a esta temática ha ido consolidándose progresivamente en los últimos años, en respuesta a la necesidad de comprender los procesos organizacionales y sociales desde una mirada situada. Este desarrollo ha estado marcado por la contribución de universidades, centros de investigación y organismos públicos que, desde diversas perspectivas, han explorado tanto los avances como las limitaciones que persisten en la materia. La riqueza de estos aportes permite reconocer no solo los logros alcanzados, sino también los vacíos que aún requieren atención, lo cual constituye un insumo valioso para orientar la investigación actual.

La revisión de la literatura nacional evidencia la existencia de marcos conceptuales que, en muchos casos, se articulan con corrientes teóricas internacionales, pero que al mismo tiempo incorporan elementos propios de la realidad peruana. Este proceso de adaptación resulta crucial, ya que pone en relieve las particularidades de un entorno donde confluyen dinámicas sociales complejas, diversidad cultural y condiciones estructurales que no siempre son contempladas en modelos foráneos. En este sentido, los referentes nacionales aportan una visión complementaria que permite comprender de manera más precisa la forma en que se manifiesta la problemática en el país, evitando interpretaciones homogéneas o descontextualizadas.

Al mismo tiempo, el análisis de los aportes realizados en el ámbito nacional evidencia una serie de desafíos que atraviesan la aplicación práctica de los marcos teóricos. Entre ellos destacan las limitaciones en la implementación de políticas, la escasez de recursos destinados a la investigación y la necesidad de fortalecer los mecanismos de articulación entre el sector académico, el empresarial y el estatal. No obstante, estas dificultades también constituyen oportunidades para avanzar hacia

propuestas más integrales y sostenibles, en la medida en que ponen de manifiesto los espacios donde la investigación puede generar un mayor impacto.

En suma, la incorporación de los referentes nacionales no solo permite situar el estudio dentro del escenario peruano, sino que además contribuye a consolidar un enfoque crítico y contextualizado. Este capítulo se plantea, por tanto, como una instancia en la que se articulan los aportes conceptuales desarrollados en el país, con la finalidad de otorgar un sustento sólido a la investigación y de garantizar que los resultados obtenidos respondan a las particularidades de la realidad en la que se enmarca el problema. Al integrar estas perspectivas, se busca fortalecer la base académica de la investigación y, al mismo tiempo, ofrecer una comprensión más profunda y pertinente del fenómeno analizado.

Así, en el ámbito nacional, diversas investigaciones han puesto de relieve la importancia del control interno y su impacto en la gestión financiera, la calidad de los estados contables y la transparencia de la administración pública. Villegas (2023), en un estudio realizado en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo en el distrito de Tumán, planteó la implementación de un sistema de control interno con el objetivo de mejorar la eficiencia en la gestión financiera del municipio. La investigación se desarrolló bajo un enfoque descriptivo y propositivo, utilizando un diseño transversal no experimental. Los resultados revelaron que el 46.7% de los empleados municipales reconocieron la inexistencia o escasez de normativas internas que regulen sus responsabilidades laborales; de igual manera, el 93.3% manifestó que el director de la institución presenta los informes de cumplimiento de forma poco frecuente o fuera de los plazos establecidos. Asimismo, el 80% indicó que la población local rara vez recibe información sobre el presupuesto, y el 53.3% afirmó que no se aplican medidas de regulación de riesgos. Estos indicadores reflejan un incumplimiento con lo estipulado en la Ley de Transparencia y señalan la urgencia de establecer un sistema de control interno que permita optimizar el uso de los recursos, fortalecer la gestión financiera, promover la responsabilidad administrativa y, al mismo tiempo, restaurar la confianza de la comunidad en la administración municipal. De manera particular, el estudio pone en evidencia que la falta de precisión en las regulaciones internas, la insuficiencia de los informes y la injerencia en los procesos presupuestarios representan obstáculos relevantes para una gestión financiera eficiente.

En el caso del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE), estas conclusiones sugieren que la ausencia de políticas de control y la limitada rendición de cuentas habrían incidido negativamente en la calidad de los estados financieros y en la eficacia administrativa de la entidad.

En una línea similar, Acho (2023), en un estudio desarrollado en la Universidad José Carlos Mariátegui en Moquegua, durante el periodo 2019-2020 en la Municipalidad Distrital de Zepita, se propuso analizar la influencia de los encargos internos en los estados financieros de la entidad. Para ello, empleó una metodología descriptivo-analítica con enfoque cualitativo y diseño no experimental, lo que permitió un examen detallado de los datos financieros y operativos del municipio. Los resultados indicaron que, en el año 2019, de los S/. 386,940.49 asignados para encargos internos, quedó pendiente de rendición un total de S/. 63,288.51. En el año siguiente, la suma asignada fue reducida a S/. 193,407.86; sin embargo, la cantidad pendiente de rendición ascendió a S/. 104,578.40, lo que representó un 46% del presupuesto sin ejecutar en el plazo estipulado. Este incremento en las obligaciones no devengadas denotó deficiencias en la supervisión y administración de los recursos. El análisis de los estados financieros reveló que dichos encargos internos tuvieron un impacto del 0.64% en el año 2019 y del 0.67% en el 2020, acumulando un importe de S/. 633,473.26. Tales cifras reflejan la necesidad de mejorar la gestión y supervisión de los encargos internos, a fin de minimizar su incidencia en los estados financieros y garantizar una administración transparente y eficiente de los recursos públicos. De acuerdo con el autor, la demora en la rendición de cuentas y los saldos pendientes afectaron de manera directa la calidad de los informes financieros. En el marco de las operaciones del CAFAE, estas conclusiones permiten inferir que el estricto control de los encargos internos y la rendición de cuentas oportuna constituyen factores esenciales para asegurar la uniformidad y confiabilidad de los estados contables.

Por su parte, Apaza y Mamani (2022), en una investigación realizada en la Universidad César Vallejo en Lima, centraron su atención en la calidad y confiabilidad de los estados financieros de la empresa Coimbra-II Contratistas Generales SRL de Arequipa, en relación con el control interno. La metodología fue de carácter básico, de tipo transversal, descriptivo y correlacional, y los resultados arrojaron una correlación positiva de 0.870 entre ambas variables, con un nivel de significancia de 0.000. Este

hallazgo permitió corroborar la hipótesis de que un control interno eficiente se asocia significativamente con la calidad y confiabilidad de los estados financieros. De esta manera, se ratifica que una estructura sólida de control interno garantiza la protección de los activos, el monitoreo integral de los procesos internos y externos, y una gestión financiera transparente. El estudio además resalta la necesidad de implementar prácticas sostenidas de control e inteligencia competitiva como medios para alcanzar un mejor rendimiento financiero. En el contexto del CAFAE, las conclusiones sugieren que la adopción de políticas de control similares contribuiría a mejorar sustancialmente la calidad y confiabilidad de los estados financieros, fortaleciendo al mismo tiempo la capacidad de supervisión de todas las operaciones vinculadas con la administración de los recursos públicos.

Asimismo, Choquehuayta et al. (2021), en un artículo publicado en la Revista Gestionar en Cusco, analizaron el efecto de las políticas contables en la preparación de los estados financieros en una municipalidad peruana. A través de un enfoque descriptivo y analítico, demostraron cómo la deficiente aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y otras políticas contables afectó negativamente la calidad de la información financiera. El 49% de los profesionales involucrados en los procesos contables no aplicaron de manera adecuada estas normativas, mientras que el 56% de los funcionarios carecía de conocimientos suficientes en este ámbito. Esta deficiencia evidenció un incumplimiento de los estándares de calidad exigidos, lo que disminuye la relevancia de los informes financieros para la toma de decisiones. Como propuesta, los autores recomendaron programas de capacitación, evaluaciones periódicas de competencias y sanciones en casos de incumplimiento. De este modo, el estudio aportó evidencia sobre cómo la falta de regulación y la insuficiente formación del personal en materia de normativas internacionales impactan de manera negativa en la calidad y fiabilidad de los estados financieros. En el caso de CAFAE, los hallazgos resultan pertinentes al reflejar los esfuerzos emprendidos por la entidad para mejorar la calidad y precisión de sus informes financieros mediante la capacitación continua del personal y la implementación de mecanismos de control que aseguren el cumplimiento normativo.

En la misma dirección, Puma (2021), en una investigación realizada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en Lima, examinó el impacto de la debida

diligencia en el cumplimiento de la Ley 28716 sobre el Control Interno y su relación con la calidad de la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo durante el periodo 2014-2018. Los resultados mostraron deficiencias en el entorno de control, puesto que la normativa de control interno no se aplicaba de manera consistente. Sin embargo, también se constató que el personal responsable de la elaboración de la información financiera era consciente de que un adecuado cumplimiento normativo contribuía al logro de los objetivos institucionales. La investigación subrayó la importancia de la formación y disciplina en los procedimientos contables, y advirtió que las deficiencias en la gestión del control interno repercuten negativamente en la calidad de la información financiera. En relación con el CAFAE, los hallazgos ponen de relieve que el alineamiento del control interno con la normativa vigente, acompañado de procesos de capacitación continua, es fundamental para garantizar la precisión y fiabilidad de los estados financieros.

Por otro lado, Amenero (2021), en un estudio realizado en la Universidad Señor de Sipán, abordó la relación entre el control interno y 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 diseño metodológico fue explicativo-correlacional, con un enfoque cuantitativo y no experimental. Los resultados mostraron la ausencia de un adecuado control interno en las oficinas responsables, lo que se tradujo en desconocimiento de la documentación requerida en los expedientes de pago a proveedores. Esta desorganización generó retrasos y devoluciones de expedientes, evidenciando la necesidad de mayor capacitación del personal y de un control más riguroso en los procesos documentarios. El estudio destacó que una gestión deficiente en la documentación financiera puede provocar demoras significativas y afectar la eficacia de la gestión administrativa. Para el CAFAE, esta investigación es particularmente relevante, ya que demuestra que el conocimiento insuficiente de los requisitos documentarios también puede afectar sus procesos de pago, por lo que resulta indispensable implementar mecanismos de control y capacitación adecuados para evitar errores que perjudiquen la eficacia financiera.

Finalmente, Cruz y Ruíz (2020), en una investigación llevada a cabo en la Universidad Peruana Unión en 2019, analizaron la influencia del control interno en la

administración de los recursos financieros de un municipio. El estudio, con enfoque cuantitativo y explicativo, concluyó que existía una correlación significativa entre el control interno y la gestión financiera, sustentada en un nivel de significancia estadística de 0.057 obtenido mediante la prueba de Chi cuadrado. Los autores enfatizaron que un sistema sólido de control interno no solo mejora la eficiencia en la gestión financiera, sino que también fomenta la transparencia, la rendición de cuentas y la prevención del fraude, contribuyendo al desarrollo sostenible de las comunidades locales. En este sentido, destacaron que la existencia de controles internos obligatorios constituye una herramienta fundamental para garantizar la responsabilidad en la gestión de los recursos monetarios. Estas conclusiones se proyectan también hacia el CAFAE, al sugerir que la implementación de controles financieros más estrictos permitiría no solo optimizar la gestión de los recursos, sino también reforzar la confiabilidad de los informes financieros y la transparencia institucional.

CAPÍTULO II

NOCIONES BÁSICAS: CONTROL INTERNO

2.1. 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)

2.1.1. 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.

Monserrate (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).

2.1.2. 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.

2.1.3. 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).

2.1.4. 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.

2.1.5. 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 (CAFAE) 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 (CAFAE) 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.

2.1.6. Ejes

2.1.6.1. 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)

2.1.6.2. 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)

2.1.6.3. 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 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.

2.1.7. 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).”

2.1.8. 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.

2.1.8.1. 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).

2.1.8.2. 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).

2.1.8.3. 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).

2.1.8.4. 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).

2.1.9. 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).

2.1.9.1. 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 delinean 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 contemplan 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).

2.1.9.2. 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).

2.1.9.3. 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).

2.1.10. 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).

2.1.10.1. 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).

2.1.10.2. 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).

2.1.10.3. 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).

2.1.10.4. 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).

2.1.10.5. 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).

CAPÍTULO III

NOCIONES BÁSICAS: LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. 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."

3.2. 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.

3.3. 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).

3.4. 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).

3.5. 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.

3.6. 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).

3.7. 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 respeta 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).

3.8. 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).

3.8.1. 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).

3.8.2. 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).

3.8.3. 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).

3.9. 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).

3.9.1. 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).

3.9.2. 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).

3.10. 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).

3.10.1. 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).

3.10.2. 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).

3.11. 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.

CAPÍTULO IV

CASO DE ESTUDIO: CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA

El presente capítulo desarrolla la metodología de investigación aplicada al caso de estudio del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua. La metodología constituye el eje rector del proceso investigativo, pues determina los pasos que guiarán la recolección, análisis e interpretación de la información, garantizando la coherencia entre el planteamiento del problema, los objetivos formulados y los resultados esperados. En este sentido, se establece un marco sistemático que no solo ordena las acciones del investigador, sino que además asegura la validez y confiabilidad de los hallazgos.

En primer lugar, se presenta la formulación del problema, tanto en su dimensión general como en los problemas específicos que orientan la investigación. Posteriormente, se definen los objetivos generales y específicos, los cuales representan las metas a alcanzar y proporcionan dirección al estudio. A continuación, se expone la hipótesis planteada, entendida como la proposición que guía el análisis y que, a través del trabajo empírico, será sometida a verificación.

De igual manera, se describe el tipo y diseño de investigación seleccionados, enfatizando el carácter no experimental y de corte transversal del estudio, lo que implica que los fenómenos serán observados en un único momento temporal sin manipulación de variables. Seguidamente, se delimita la población y la muestra, especificando las características de los sujetos investigados y justificando los criterios de selección empleados para garantizar la representatividad de los resultados.

Finalmente, se detallan las técnicas e instrumentos de recolección de datos, entre los que destacan la encuesta y el cuestionario como herramientas fundamentales para captar de manera estructurada las percepciones, actitudes y comportamientos de los participantes. Estos instrumentos permitirán aproximarse con rigurosidad a la realidad

organizacional del CAFAE, generando una base empírica sólida para contrastar las hipótesis formuladas y dar respuesta a los objetivos planteados.

3.1. Formulación del problema

3.1.1. Problema principal

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

3.1.2. 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?

3.2. Objetivos de la investigación

3.2.1. Objetivo general

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

3.2.2. 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.

3.3. Formulación de hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

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

3.3.2. 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.

3.4. 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).

3.5. 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).

3.6. 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 palabra 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.

3.7. 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.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El presente capítulo expone los resultados obtenidos en la investigación desarrollada sobre el CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua y su correspondiente discusión a la luz del marco teórico y los objetivos planteados. La presentación de los hallazgos constituye un paso crucial, pues permite confrontar la realidad observada con las expectativas formuladas en las hipótesis, aportando así evidencia concreta para la validación del estudio.

Los resultados aquí expuestos derivan de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos previamente diseñados y validados, lo que asegura su pertinencia y confiabilidad. De este modo, se pone en evidencia no solo la situación actual del objeto de estudio, sino también las tendencias, patrones y problemáticas que emergen del análisis empírico. La discusión de estos hallazgos se orienta a interpretar su significado en relación con los referentes teóricos y antecedentes revisados, buscando establecer vínculos entre la teoría y la práctica, así como identificar aportes y limitaciones que enriquecen el conocimiento en la materia.

De esta manera, el capítulo no se limita a la descripción de datos, sino que integra un proceso de análisis crítico que permite contrastar los resultados con la literatura existente y con las realidades de contextos similares. Esta doble perspectiva —descriptiva y reflexiva— busca generar una comprensión integral del fenómeno estudiado y proporcionar elementos de juicio sólidos para las conclusiones finales de la investigación.

5.1. Resultados

Variable independiente: Control interno

El análisis de resultados correspondientes a la variable independiente Control interno permite evidenciar la manera en que los mecanismos de supervisión, monitoreo y regulación interna inciden en la gestión financiera del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE) del Gobierno Regional de Moquegua. En este

apartado se presentan los principales hallazgos obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales fueron diseñados en función de los componentes y dimensiones que estructuran el control interno. Dichos resultados permiten identificar fortalezas y debilidades en la implementación del sistema, así como su nivel de incidencia en la confiabilidad y transparencia de los estados financieros de la entidad.

Los resultados se organizan de manera sistemática, considerando cada uno de los elementos que configuran el control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. A través de este desglose, se busca ofrecer una visión integral que no solo refleje la situación actual del CAFAE, sino que también permita contrastar los hallazgos con las hipótesis planteadas en la investigación. De esta forma, se establecen las bases para la discusión posterior, en la que se confrontarán los datos empíricos con los referentes teóricos y normativos revisados, con el objetivo de determinar en qué medida la aplicación del control interno contribuye a mejorar la exactitud, uniformidad y fiabilidad de los estados financieros.

Dimensión

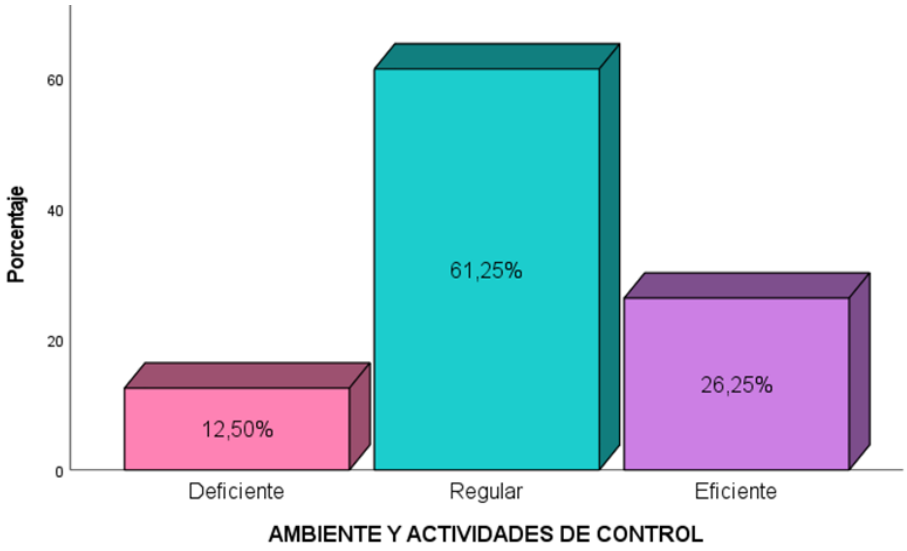
Ambiente y actividades de control

Tabla 1. *Ambiente y actividades de control*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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 a 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

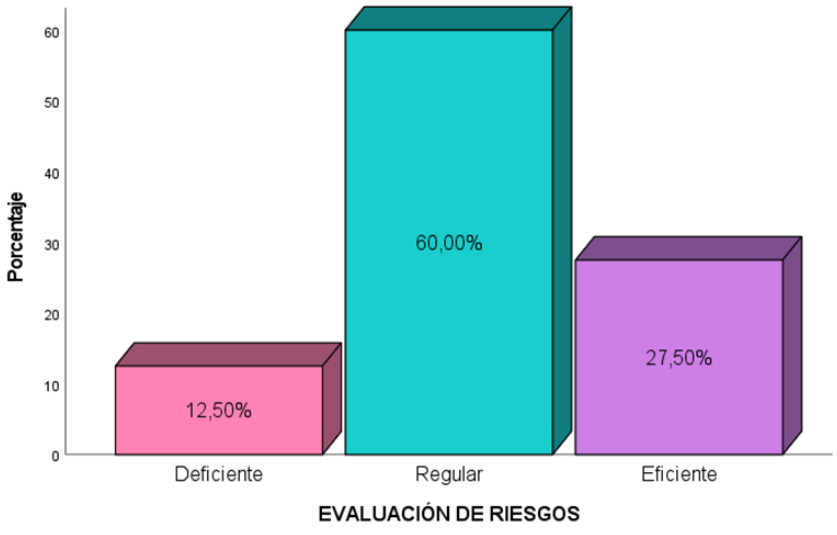
Evaluación de riesgos

Tabla 2. *Evaluación de riesgos*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

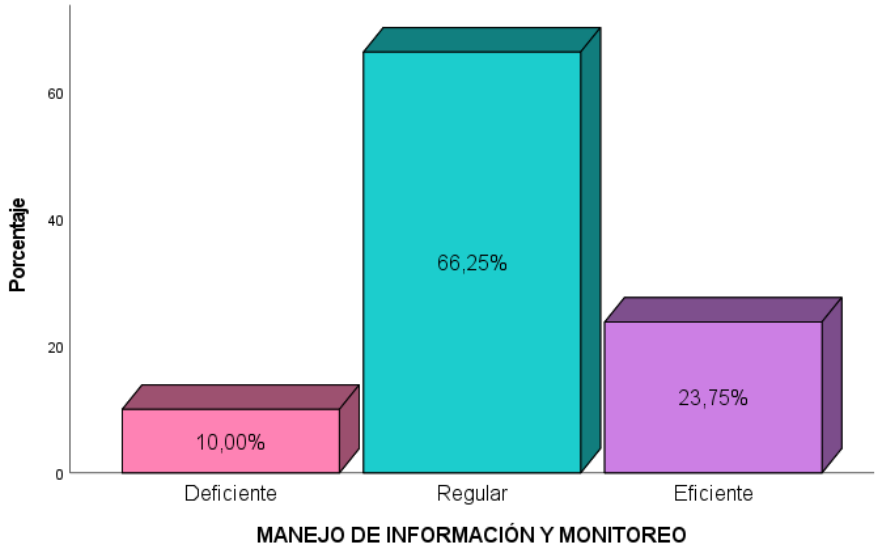
Manejo de información y monitoreo

Tabla 3. *Manejo de información y monitoreo*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

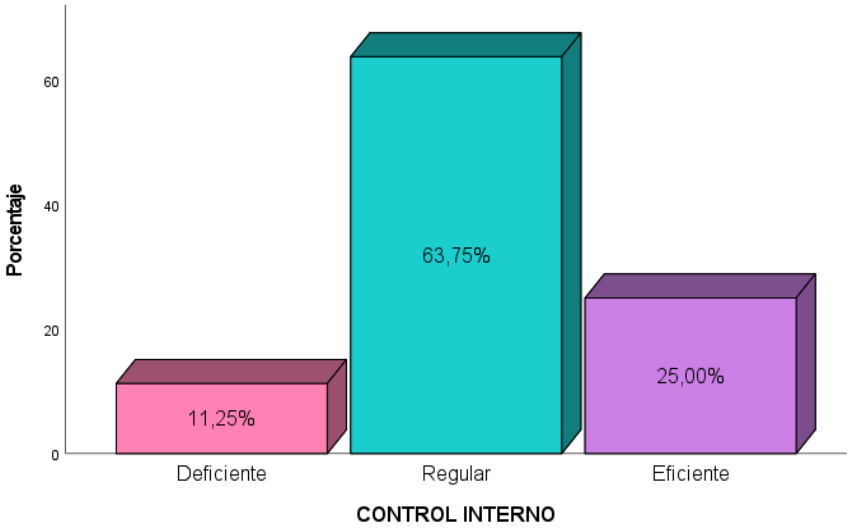
Control interno

Tabla 4. *Control interno*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

El análisis de la variable dependiente Estados financieros permite evaluar la calidad, exactitud y transparencia de la información contable generada por el CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua, a partir de los indicadores definidos en la investigación. En este apartado se presentan los resultados obtenidos en relación con los principales componentes de los estados financieros: situación financiera, gestión contable y depuración contable. De este modo, se busca determinar el grado en que la entidad cumple con los criterios de uniformidad, consistencia y confiabilidad establecidos por las

normativas vigentes, así como la medida en que dichos estados constituyen un insumo útil para la toma de decisiones.

Los resultados se exponen de manera estructurada, atendiendo tanto a los indicadores cuantitativos como a los aspectos cualitativos identificados en la revisión de la documentación financiera y en la percepción de los actores consultados. Este análisis permitirá no solo evidenciar las fortalezas y limitaciones presentes en la elaboración y presentación de los estados financieros, sino también establecer su vínculo con la eficacia del sistema de control interno. De esta forma, los hallazgos constituyen un punto de partida esencial para la discusión y posterior validación de las hipótesis planteadas, asegurando una comprensión integral de cómo la gestión contable impacta en la transparencia institucional y en la confianza de los beneficiarios del fondo.

Dimensión

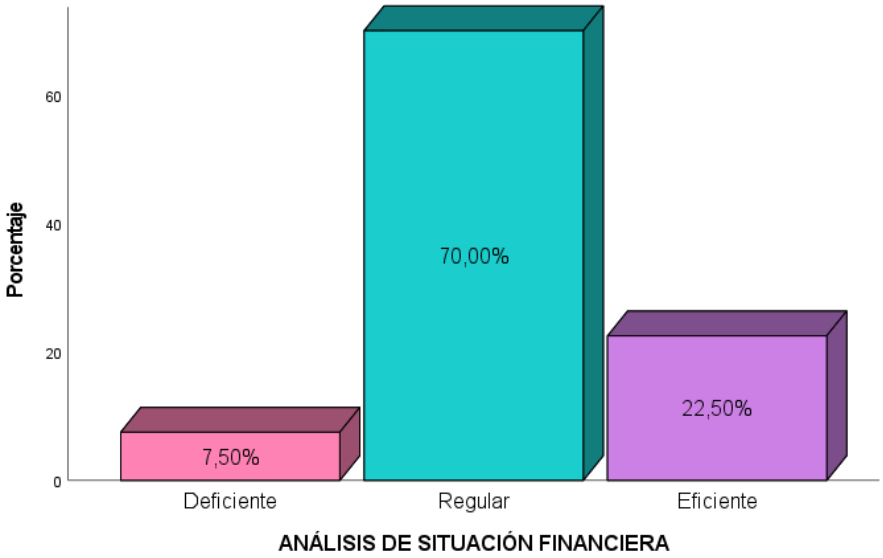
Análisis del sistema financiero

Tabla 5 Análisis del sistema financiero

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

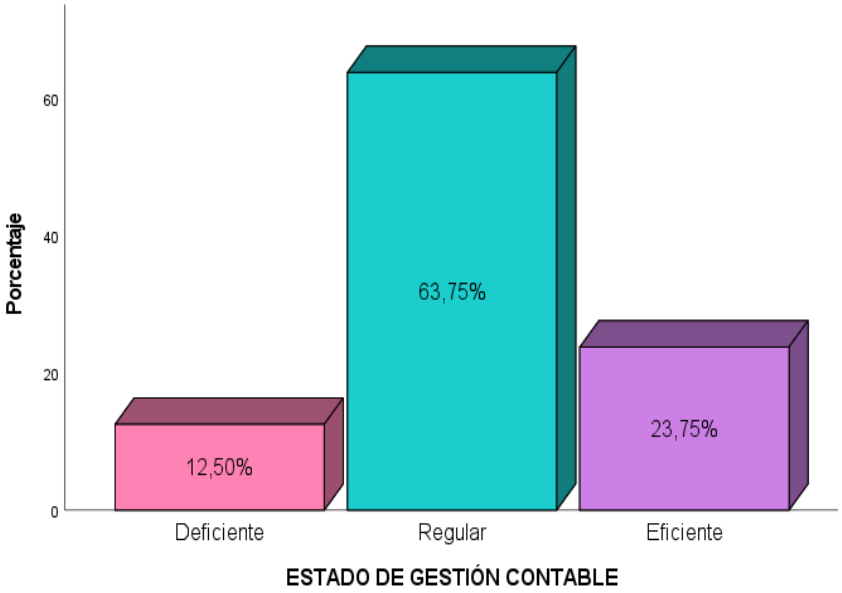
Estado de gestión contable

Tabla 6. *Estado de gestión contable*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

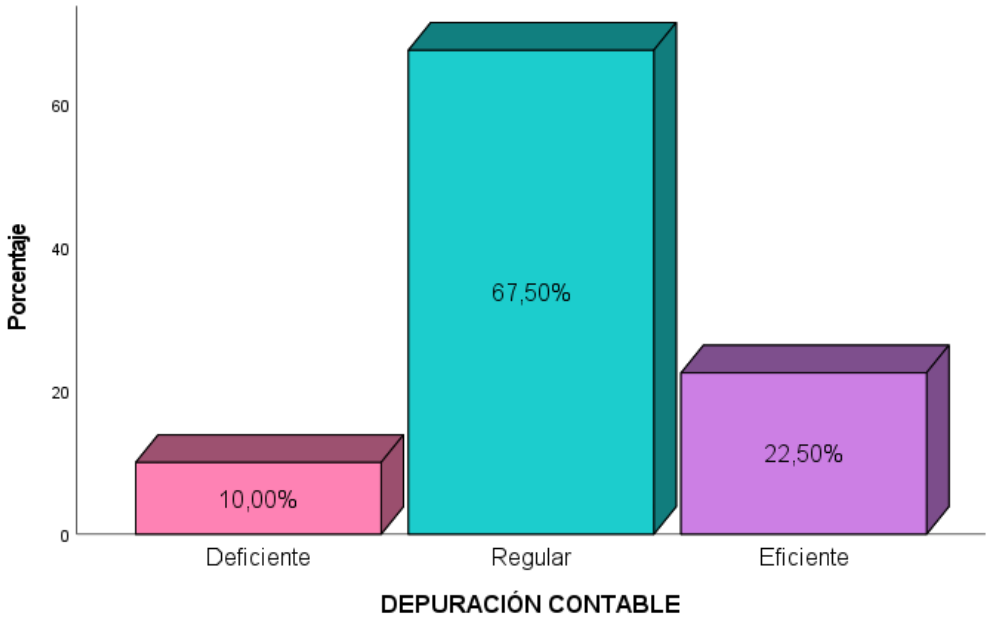
Depuración contable

Tabla 7. *Depuración contable*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

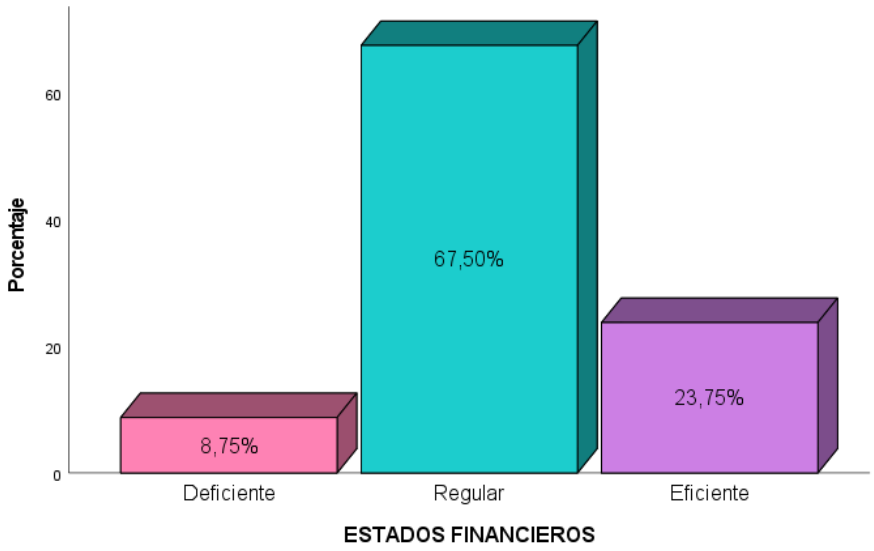
Estados financieros

Tabla 8. *Estados financieros*

Niveles	Empleados	
	N°	%
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

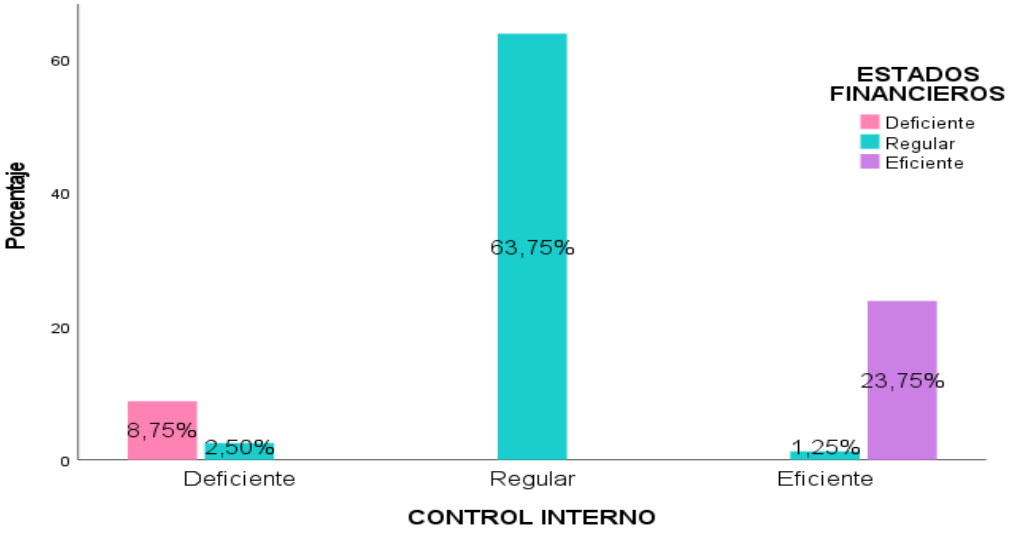
Relación entre el control interno y estados financieros.

Tabla 9. *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
X2= 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**

H_0: La distribución de la variable de medición en estudio es normal

H_1: La distribución de la variable de medición en estudio no es normal.

2) **Nivel de significancia**

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

3) **Estadística de prueba**

Tabla 10. *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 ($\propto$=0,05), entonces se rechaza H_0.

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

α= 5% = 0,05

3) Estadístico de prueba

Tabla 11. *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 12. *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-valor= < 0,001 es menor al nivel de significancia α=0,05; entonces se rechaza H_o.

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

α= 5% = 0,05

3) Estadístico de prueba

Tabla 13. *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

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

Tabla 14. *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-valor= < 0,001 es menor al nivel de significancia α=0,05; entonces se rechaza H_o.

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

α= 5% = 0,05

3) Estadístico de prueba

Tabla 15. *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

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

Tabla 16. *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 α=0,05; entonces se rechaza H_o.

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

α= 5% = 0,05

3) Estadístico de prueba

Tabla 17. *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

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

Tabla 18. *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-valor= < 0,001 es menor al nivel de significancia α=0,05; entonces se rechaza H_o.

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%."

5.2. Discusión

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 (, $p < 0,05$). 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."

"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."

"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."

"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

El estudio confirmó que el control interno constituye un factor decisivo en la presentación de los estados financieros del CAFAE del Gobierno Regional de Moquegua. Durante el año 2023, se observó que la existencia de mecanismos sólidos de supervisión y verificación interna contribuyó de manera directa a la precisión y confiabilidad de la información contable. Los resultados revelaron una relación de alta significancia, con un nivel de influencia cercano al 96%, lo que permite afirmar que el control interno no solo respalda la transparencia de los informes financieros, sino que también se convierte en la base de una gestión responsable y coherente con las exigencias normativas.

Asimismo, se corroboró que el control interno ejerce un peso considerable en el examen del sistema financiero de la entidad, con un grado de influencia que bordea el 93%. Este hallazgo pone en evidencia que, cuando los procedimientos de control son aplicados de manera rigurosa, no solo se refuerza la solidez del sistema contable, sino que también se optimiza la evaluación integral de los recursos administrados. Ello demuestra que la implementación de controles efectivos permite que los análisis financieros sean más consistentes, oportunos y útiles para la toma de decisiones estratégicas.

El análisis también permitió concluir que la gestión contable del CAFAE se ve directamente fortalecida por la calidad del control interno. La evidencia muestra que la correlación entre ambas variables alcanza niveles significativos, con una influencia cercana al 80%. Este resultado confirma que el monitoreo adecuado de los procesos internos y la clara delimitación de responsabilidades generan informes de gestión más confiables, lo que a su vez potencia la rendición de cuentas y la confianza institucional.

Finalmente, los hallazgos en torno a la depuración contable resaltan la importancia del control interno como herramienta correctiva y preventiva. Se observó que las actividades de revisión, conciliación y ajuste de registros contables dependen en gran medida de la existencia de un sistema de control sólido y actualizado. La evidencia empírica reveló que, en el caso del CAFAE de Moquegua, la influencia de estos mecanismos ha sido altamente significativa, garantizando que los estados financieros reflejen con mayor exactitud la situación real de la entidad y reduciendo al mínimo los riesgos de error o distorsión en la información presentada.

RECOMENDACIONES

El análisis desarrollado a lo largo de este estudio pone de relieve la importancia del control interno como una herramienta esencial para el fortalecimiento institucional del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE). No se trata únicamente de cumplir con un requisito normativo, sino de asumir el control interno como un proceso estratégico que asegura transparencia, eficiencia y sostenibilidad en la gestión financiera. Una implementación rigurosa y coherente de este mecanismo permite no solo prevenir riesgos, sino también generar un entorno de trabajo más organizado, confiable y propicio para la toma de decisiones acertadas.

En este marco, los estados financieros aparecen como piezas centrales del engranaje contable y administrativo. Lejos de constituir simples documentos técnicos, representan una radiografía integral de la situación económica de la institución. Su revisión minuciosa y permanente no solo facilita el control de activos, pasivos y patrimonio, sino que también posibilita un análisis crítico de la salud financiera del CAFAE. De esta forma, el control interno no puede concebirse aislado de la información contable, pues ambos procesos se retroalimentan y potencian mutuamente en la construcción de una gestión más eficaz.

Otro aspecto que se hace evidente es la necesidad de que la alta dirección asuma un rol protagónico en la actualización y perfeccionamiento de los planes de control interno. Un diseño obsoleto, con principios poco alineados a la ética o con estándares de eficacia insuficientes, puede desvirtuar el verdadero propósito de estos mecanismos. De ahí que resulte indispensable la incorporación de estrategias integrales y dinámicas, capaces de adaptarse a las exigencias contemporáneas de la gestión pública. La gerencia, en este sentido, debe asumir el reto no solo de velar por la eficiencia operativa, sino también de consolidar una cultura organizacional orientada a la integridad, la rendición de cuentas y el uso responsable de los recursos institucionales.

Asimismo, no puede pasarse por alto la dimensión formativa y cultural del control interno. La generación de información financiera confiable y útil no depende únicamente de sistemas y procedimientos, sino también de las capacidades y actitudes del personal que los implementa. La capacitación continua en temas de control y supervisión se

convierte, por tanto, en una condición necesaria para asegurar que los registros contables reflejen fielmente la realidad institucional. En este proceso, la consolidación de equipos técnicos competentes y comprometidos con la transparencia representa un factor decisivo para el fortalecimiento del CAFAE como institución regional de relevancia social.

Finalmente, cabe resaltar que el control interno trasciende lo meramente financiero: constituye un medio para garantizar la legitimidad de las decisiones organizacionales, para sostener el crecimiento económico de la institución y para fortalecer la confianza de los actores sociales involucrados. La práctica de un control interno riguroso no es un fin en sí mismo, sino un instrumento de gobernanza y de responsabilidad institucional. Al asumirlo de manera integral y sistemática, el CAFAE no solo asegura la confiabilidad de sus estados financieros, sino que también reafirma su rol como actor clave en el desarrollo regional y en la promoción de un modelo de gestión pública eficiente, transparente y sostenible.

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=yr2CEAAAQBAJ&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%C3%B1eda%2C%20Sheyla%20Milagros%20-%20Huaman%20Lunazco%2C%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/article/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. *MQRInvestigar, 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 Unlibre: 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_implementacion/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.° 037-2023-GR/MOQ. (2023). *Resolución Ejecutiva Regional N.° 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.sandi-ti.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