



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Sistema de Control Interno y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. Cárdenas Mamani, Deysi Vanesa (ORCID: 0000-0003-2687-0808)

Bach. Soncco Champi, Diana Mónica (ORCID: 0000-0003-1104-5653)

ASESORA:

Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

DEDICATORIA

Con mucha devoción, a Dios por ser nuestra fortaleza en los momentos difíciles de nuestras vidas, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia y hacer realidad uno de nuestros sueños más anhelados.

Con mucho amor y gratitud, a nuestros padres porque ellos siempre estuvieron con nosotras con sus consejos, con amor y apoyo para ser de nosotras una mejor persona.

Con mucho cariño, a aquellas amistades que nos han apoyado brindándonos sus conocimientos.

Deysi y Diana

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Cesar Vallejo, en especial a la Escuela de Pregrado de la Facultad de Ciencias Empresariales por darnos la oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

Nuestro agradecimiento a nuestra asesora de tesis por habernos guiado no solo en la elaboración de este trabajo de titulación sino también por cedernos sus conocimientos y orientaciones a todos.

Deysi y Diana

INDICE DE CONTENIDO

I.	INTRODUCCION.....	1
II.	MARCO TEORICO	4
III.	METODOLOGIA.....	11
	3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
	3.2. Variables y operacionalización.....	11
	3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
	3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
	3.5. Procedimiento	13
	3.6. Método de análisis de datos.....	13
	3.7. Aspecto éticos	14
IV.	RESULTADOS	15
V.	DISCUSION.....	40
VI.	CONCLUSION	44
VII.	RECOMENDACIÓN.....	46

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Prueba de Alpha de Cronbach.....	15
Tabla 2: Prueba de normalidad	16
Tabla 3: Prueba de Rho de Spearman de hipótesis general.....	16
Tabla 4: Prueba de Rho de Spearman de hipótesis específica N° 2.....	18
Tabla 5: Prueba de Rho de Spearman de hipótesis específica N° 3.....	19
Tabla 6: Estructura orgánica adecuada y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales.....	20
Tabla 7: Cuenta con políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores	21
Tabla 8: Canales de comunicación internos efectivos para la comunicación de posibles Riesgos	22
Tabla 9: Canales de comunicación externa hicieron posible la entrada de información relevante del exterior	23
Tabla 10: Incorporación de mecanismos efectivos que permitan la correcta evaluación de riesgos.....	24
Tabla 11; Definición actividades de control orientados a reducir riesgos que se presentan en la consecución de los objetivos institucionales.....	25
Tabla 12: Elaboración de las acciones de control del Plan de Acción Anual para mitigar los riesgos identificados	26
Tabla 13: Existencia de lineamientos aprobados para el desarrollo de acciones de prevención y monitoreo de riesgos.....	27
Tabla 14: Seguimiento permanente y continuo de la ejecución del Plan de Acción Anual	28
Tabla 15: Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno.....	29
Tabla 16: Influencia de la información financiera en la toma de decisiones.....	30
Tabla 17: Información financiera brindada permitió evitar la toma de decisiones equivocadas.....	31
Tabla 18: Información financiera brindada permitió el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones.....	32
Tabla 19: Información financiera del 2019 confirmó resultados obtenidos en evaluaciones anteriores.....	33
Tabla 20: Información financiera del 2019 cambió resultados obtenidos en evaluaciones anteriores.....	34
Tabla 21: Representación fiel de la situación económica en la información financiera	35
Tabla 22: Descripción de todos los hechos económicos en la información financiera	36
Tabla 23: Explicaciones de todos los hechos económicos en la información financiera...	37
Tabla 24: Representación neutral de la situación de la entidad en la información financiera.	38
Tabla 25: Representación de las explicaciones o descripciones de los hechos económicos libre de errores u omisiones en la información financiera.	39

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura orgánica adecuada y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales.....	20
Figura 2: Cuenta con políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores	21
Figura 3: Canales de comunicación internos efectivos para la comunicación de posibles riesgos.....	22
Figura 4: Canales de comunicación externa hicieron posible la entrada de información relevante del exterior	23
Figura 5: Incorporación de mecanismos efectivos que permitan la correcta evaluación de riesgos.....	24
Figura 6: <i>Definición actividades de control orientados a reducir riesgos que se presentan en la consecución de los objetivos institucionales</i>	25
Figura 7: <i>Elaboración de las acciones de control del Plan de Acción Anual para mitigar los riesgos identificados</i>	26
Figura 8: Existencia de lineamientos aprobados para el desarrollo de acciones de prevención y monitoreo de riesgos.....	27
Figura 9: Seguimiento permanente y continuo de la ejecución del Plan de Acción Anual	28
Figura 10: Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno	29
Figura 11: Influencia de la información financiera en la toma de decisiones.....	30
Figura 12: Información financiera brindada permitió evitar la toma de decisiones equivocadas.....	31
Figura 13: Información financiera brindada permitió el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones.....	32
Figura 14: <i>Información financiera del 2019 confirmó resultados obtenidos en evaluaciones anteriores</i>	33
Figura 15: Información financiera del 2019 cambió resultados obtenidos en evaluaciones anteriores.....	34
Figura 16: Representación fiel de la situación económica en la información financiera....	35
Figura 17: Descripción de todos los hechos económicos en la información financiera	36
Figura 18: Explicaciones de todos los hechos económicos en la información financiera .	37
Figura 19: Representación neutral de la situación de la entidad en la información financiera.	38
Figura 20: Representación de las explicaciones o descripciones de los hechos económicos libre de errores u omisiones en la información financiera.	39

RESUMEN

Las entidades y organizaciones constantemente se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos institucionales, e incluso pueden generar un gran impacto negativo en la toma de decisiones de la Gerencia o administradores de la entidad.

Es así que, la presente tesis tiene por objetivo principal Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019, para lo cual se estudió y analizó los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, así como los reportes del Plan de Acción Anual.

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo a través de la aplicación de encuestas a los trabajadores directamente relacionados con las variables de estudio. Mediante las cuales se logró determinar que, existen deficiencias en el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Paucartambo Cusco; sin embargo, la calidad de la información financiera cumple en su mayoría con las características cualitativas que debe poseer la información financiera de una entidad para considerarse confiable.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Estados Financieros, relevancia, confiabilidad, representación fiel.

ABSTRACT

Entities and organizations constantly face a series of risks that can jeopardize the fulfillment of their institutional objectives, and can even generate a great negative impact on the decision making of the entity's management or administrators. Thus, the main objective of this thesis is to determine how the Internal Control System affects the financial information of the Provincial Municipality of Paucartambo - Cusco, period 2019, for which the Financial Statements of the Provincial Municipality of Paucartambo were studied and analyzed, as well as the reports of the Annual Action Plan.

The present research work was carried out through the application of surveys to workers directly related to the variables of study. Through which it was determined that there are deficiencies in the Internal Control System of the Provincial Municipality of Paucartambo - Cusco; however, the quality of financial information complies mostly with the qualitative characteristics that must possess the financial information of an entity to be considered reliable.

KEY WORDS: Internal Control, Financial Statements, relevance, reliability, faithful representation

I. INTRODUCCION

En nuestro país, se comprende como Entidad pública a aquella organización del Estado Peruano, que cuenta con personería jurídica de derecho público, fundada mediante regla expresa, otorgándole funcionalidades dentro de sus competencias y atribuciones, así como la función de regir de recursos públicos, para la satisfacción de las necesidades y expectativas de la poblacional, y por esto sujetas al control, fiscalización y realizar su rendición de cuentas.

Y el control se aplica mediante la implementación del sistema de control interno, el cual conlleva en la supervisión de los acontecimientos de la gestión pública. El sistema de control interno tiene como fin la utilización eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, así como que la administración pública se haga según las reglas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. .

Dentro de toda gestión pública existe el proceso de rendición de cuentas, en donde se presenta la información financiera como la presupuestal, para poder elaborar la Cuenta General de la Republica. Por tal motivo, se busca entender e investigar acerca de cómo es la incidencia entre el sistema de control interno en la información financiera, la cual mínimamente debe cumplir con los requisitos cualitativos que debe poseer dicha información.

El Estado, en los últimos años viene implementando y dictando normativas que buscan, el fortalecimiento del SCI en todas las entidades del sector público, como es el caso de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, a efectos de lograr la tener acciones preventivas y correctivas en la gestión de sus recursos, bienes y operaciones, y por ende, que se realicen de manera eficiente y correcta; y que el resultado de la información financiera sea el reflejo razonable de las operaciones económicas y financieras de la entidad.

Tal es así que la Contraloría (CGR) publico una Resolución N^a N^o 004-2017-CG, que menciona en síntesis una guía que permite la implementación del Sistema de Control Interno en todas las entidades del Estado, que abarca a los tres niveles de gobierno que se encuentra el Central, Regional y Municipal.

Al respecto, la situación problemática en la Municipalidad Provincial de Paucartambo es que existen dificultades para la implementación idónea de dicho sistema de control interno y consecuentemente existen deficiencias en la administración y uso de los recursos públicos y consecuentemente incide en la calidad de la información financiera que se prepara y presenta para la Cuenta General de la República. Es por ello que el problema general de la presente investigación se plantea de la siguiente manera: ¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019? .Asimismo, se plantean los siguientes problemas específicos: ¿Cómo es el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019?; ¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019?; ¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019?

La investigación se justificó de forma teórica por la búsqueda de diferentes fuentes brindaron un soporte teórico-científico. Asimismo, este trabajo pretende ampliar el caudal de conocimientos sobre el proceso de implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo a fin de establecer el grado de conexión que tiene con la calidad de la información financiera.

La investigación se justificó de forma práctica porque en el presente trabajo se planteen alternativas orientadas a lograr preparar y presentar información financiera para la Cuenta General de la República y que principalmente sirva para la toma de decisiones; con lo cual se lograría la provisión de mejores servicios en favor de la sociedad de la provincia de Paucartambo.

La investigación se justificó de forma metodológica, puesto que al tener este trabajo de investigación el objetivo de brindar conocimiento concreto sobre las variables de estudio; se deberá hacer uso del método científico teniendo en cuenta

la observación del problema de estudio, definición de hipótesis y objetivos, lineamientos metodológicos, resultados y conclusiones. Además, la presente investigación se podrá utilizar como guía y fuente para el desarrollo de futuras investigaciones vinculadas a las variables de estudio tratadas

Por ello, el objetivo general de la investigación es “Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019” y los objetivos específicos son: describir como es el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019; determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019; determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo - Cusco, periodo 2019.

La hipótesis general de la investigación se plantea de la siguiente manera “El Sistema de Control Interno incide de manera significativa en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019”. Asimismo, las hipótesis específicas son: el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019 es relativamente eficiente; el Sistema de Control Interno incide de manera significativa en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019; el Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019.

II. MARCO TEORICO

Para presente tema de investigación se revisó e investigó antecedentes nacionales, de las cuales a continuación se presenta las que tuvieron mayor relación con las variables de investigación del presente trabajo:

Campos, J. (2015) en su tesis intitulada "*Inspección interno y el reporte financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho - Lima - 2015*", de acuerdo a su análisis, se ha evidenciado que la existencia de posibles riesgos en las diferentes transacciones de la empresa se vincula directamente con la calidad de la información que se emiten en las oficinas de carácter administrativo del Hospital.

Burgos, C. y Suarez, R. (2016) en su tesis intitulada "*El Procedimiento de Control Interno Contable y el efecto en la gestión financiera de la empresa Inversiones CHRISTH Al S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015*", en su análisis, llego a la siguiente conclusión que el SCI incide de manera positiva con la información financiera. Se ha podido observar que, a raíz de la ausencia de controles en las partidas de efectivo, cuentas por pagar y cobrar, la empresa corre el riesgo de tomar decisiones equivocadas que la afectaran financieramente.

Ramírez, B. y Sánchez, C. (2018) en su tesis intitulada "*Implantación de un Metodo de Control Interno y su efecto en los registros de la Empresa HDI S.A.C del periodo 2018*", en su análisis llego a al siguiente conclusión que cualquier tipo de implementación es positiva, porque permite obtener resultados razonables y confiables, determinando las situaciones críticas, a través de la ejecución de efectivos controles se podrá desarrollar con eficiencia el desarrollo normal y óptimo de las diferentes transacciones de la empresa, lo cual conllevara a la emisión de información objetiva, sencilla, clara y oportuna a los altos niveles de la Dirección para que estos realicen su respectivo análisis y evaluación.

Zevallos, I. (2019) en su tesis intitulada "*Control jurisdiccional y su incidencia en la arreglo financiera de la Empresa Asociación Automotriz del Perú Surquillo 2017*", en su análisis llego a la siguiente conclusión que a empresa no utiliza los

instrumentos de gestión financiera, pese que esto contribuiría a la obtención de información objetiva, sustentada y examinada; asimismo, se ha observado que la empresa no adopta de forma idónea el control respectivo, por ende si continua de esta manera le generaría reducción de las cuentas pendientes de cobranza y consecuentemente perjudicaría a la empresa económicamente.

Ballón, L. y Esteban, L. (2017) en su tesis intitulada “*El Control Interno Y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Empresa Minera FERROBAMBA S.A.C. En Proceso De Exploración Del Distrito De La Victoria En El Año 2013*”, en su análisis llego a la siguiente conclusión que la compañía no cuenta con un control interno en el área de contable y financiera, por ende, esto conlleva a no reflejar en los Estados Financieros información verídica, de tal modo, que no le permite cumplir los objetivos establecidos por la Alta Gerencia.

Para presente tema de investigación se revisó e investigó antecedentes internacionales, de las cuales a continuación se presenta las que tuvieron mayor relación con las variables de investigación del presente trabajo:

Paredes, A. (2018), en su tesis intitulada “*Valoración del control interno a través de la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letalmendi en el periodo 2016-2017*”, de acuerdo a su análisis, llegó a la siguiente conclusión que, en el Centro de Especialidades Letalmendi se identificó inconsistencias como, la falta de controles complementarios establecidos por la dirección, situación que hace posible la existencia de vacíos dentro de las transacciones contables, los mismos que pueden coadyuvar a la ocurrencia de fraude en la institución. Es así que, dentro de las amenazas se puede observar la falta de actualización de los Estados Financieros para la correcta y oportuna toma de decisiones por parte de la dirección y los reclamos por la retención intencional de pagos a terceros.

Toledo, D. (2019) en su tesis titulada “*Procedimiento de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*”, de acuerdo a su análisis, llego a la conclusión que la Gestión Pública necesita de la aplicación de

óptimos controles que direccionen las estrategias establecidas y permitan obtener los efectos deseados en su labor social. Es en este sentido que, se ha determinado gracias a la óptima implementación del control interno aplicando correctamente los fundamentos establecidos en el Informe COSO se puede desarrollar exitosamente el control de la gestión pública en las Sociedad del Estado.

Cárdenas, J. y Karina, M. (2017) en su tesis intitulada "*Forma Para el Accionamiento De Un Proceso De Control Interno En El Área De Tesorería De Inversiones Juan Y Shirley S.A.*" en su análisis llego a al siguiente conclusión que, al no tener un sistema de control interno, la alta gerencia desconoce de las deficiencias que pueden existir en el área de tesorería; asimismo, no se conocer los riesgos de no tener control, por ende, como resultado de su análisis, concluyo que al no tener el control respectivo conlleva a deficiencias en los procesos.

Rincón, L. (2016) en su tesis intitulada "*Forma de control interno para el área contable y el sector financiera de la compañía Productora Avícola del Oriente S.A.S. en Colombia*", en su análisis llego a la siguiente conclusión que es necesario que la corporación diseñe un sistema de control interno porque presenta riesgos están generando pérdidas económicas y por ende a su patrimonio. Por consiguiente, la información que presenta el área contable y financiera genera incertidumbre y no es certera y no ayuda a la toma de decisiones.

Heno, Y. (2017) en su tesis intitulada "*Importancia Del Control Interno Como Herramienta En La Detección Y Prevención De Riesgos Empresariales*" en su análisis se concluyo que, el control interno permite conocer, evidenciar que acciones o actividades realiza el personal, de tal manera que se puede identificar si existe desviación y mal manejo del dinero, y por ende la información financiera no sería verídica ni relevante para la toma de decisiones.

Como sustento de la presente investigación y para lograr una mayor comprensión se consideró la base teórica que es el siguiente:

Sistema de control interno: Según Ley N° 28716 (2006), en la presente ley se indica que es a la agrupación de acciones, normas, lineamientos y procedimientos. Asimismo, abarca la actitud del personal de la organización y sobre todo de las autoridades, los cuales están debidamente sistematizados e instruidos en cada entidad del Estado.

La variable Sistema de Control interno este compuesto por las siguientes dimensiones:

Eje de cultura organizacional: Según (Directiva N° 006 - 2019 -CG/INTEG, 2019), se refiere a la realización de actividades vinculadas a la promoción y generación de condiciones idóneas para la obtención del propósito de la sociedad. Con lo cual la entidad fortalecerá su gestión pública con una organización moderna y adecuada; en la cual se mostrará una asignación de responsabilidades claramente definida, de igual manera establecerán formas de comunicación más efectivos, es decir, la organización tendrá un entorno organizacional propicio para el desarrollo de sus actividades ya que el personal pondrá en práctica los valores éticos.

Eje de gestión de riesgos: Está referido al adecuado manejo que tenga la entidad respecto de situaciones que puedan alterar negativamente en el logro de los objetivos trazados dentro de la organizacionales de la entidad, originando fallas durante la prestación de servicios en favor de la ciudadanía. MIDIS (2019)

Eje de supervisión: Según CGR (2019), Incluyen todas las actividades dirigidas a monitorear y evaluar la implementación de los dos ejes anteriores. Esta supervisión es realizada por la entidad, para ello debe elaborar informes de seguimiento y evaluación que deben ser transferidos a la Contraloría General de la República.

Información Financiera: Según CNIC (2010), tiene como propósito primordial generar información sobre la entidad, que es apto para la toma de decisiones de todos los beneficiarios, así como para el Estado. Del mismo modo, Toda información financiera tiene características a efectos que sea útil para decidir sobre la entidad, constituyéndose en un elemento indispensable para tomar

decisiones por ejemplo respecto del manejo de los recursos a la entidad. Asimismo, Toda información financiera tiene características a efectos que sea útil para decidir sobre la entidad, constituyéndose en un elemento indispensable para tomar decisiones por ejemplo respecto del manejo de los recursos a la entidad. La variable Información Financiera, este compuesto por las siguientes dimensiones:

Relevancia: según Maguiño, M. (2013) por su facultad de incidir en las decisiones de los probables beneficiarios. Por otro lado, se considera que la información financiera posee un valor predictivo si esta se pudiera emplear como recurso de entrada en los procesos para la proyección o predicción de posibles resultados. Por otro lado, para que la información no pierda su relevancia debe de estar oportunamente cuando se necesita, para no tomar decisiones erróneas.

Representación fiel: según Rico, C. (2018) representa a la confiabilidad, se refiere a como se muestra la información en los Estados Financieros los hechos económicos suscitados en palabras y cuantitativamente. Para ser útil, los datos financieros deben presentar fielmente los hechos que suceden. Para lo cual debe contar con tres características esenciales, que son ser integra, equilibrada y sin de errores; las cuales ayudaran a que el usuario entienda el fenómeno o hecho que se han mostrado.

Para lograr una mejor comprensión del tema a investigar se presenta el siguiente base conceptual:

Entidad pública: al órgano jurídico de propiedad del Estado, por cuanto fue quien aportó el capital, y por ende tiene a cargo la gestión, así como la toma de decisiones. Las empresas públicas pueden clasificarse de acuerdo con el giro del negocio que desarrolla la empresa pública. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

El control interno en una entidad pública, según Gamboa, J. (2016) indico que toda entidad pública, requiere tener ciertos controles, asimismo, tienen que cumplir con leyes y regulaciones, el control se debe de aplicar desde la obtención de ingresos hasta la ejecución de gastos. Por ende, lo ideal es el buen manejo de los

recursos públicos. Además, (Salvador, 2016) el control interno es un documento que engloba los cinco componentes del control interno en donde se establecen políticas y directivas para una buena gestión.

Activos: Según Fierro, A. y Fierro F. (2015) indican que los recursos controlados por una organización como resultados hechos anteriores (ya sean por compra, traslado, elaboración, donación, etc.) de los que se pretende obtener resultados económicos.

Componentes del control interno: Según Estupiñan, R. (2015) indico que el control interno consta de 5 elementos, pero no es un proceso secuencial, es decir que si un componente falla no afectara al siguiente, porque es un proceso multidireccional. Asimismo, comprende las coordinaciones, medidas y planes que tiene la organización, para salvaguardar sus activos y dicho control se ve reflejado en la Información Financiera.

Estructura Orgánica: Según Mendoza, W. (2018) sostiene que es la asignación de responsabilidades y funciones, también es establecer niveles de autoridad en cada uno de los elementos de la estructura orgánica.

Suministro de Información y canales de comunicación: Según Quinaluisa, V. *et al* (2018), sostiene que es un elemento importante porque a través de ella se puede establecer métodos para poder identificar, clasificar, e informar acerca de los objetivos, operaciones, metas, etc. De la entidad. Es importante también porque permite al Área de Gerencia y administradores dirigir y cumplir las normativas.

Evaluación de riesgos: Según Mantilla, S. (2013), menciona que toda entidad o empresa enfrenta riesgos que pueden ser de fuentes internas como externas, para mitigar dichos riesgos, la gerencia debe de establecer objetivos, de acuerdo a los objetivos se podrá identificar y analizar los riesgos relevantes. Asimismo, Barquero, M. (2013) indica que cuando la dirección o la alta gerencia identifique los riesgos, debe de evaluar y establecer ciertas estrategias para poder afrontar.

El Ambiente de control u actividades de control, es uno de los elementos del control. El cual contempla situaciones que deben existir en una organización, como por ejemplo las actitudes, la ética y valores en las tareas realizadas por los responsables de la administración de la organización”. RC N° 320 (2006), De igual manera, Santa, M. (2014) es el componente principal porque sirve como base para los otros cuatro componentes, por consiguiente es indispensable porque en base a este componente se establecen los objetivos de la organización.

Actividades de supervisión: Según CGR (2016) Se refiere a la totalidad de acciones de autocontrol que se incorporan a todos los procesos y actividades de supervisión de la institución con la intención de mejorar las tareas de evaluación. Se debe destacar que la supervisión tiene como objetivo valorar la eficacia y alta calidad del funcionamiento de la entidad en el tiempo y posibilitar la retroalimentación para mejorar sus procesos.

Valor predictivo: según Rodríguez, J. (2017) sostiene que al tener el estado de situación financiera en donde refleja la información fiel de la empresa, se puede predecir, evaluar el comportamiento de los beneficios y riesgos a futuro.

Valor confirmatorio: El valor confirmatorio, se da cuando se presenta los hechos pasados en el estado de situación financiera. (Pahlen Acuña, 2013).

Información neutral: Según Parra, D. (2018) menciona que es una de sus características donde la información no afecta en la toma de decisiones, para que sea neutral, la información tiene que estar sin sesgos.

Estados Financieros: Según Olivera, J. (2016) es el instrumento donde se presenta en resumen la información financiera, la información es para el usuario externo e interno.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: El presente estudio corresponde a la investigación “Básica”, porque el objetivo es aumentar el caudal de conocimientos científicos sin confrontarlos con ningún aspecto práctico.

Según Carrasco, S. (2019), indico que la investigación básica permite conocer la realidad problemática y ampliar los conocimientos. Asimismo, Muñoz, C. (2015), indico que es pura porque los conocimientos o teorías no se aplican, pero si pueden sugerir al cambio, por eso se dice que es no experimental”

Diseño de investigación: Corresponde al no experimental de corte transversal, y de tipo correlacional debido a que no se manipula la variable para llegar al resultado de la investigación.

Según Hernández, R. *et al.* (2014) sostiene que es “*no experimental*” porque no se manipulan las variables, es de “*Corte transversal*” porque la investigación se realiza en un determinado periodo, es “*Correlacional*” porque se busca la relación o influencia que existe entre dos variables.

3.2. Variables y operacionalización

Variable1: Sistema de Control Interno (v. independiente)

Variable2: Información financiera (v. dependiente)

VARIABLE 1	
DIMENSIONES	INDICADORES
Eje Cultura organizacional	Estructura Orgánica
	Suministro de Información
	Canales de comunicación
Eje Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos.
	Actividades de control.
Eje Supervisión	Ejecución del Plan de Acción Anual
	Evaluación del Plan de Acción Anual

Fuente: Elaboración propia

Variable 2	
DIMENSIONES	INDICADORES
Relevancia	Influencia en la toma de decisiones.
	Valor predictivo
	Valor confirmatorio
Representación fiel	Información completa.
	Información neutral.
	Información libre de error.

Fuente: Elaboración propia

Según Cauas, D. (2015) La variable, es lo que se quiere investigar, en toda investigación se busca entender el comportamiento de las variables.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

La indagación consta con residentes está conformada por 36 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco.

La población para Baena, G. (2017), sostiene que es el conjunto de personas que pertenecen a un espacio del que se desea conocer lo que se busca en una investigación.

Muestra:

La muestra que se tomó para la presente investigación, está compuesta por 31 trabajadores administrativos directamente relacionados con las variables de estudio. La muestra, según López, P. y Fachelli, S. (2015) Indico que es copia fiel de la población y que representa un pequeño fragmento pero que es representativa.

El personal administrativo seleccionado para la recopilación de los datos pertenece a las siguientes áreas:

ÁREA	TRABAJADORES ENCUESTADOS
Oficina General de Administración	3 trabajadores
Unidad de Contabilidad	5 trabajadores
Unidad de Tesorería	5 trabajadores
Unidad de Abastecimiento	7 trabajadores
Unidad de Administración tributaria	6 trabajadores
Unidad de Informática, sistemas y estadística	5 trabajadores
TOTAL	31 Trabajadores

Muestreo:

El tipo de muestreo que se utilizó en la investigación es el “muestreo sesgado” porque el investigador “escoge los sujetos que a su opinión son los más característicos”.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el estudio, se aplicó el método de la encuesta y como medio se aplicó el cuestionario para ambas variables de estudio con preguntas cuyas alternativas de respuestas, es en base a la escala de Likert.

La escala de Likert, según Fabila, A. *et al.* (2013), sostiene que para la recolección de los datos es necesario tener un plan estratégico, que nos permita obtener los datos y para la medición de los datos se puede utilizar la escala de Likert, que consta de cinco respuestas.

3.5. Procedimiento

Para elaborar el presente trabajo de investigación se presentó una solicitud a la Oficina General de Administración de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para su respectiva autorización para aplicar los cuestionarios a los trabajadores de la entidad (muestra seleccionada), para obtener datos sobre las variables de estudio

3.6. Método de análisis de datos

Se procesó a través del programa Microsoft Excel para obtener los gráficos y tablas de la información obtenida. Posteriormente se procedió a exportar los datos a una matriz del software estadístico SPSS versión 25, a través del cual se ha establecido la existencia y el nivel de incidencia que existe entre las variables estudiadas.

3.7. Aspecto éticos

La presente investigación está basada en valores éticos, en el cual se ha mantenido la objetividad de la información recopilada, respetando la privacidad de los participantes (encuestados). Por otro lado, la indagación de información fue realizada respetando las reglas y normativas éticas de investigación como la normativa APA, respetando la autenticidad y derechos de autor.

IV. RESULTADOS

Confiabilidad del instrumento

A efectos de otorgar confiabilidad al instrumento de medida y que se aplicó reiteradamente a un mismo elemento tenga resultados similares se somete al estadístico Alpha de Cronbach.

Para la presente investigación, la confiabilidad es aplicable a los resultados de los 31 cuestionarios efectuados a los administrativos relacionados directamente con las variables de estudio. La escala de valores para el coeficiente de confiabilidad es el que se muestra a continuación, a través del software estadístico SPSS.

Tabla 1: Prueba de Alpha de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.936	27

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según los datos obtenidos con la prueba de Alpha de Cronbach resulto en 0.936 siendo orientado a una tendencia con fuerte confiabilidad porque se aproxima a +1

Prueba de normalidad

Por otra parte, cuando la muestra tiene 31 elementos se utiliza la prueba de Shapiro-Wilk.

Tabla 2: Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,193	31	,005	,834	31	,000
V2	,197	31	,004	,906	31	,010

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Para la Variable 1 (Sistema de control interno), el programa SPSS proyectó el 0.000, se puede decir entonces que el Sig. es menor que 0.05 entonces se acepta el H1, por tanto, se sugiere aplicar una prueba no paramétrica, aplicando el enfoque de Shapiro – Wilk.

Para la Variable 2 (Información Financiera), el programa SPSS proyectó el 0.010, se puede decir entonces que el Sig. es menor que 0.05 entonces se acepta el H1, por tanto, se sugiere aplicar una prueba no paramétrica, aplicando el enfoque de Shapiro – Wilk.

Prueba de Rho de Spearman

a) Hipótesis General:

Tabla 3: Prueba de Rho de Spearman de hipótesis general

			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,791**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
	V2	Coefficiente de correlación	,791**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 03, se visualiza el resultado de Spearman ($Rho = 0.791$), de tal modo, se ha demostrado que hay una correlación positiva alta. El resultado de la significancia ($Sig. = 0.000$), de tal modo se ha determinado que el nivel de significancia es menor que 0,05, lo cual indica que sí hay incidencia entre las variable1 y la variable2.

b) Hipótesis específica 1

Tabla 11: actividades de control orientados a reducir riesgos que se presentan en la consecución de los objetivos institucionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	7	23%	23%
Algunas veces	14	45%	68%
Muy pocas veces	10	32%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Interpretación:

El 45% de los trabajadores encuestados consideran que algunas veces se definió acciones de control orientados a contraer los riesgos que se presentan en el proceso de consecución de los propósitos institucionales de la Municipalidad Provincial de Paucartambo y el 32% consideran que muy pocas veces se definieron dichas labores de control.

Tabla 13: lineamientos aprobados para el desarrollo de acciones de prevención y monitoreo de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	6	19%	19%
Algunas veces	9	29%	48%
Muy pocas veces	16	52%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Interpretación:

El 52% de los encuestados consideran que la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el periodo 2019 muy pocas veces existieron tendencias consentidas para desarrollo de previsión y seguimiento de riesgo, seguido del 29% que consideran que algunas veces existieron dichos lineamientos en la entidad.

C) Hipótesis específica 2

Tabla 4: Prueba de Rho de Spearman de hipótesis específica N° 2

		Correlaciones	
		V1	D4
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	31
	D4	Coefficiente de correlación	,834**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 04, se visualiza el resultado de Spearman ($Rho = 0.834$), de tal modo, se ha demostrado que hay una correlación positiva alta. El resultado de la significancia ($Sig. = 0.000$), de tal modo se ha determinado que el grado de significancia es menor que 0,05, lo cual indica “El sistema de control interno incide de manera significativa en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad”

d) Hipótesis específica 3

Tabla 5: Prueba de Rho de Spearman de hipótesis específica N° 3

Correlaciones				
			SCI	D5
Rho de Spearman	SCI	Coeficiente de correlación	1,000	,671**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
	D5	Coeficiente de correlación	,671**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 05, se visualiza el resultado de Spearman ($Rho = 0.671$), de tal modo, se ha demostrado que hay una correlación positiva alta. El resultado de la significancia ($Sig. = 0.000$), de tal modo se ha determinado que el nivel de significancia es menor que 0,05, lo cual indica “El Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad “

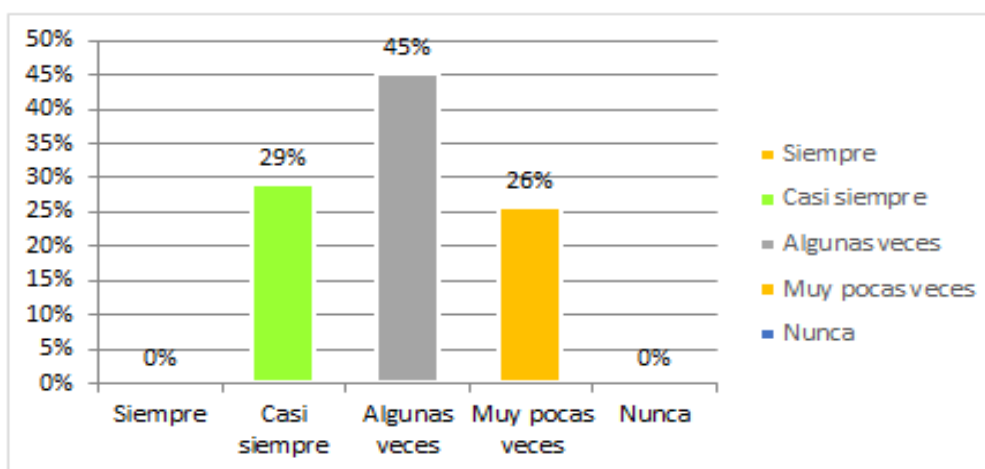
Análisis de gráficos y tablas

1.- ¿Considera usted que la estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo fue adecuada y estuvo orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales?

Tabla 6: Estructura orgánica adecuada y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	9	29%	29%
Algunas veces	14	45%	74%
Muy pocas veces	8	26%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 1: Estructura orgánica adecuada y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales.

Interpretación:

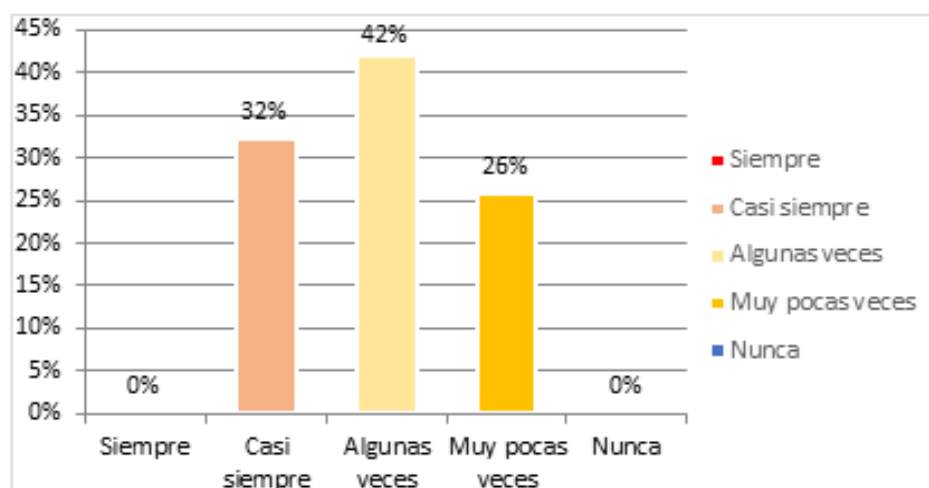
El 45% de los trabajadores encuestados considera que la estructura orgánica algunas veces fue adecuada y dirigida a concretar el fin institucional, el 29% piensa que casi siempre fue adecuada y el 26% considera que fue muy pocas veces.

2. ¿Considera usted que la Municipalidad Provincial de Paucartambo contó con políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones?

Tabla 7: Cuenta con políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	10	32%	32%
Algunas veces	13	42%	74%
Muy pocas veces	8	26%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 2: Cuenta con políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores

Interpretación:

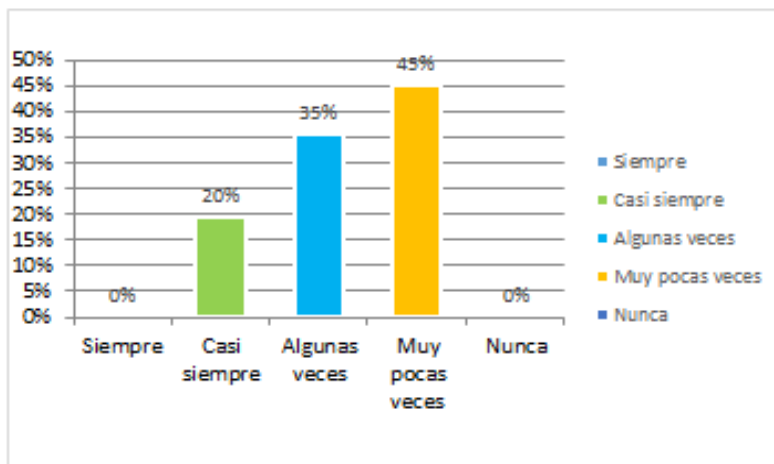
El 42% de los trabajadores encuestados considera que la Municipalidad Provincial de Paucartambo algunas veces contó con procedimientos adecuados para la distribución de información a los trabajadores para acatar funciones, el 32% considera que casi siempre y el 26% considera que fue muy pocas veces.

3. ¿Considera usted que los canales de comunicación internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo fueron efectivos para la comunicación de posibles riesgos?

Tabla 8: Canales de comunicación internos efectivos para la comunicación de posibles Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	6	20%	20%
Algunas veces	11	35%	55%
Muy pocas veces	14	45%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 3: Canales de comunicación internos efectivos para la comunicación de posibles riesgos

Interpretación:

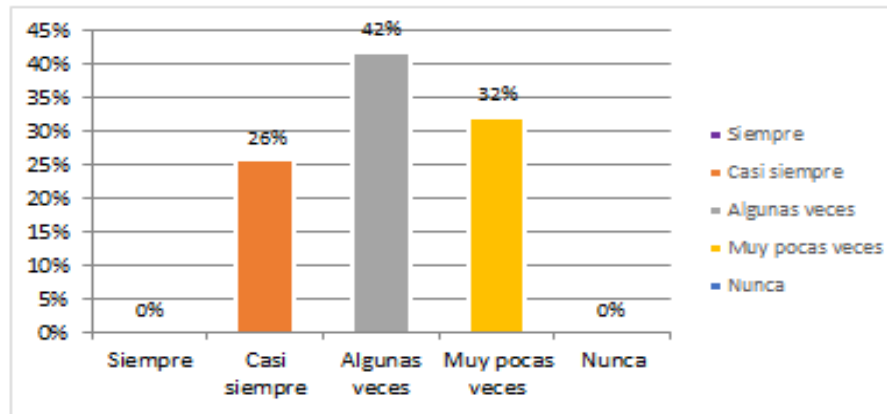
El 45% de los trabajadores encuestados considera que los canales de comunicación internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo muy pocas veces fueron efectivos para la comunicación de posibles riesgos, el 35% considera que dichos canales muy pocas veces fueron efectivos para la comunicación de posibles riesgos y el 20% considera que fue casi siempre.

4. ¿Considera usted que los canales de comunicación externa de la Municipalidad Provincial de Paucartambo hicieron posible la entrada de información relevante del exterior que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales?

Tabla 9: Canales de comunicación externa hicieron posible la entrada de información relevante del exterior

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	8	26%	26%
Algunas veces	13	42%	68%
Muy pocas veces	10	32%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 4: Canales de comunicación externa hicieron posible la entrada de información relevante del exterior

Interpretación:

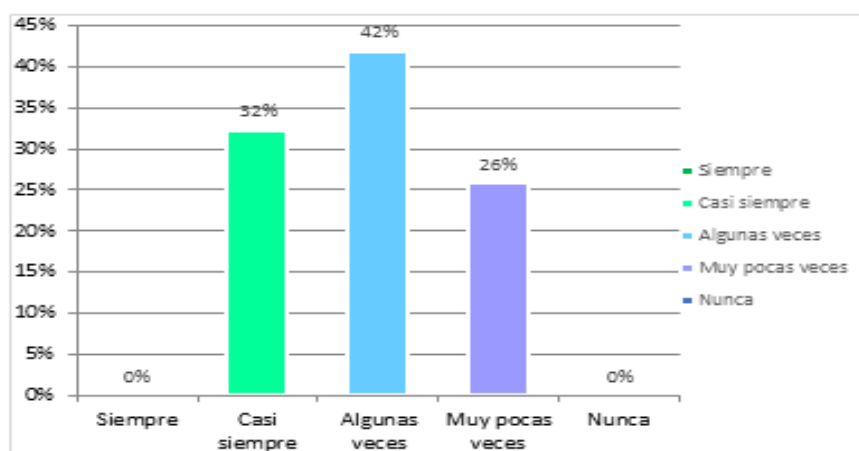
El 42% de los encuestados considera que los canales de comunicación externa de la Municipalidad Provincial de Paucartambo algunas veces hicieron posible la entrada de información relevante del exterior que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, el 32% considera que dichos canales muy pocas veces hicieron posible la entrada de información relevante del exterior y el 26% considera que fue casi siempre.

5. ¿Considera usted que la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el periodo 2019 incorporó mecanismos efectivos que permitan la correcta evaluación de riesgos?

Tabla 10: Incorporación de mecanismos efectivos que permitan la correcta evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	10	32%	32%
Algunas veces	13	42%	74%
Muy pocas veces	8	26%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 5: Incorporación de mecanismos efectivos que permitan la correcta evaluación de riesgos

Interpretación:

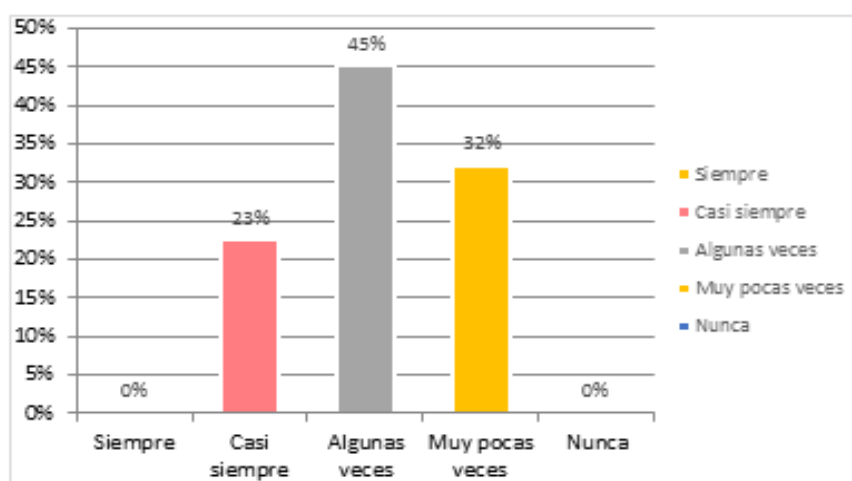
El 42% de los trabajadores encuestados consideran que la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el periodo 2019 algunas veces incorporó mecanismos efectivos que permitan la correcta evaluación de riesgos, el 32% considera que casi siempre incorporó dichos efectivos y el 26% considera que fue muy pocas veces.

6. ¿Considera usted que se definieron actividades de control orientados a reducir los riesgos que se presentan en el proceso de consecución de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

Tabla 11; Definición actividades de control orientados a reducir riesgos que se presentan en la consecución de los objetivos institucionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	7	23%	23%
Algunas veces	14	45%	68%
Muy pocas veces	10	32%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 6: Definición actividades de control orientados a reducir riesgos que se presentan en la consecución de los objetivos institucionales

Interpretación:

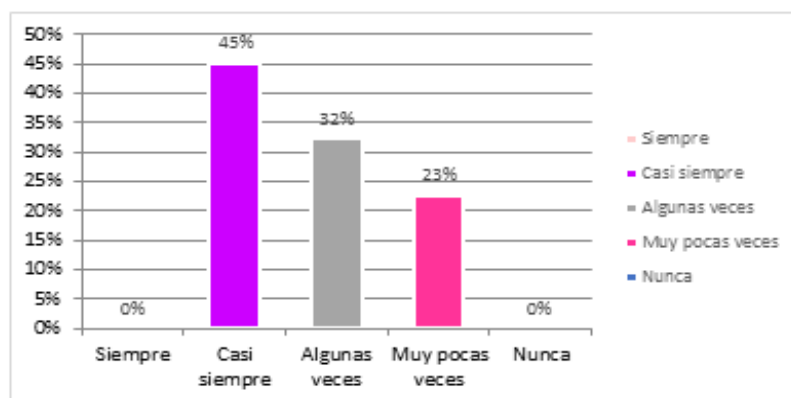
El 45% de los encuestados considera que algunas veces se definieron actividades de control orientados a reducir los riesgos que se presentan en el desarrollo de consecución de los objetivos de la organización, el 32% considera que se definieron muy pocas veces y el 23% considera que fue casi siempre.

7. ¿Considera usted que las acciones de control contempladas en el Plan de Acción Anual de la Municipalidad Provincial de Paucartambo fueron elaboradas con el propósito de mitigar los riesgos identificados?

Tabla 12: Elaboración de las acciones de control del Plan de Acción Anual para mitigar los riesgos identificados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	14	45%	45%
Algunas veces	10	32%	77%
Muy pocas veces	7	23%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 7: Elaboración de las acciones de control del Plan de Acción Anual para mitigar los riesgos identificados

Interpretación:

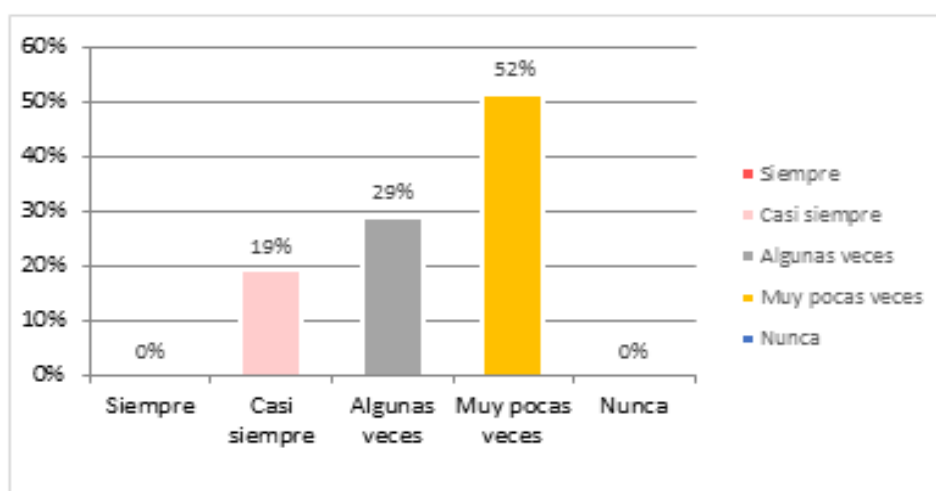
El 45% de los trabajadores encuestados considera que las acciones de control contempladas en el Plan de Acción casi siempre fueron elaboradas con el propósito de mitigar los riesgos identificados, el 32% considera que fue algunas veces y el 23% considera que fueron muy pocas veces.

8. ¿Considera usted que en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el periodo 2019 existieron lineamientos aprobados para desarrollar acciones de prevención y monitoreo de riesgos?

Tabla 13: Existencia de lineamientos aprobados para el desarrollo de acciones de prevención y monitoreo de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	6	19%	19%
Algunas veces	9	29%	48%
Muy pocas veces	16	52%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 8: Existencia de lineamientos aprobados para el desarrollo de acciones de prevención y monitoreo de riesgos

Interpretación:

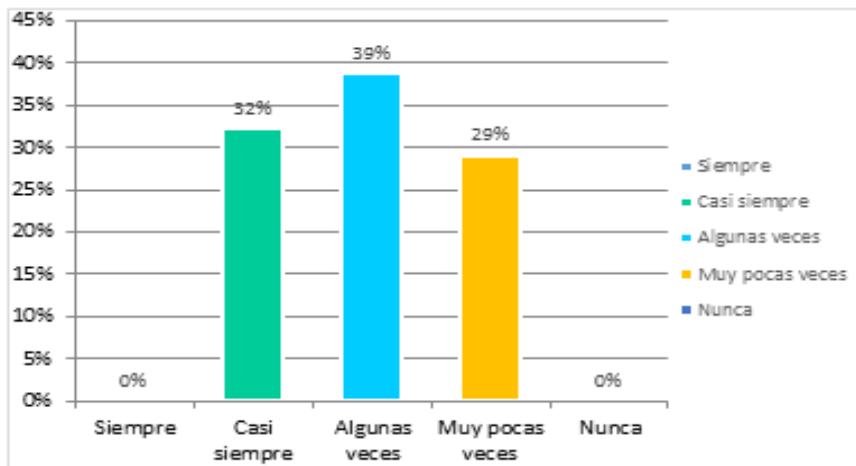
El 52% de los trabajadores encuestados considera muy pocas veces existieron procedimientos aceptados para desarrollar medidas de prevención y monitoreo de riesgos, el 29% considera que algunas veces existieron dichos lineamientos y el 19% considera que fue casi siempre.

9. ¿Considera usted que la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Paucartambo efectuó de forma permanente y continua el seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual

Tabla 14: Seguimiento permanente y continuo de la ejecución del Plan de Acción Anual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	10	32%	32%
Algunas veces	12	39%	71%
Muy pocas veces	9	29%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 9: Seguimiento permanente y continuo de la ejecución del Plan de Acción Anual

Interpretación:

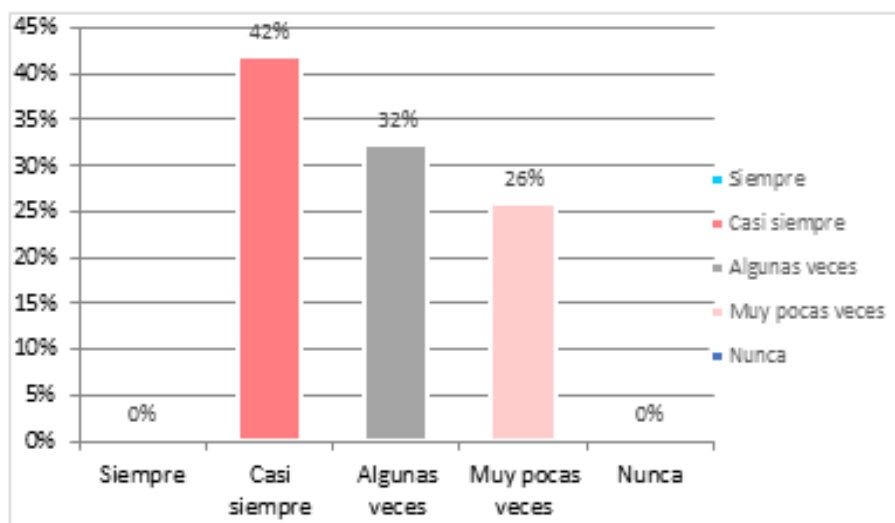
El 39% de los encuestados considera que la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Paucartambo algunas veces efectuó de forma permanente y continua el seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual, el 32% considera que casi siempre efectuó de forma permanente y continúa dicho seguimiento y el 29% considera que fue muy pocas veces.

10. ¿Considera usted que se realizó la evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

Tabla 15: Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	13	42%	42%
Algunas veces	10	32%	74%
Muy pocas veces	8	26%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 10: Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno

Interpretación:

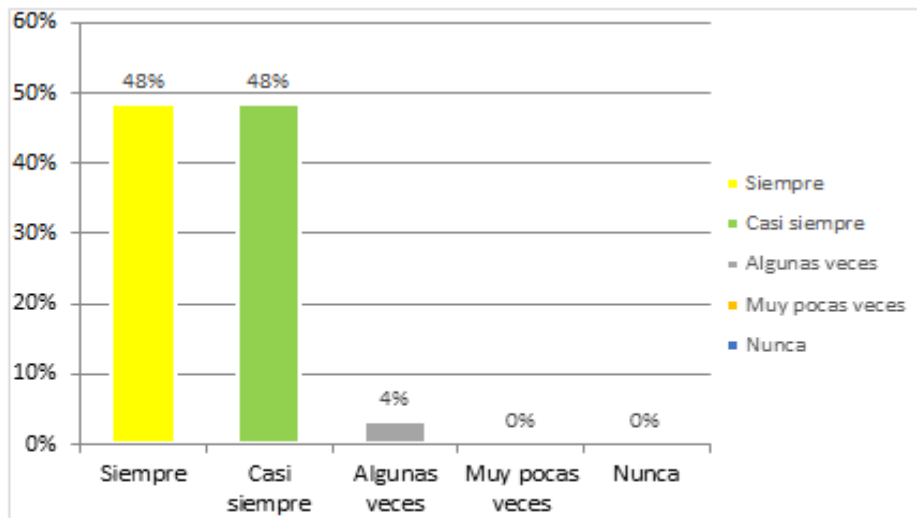
El 42% de los trabajadores encuestados considera que casi siempre se realizó la evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, el 32% considera que algunas veces se realizó dicha evaluación y el 26% considera que fue muy pocas veces.

11. ¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo expresada en los Estados Financieros influyó en la toma de decisiones?

Tabla 16: Influencia de la información financiera en la toma de decisiones.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	15	48%	48%
Casi siempre	15	48%	96%
Algunas veces	1	4%	100%
Muy pocas veces	0	0%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 11: Influencia de la información financiera en la toma de decisiones

Interpretación:

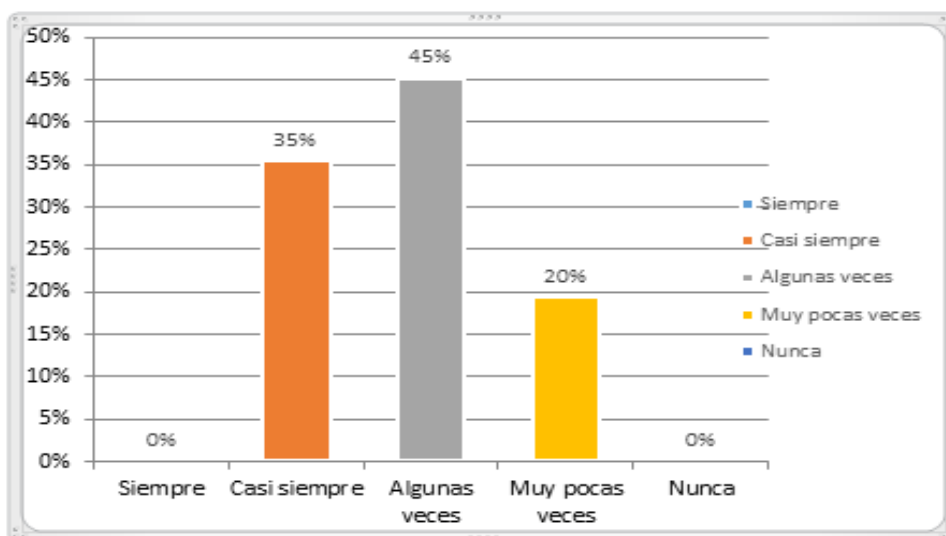
El 48% de los encuestados considera que el reporte financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo expresada en los Estados Financieros siempre influyó en la toma de decisiones, el 48% de considera que dicha información casi siempre influyó en la toma de decisiones y el 4% considero que fue algunas veces.

12. ¿La información financiera brindada permitió evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

Tabla 17: Información financiera brindada permitió evitar la toma de decisiones equivocadas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	11	35%	35%
Algunas veces	14	45%	80%
Muy pocas veces	6	20%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 12: Información financiera brindada permitió evitar la toma de decisiones equivocadas

Interpretación:

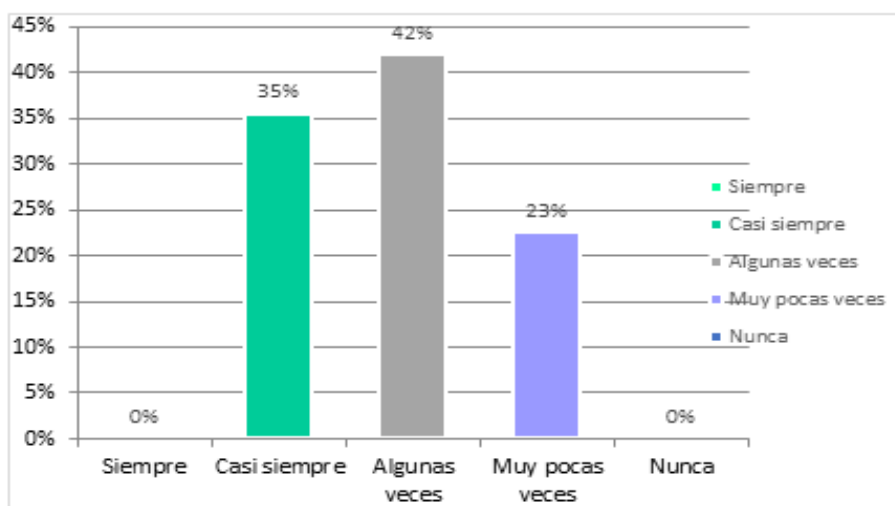
El 45% de los trabajadores encuestados considera que el reporte financiero brindada algunas veces permitió evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, el 35% considera que dicha información casi siempre permitió evitar la toma de decisiones equivocadas y el 20% considero que fue muy pocas veces.

13. ¿Considera usted que la información financiera brindada permitió el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

Tabla 18: Información financiera brindada permitió el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	11	35%	35%
Algunas veces	13	42%	77%
Muy pocas veces	7	23%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 13: Información financiera brindada permitió el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones

Interpretación:

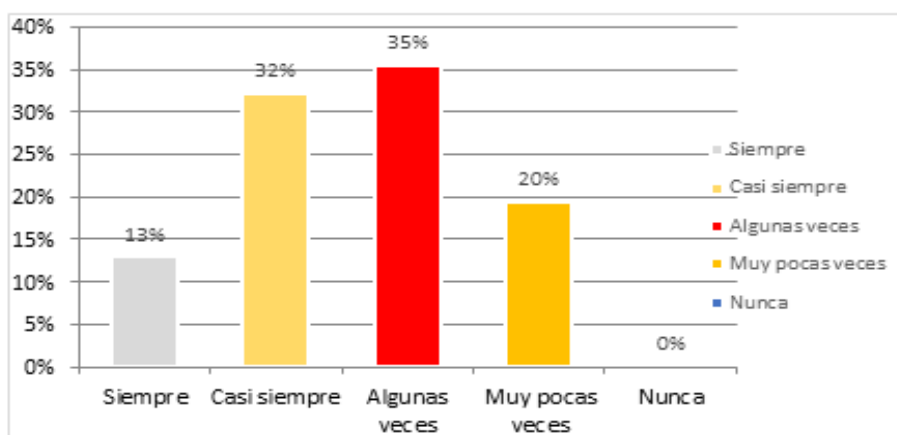
El 42% de los encuestados considera que la información financiera brindada algunas veces permitió el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, el 35% considera que fue casi siempre y el 23% considera que fue muy pocas veces.

14. ¿Considera usted que los datos revelados en la información financiera proporcionada confirmaron los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores realizadas a la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

Tabla 19: Información financiera del 2019 confirmó resultados obtenidos en evaluaciones anteriores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	4	13%	13%
Casi siempre	10	32%	45%
Algunas veces	11	35%	80%
Muy pocas veces	6	20%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 14: Información financiera del 2019 confirmó resultados obtenidos en evaluaciones anteriores

Interpretación:

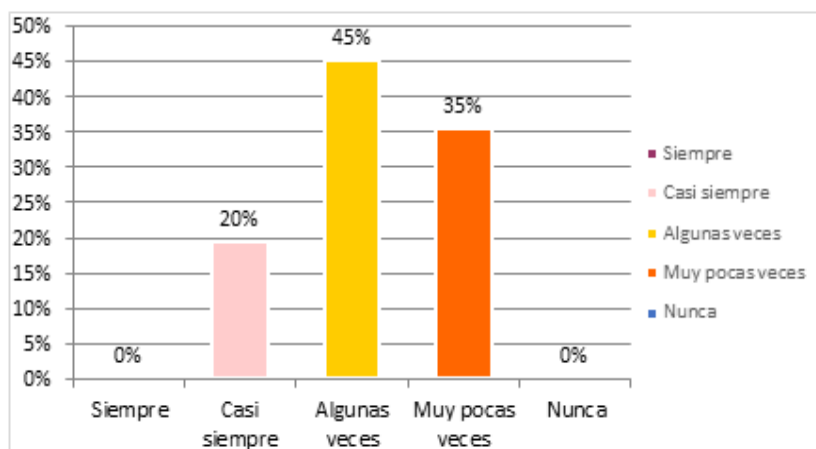
El 35% de los trabajadores encuestados consideran que los datos revelados en la información financiera proporcionada algunas veces confirmaron los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores realizadas a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, el 32% considera que fue casi siempre, el 20% considera que fue muy pocas veces y el 13% considera que dichos datos siempre confirmaron los resultados de evaluaciones de periodos anteriores.

15. ¿Considera usted que los datos revelados en la información financiera proporcionada cambiaron los resultados obtenidos de evaluaciones realizadas a la Municipalidad Provincial de Paucartambo en periodos anteriores?

Tabla 20: Información financiera del 2019 cambió resultados obtenidos en evaluaciones anteriores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	6	20%	20%
Algunas veces	14	45%	65%
Muy pocas veces	11	35%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 15: Información financiera del 2019 cambió resultados obtenidos en evaluaciones anteriores

Interpretación:

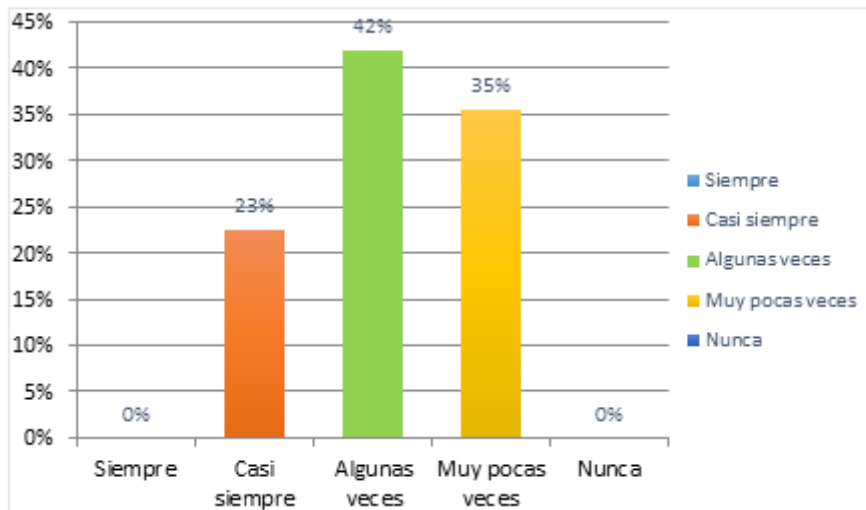
El 45% de los encuestados considera que los datos revelados en la información financiera proporcionada algunas veces cambiaron los resultados obtenidos de evaluaciones realizadas a la Municipalidad Provincial de Paucartambo en periodos anteriores, el 35% considera que fue muy pocas veces y el 20% considera que dichos datos casi siempre cambiaron los resultados obtenidos de evaluaciones realizadas.

16. ¿Considera usted que la información financiera brindada representó fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

Tabla 21: Representación fiel de la situación económica en la información financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	7	23%	23%
Algunas veces	13	42%	65%
Muy pocas veces	11	35%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 16: Representación fiel de la situación económica en la información financiera

Interpretación:

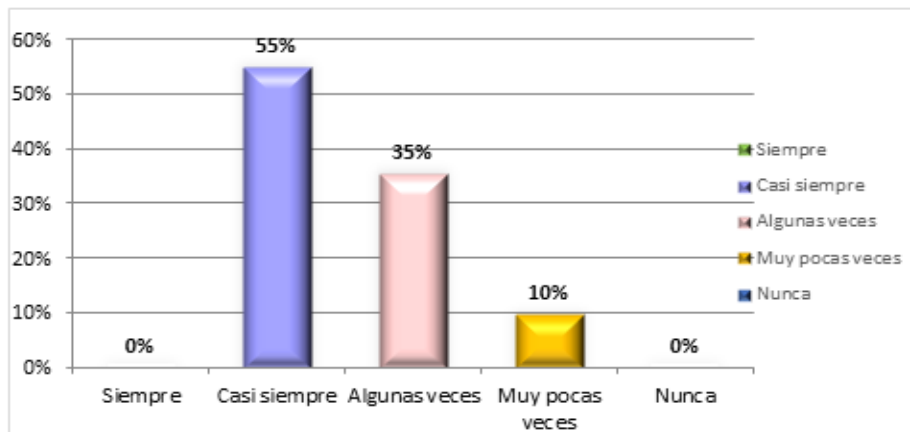
El 42% de los trabajadores encuestados considera que la información financiera brindada algunas veces representó fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, el 35% considera que fue muy pocas veces y el 23% considera que dicha información casi siempre representó fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo.

17. ¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contuvo todas descripciones de los hechos económicos suscitados en la entidad?

Tabla 22: Descripción de todos los hechos económicos en la información financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	17	55%	55%
Algunas veces	11	35%	90%
Muy pocas veces	3	10%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 17: Descripción de todos los hechos económicos en la información financiera

Interpretación:

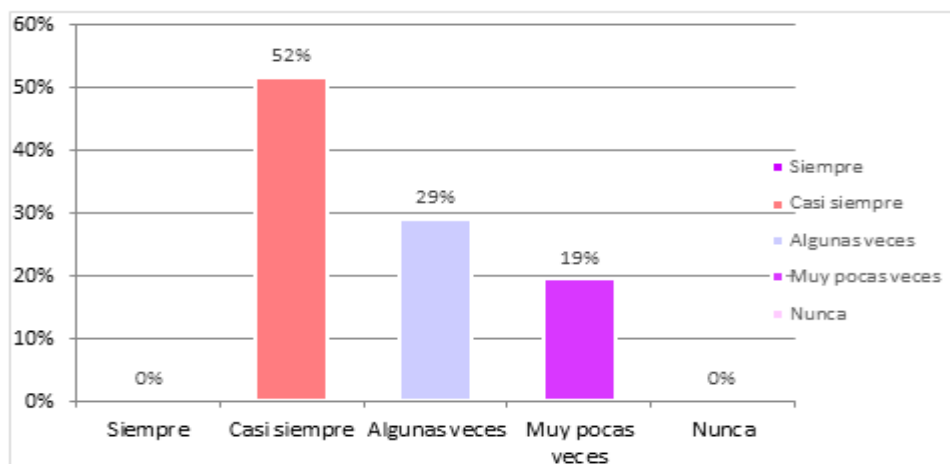
El 55% de los trabajadores encuestados considera que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo casi siempre contuvo todas descripciones de los hechos económicos suscitados en la entidad, el 35% considera que fue muy pocas veces y el 10% considera que dicha información muy pocas veces contuvo todas las descripciones de los hechos económicos suscitados en la entidad.

18. ¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contuvo todas las explicaciones de los hechos económicos de la entidad?

Tabla 23: Explicaciones de todos los hechos económicos en la información financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	16	52%	52%
Algunas veces	9	29%	81%
Muy pocas veces	6	19%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 18: Explicaciones de todos los hechos económicos en la información financiera

Interpretación:

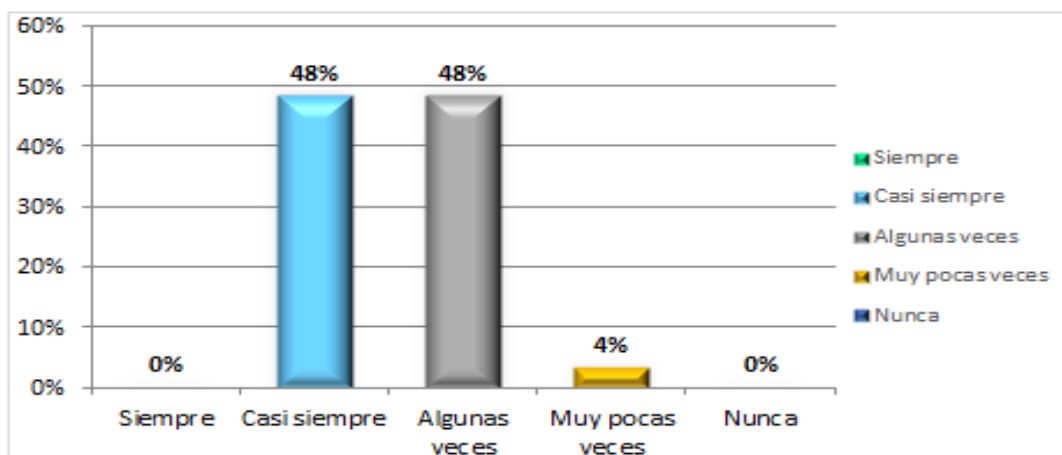
El 52% de los trabajadores encuestados considera que la información financiera casi siempre contuvo todas las explicaciones de los hechos económicos de la entidad, el 29% considera que fue algunas veces y el 19% considera que dicha información muy pocas veces contuvo todas las explicaciones de los hechos económicos.

19. ¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo representó de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección?

Tabla 24: Representación neutral de la situación de la entidad en la información financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	15	48%	48%
Algunas veces	15	48%	96%
Muy pocas veces	1	4%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 19: Representación neutral de la situación de la entidad en la información financiera.

Interpretación:

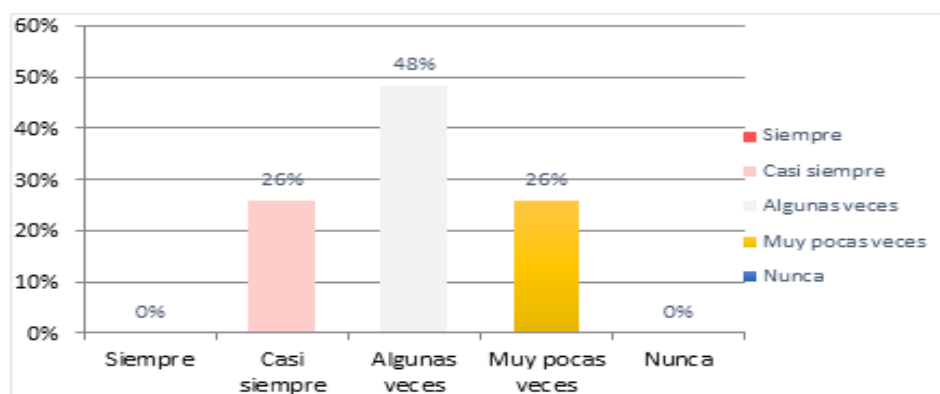
El 48% de los trabajadores encuestados considera que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo algunas veces representó de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección, el 48% considera que fue algunas veces y el 4% considera que dicha información muy pocas veces representó de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección.

20. ¿Considera usted que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo fueron plasmadas en la información financiera sin errores u omisiones?

Tabla 25: Representación de las explicaciones o descripciones de los hechos económicos libre de errores u omisiones en la información financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulada
Siempre	0	0%	0%
Casi siempre	8	26%	26%
Algunas veces	15	48%	74%
Muy pocas veces	8	26%	100%
Nunca	0	0%	100%
TOTAL	31	100%	

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 20: Representación de las explicaciones o descripciones de los hechos económicos libre de errores u omisiones en la información financiera.

Interpretación:

El 48% de los trabajadores encuestados considera que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la Municipalidad muy pocas veces y el 26% considera que dichas explicaciones casi siempre fueron Provincial de Paucartambo algunas veces fueron plasmadas en la información financiera sin errores u omisiones, el 26% considera que fue plasmadas en la información financiera sin errores u omisiones.

V. **DISCUSION**

La discusión se elaboró a efectos de explicar y consecuentemente demostrar la concordancia entre los conocimientos y resultados de anteriores trabajos de investigación que se encuentran detallados en la investigación.

La investigación se ha desarrollado con el fin de establecer el suceso del Sistema de Control Interno en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, región de Cusco, periodo 2019, para lo cual se desarrollaron objetivos específicos que permitieron obtener resultados particulares. Por ello, para explicar el comportamiento entre las variables dependiente e independiente presentadas en las hipótesis, así como el tipo de incidencia entre ellas, se hizo la comprobación mediante la prueba estadística de Spearman mostrando lo siguiente:

Respecto de la hipótesis general el coeficiente dio un resultado de Spearman ($Rho = 0,791$) y se ha determinado que existe una correlación positiva alta. De igual manera, se ha determinado que la sig. es menor a 0,05, lo que determina la existencia de una incidencia entre las variables analizadas, por lo cual se puede concluir que el Sistema de Control Interno afecta de manera significativa en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019.

La hipótesis general es corroborada con los antecedentes citados en el capítulo II, que apoyan a la presente investigación, como: Campos, J. (2015) indico que se ha evidenciado que la existencia de posibles riesgos en las diferentes transacciones de la empresa se vincula directamente con la calidad de la información que se emiten en las oficinas de carácter administrativo del Hospital. Asimismo, Burgos, C. y Suarez, R. (2016) donde menciono que SCI influye de manera positiva con la gestión financiera. Se ha podido observar que, a raíz de la ausencia de controles en las partidas de efectivo, cuentas por pagar y cobrar, la empresa corre el riesgo de tomar decisiones equivocadas que la afectaran financieramente, Del mismo modo, Zevallos, I. (2019) indico que la empresa no utiliza las herramientas de

gestión financiera, pese que esto contribuiría a la obtención de información objetiva, sustentada y examinada; asimismo, se ha observado que la empresa no adopta de forma idónea el control respectivo, por ende si continua de esta manera le generaría reducción de las cuentas pendientes de cobranza y consecuentemente perjudicaría a la empresa económicamente, finalmente, Henao, Y. (2017) menciona que el control interno permite conocer, evidenciar que acciones o actividades realiza el personal, de tal manera que se puede identificar si existe desviación y mal manejo del dinero, y por ende la información financiera no sería verídica.

La primera hipótesis específica, se evaluó de acuerdo a la Tabla 11 y Tabla 13 en donde se verifico que, El Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019 es relativamente eficiente, lo cual es corroborada con los antecedentes citados en el capítulo II, que apoyan a la presente investigación, como: Toledo, D. (2019) donde indico que la Gestión Pública necesita de la aplicación de óptimos controles que direccionen las estrategias establecidas y permitan obtener los efectos deseados en su labor social. Es en este sentido que, se ha determinado gracias a la óptima implementación del control interno aplicando correctamente los fundamentos establecidos en el Informe COSO se puede desarrollar exitosamente el control de la gestión pública en las Sociedad del Estado, finalmente, Cárdenas, J. y Karina, M. (2017) menciona que al no tener un SCI, la alta gerencia desconoce de las deficiencias que pueden existir en el área de tesorería; asimismo, no se conocer los riesgos de no tener control, por ende, como resultado de su análisis, concluyo que al no tener el control respectivo sobrelleva a defectos en los procesos.

Del mismo modo, con respecto de la segunda hipótesis específica, que menciona que el Sistema de Control Interno incide de manera significativa en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019, dio como resultado de Spearman ($Rho = 0,834$) se puede afirmar que hay una relación positiva alta entre las variantes. De igual manera, el

valor de sig. fue de 0,00, menor al establecido que es 0,05, lo cual indica que sí existe incidencia entre las variantes analizadas.

La Segunda hipótesis es corroborada con los antecedentes citados en el capítulo II, que apoyan a la presente investigación, como: Paredes, A. (2018) donde identifico que el Centro de Especialidades Letalmendi tiene inconsistencias como, la falta de controles complementarios establecidos por la dirección, situación que hace posible la existencia de vacíos dentro de las transacciones contables, los mismos que pueden coadyuvar a la ocurrencia de fraude en la institución. Es así que, dentro de las amenazas se puede observar la falta de actualización de los EE.FF. para la correcta y oportuna toma de decisiones por parte de la dirección y los reclamos por la retención intencional de pagos a terceros, finalmente, Rincón, L. (2016) menciono que es necesario que la sociedad diseñe un sistema de control interno porque presenta riesgos están generando pérdidas económicas y por ende a su patrimonio. Por consiguiente, la información que presenta el área contable y financiera genera incertidumbre y no es certera.

De igual forma, la tercera hipótesis específica menciona que el Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019, dio un resultado de Spearman ($Rho = 0,671$) se ha demostrado que existe una correlación positiva alta. De igual manera, se ha determinado que el nivel de sig. es menor que 0,05, lo cual indica que sí existe incidencia entre las variables analizadas, por lo cual se puede concluir que “El Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019”.

La tercera hipótesis es corroborada con los antecedentes citados en el capítulo II, que apoyan a la presente investigación, como: Ramírez, B. y Sánchez, C. (2018) indico que cualquier tipo de implementación es positiva, porque permite obtener resultados razonables y confiables, determinando las situaciones críticas, a través de la ejecución de efectivos controles se podrá desarrollar con eficiencia el

desarrollo normal y óptimo de las diferentes transacciones de la empresa, lo cual conllevará a la emisión de información objetiva, sencilla, clara y oportuna a los altos niveles de la Dirección para que estos realicen su respectivo análisis y evaluación, finalmente, Ballón, L. y Esteban, L. (2017) menciona que la entidad no tiene un control interno en el sector contable y financiera, por ende, esto conlleva a no reflejar en los Estados Financieros información verídica, de tal modo, que no le permite cumplir los objetivos establecidos por la Alta Gerencia.

VI. CONCLUSION

El Sistema de Control Interno en la entidad pública, de la Municipalidad Provincial de Paucartambo es muy importante, puesto que este mecanismo tiene como objetivo salvaguardar los recursos públicos con los que cuenta la entidad, así como garantizar la veracidad de la información financiera y presupuestal de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para brindar una seguridad razonable a la ciudadanía sobre la realidad de su jurisdicción.

Se ha determinado que el desarrollo del Sistema de Control Interno (SCI) en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el periodo 2019 no se desarrolló satisfactoriamente en un 100%. De los tres ejes del SCI, se observó que el eje de Gestión de Riegos presenta más deficiencias en su implementación, lo cual se basa en la tabla N° 11, donde el 45% de los trabajadores encuestados consideran que algunas veces se definieron procedimientos de control dirigidos para minimizar los riesgos que se presentan en el proceso de consecución de las metas de la Municipalidad Provincial de Paucartambo y el 32% consideran que muy pocas veces se definieron dichas actividades de control. De igual manera, se observó que el eje de Supervisión presentó problemas en su implementación, afirmación que se sustenta en la tabla N° 13, donde el 52% de los encuestados consideran que la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el periodo 2019 muy pocas veces existieron procedimientos aceptados para el desarrollo de acciones de prevención y supervisión de riesgo, seguido del 29% que consideran que algunas veces existieron dichos lineamientos en la entidad.

Se ha determinado que el Sistema de Control Interno incide de manera significativa en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, presenta deficiencias en su información, además, los datos no se actualizan de manera oportuna y por ende genera incertidumbre al elaborar la cuenta general de la república.

Se ha determinado que el Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de

Paucartambo, porque al elaborar la cuenta general de la república, no presenta fielmente los hechos pasados que han sucedido, esto es ocasionado porque no se tiene la información financiera actualizada.

VII. **RECOMENDACIÓN**

Se propone a la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Paucartambo que ponga mayor énfasis en el desarrollo del Sistema de Control interno específicamente en el eje de Gestión de Riesgos por medio de la implementación de acciones de control orientados a la reducción de riesgos que perjudiquen o constituyan una amenaza al logro de las metas de la municipalidad.

Se sugiere poner mayor atención al eje de Supervisión, por ejemplo, a través de la verificación del cumplimiento o creación de lineamientos para desarrollar acciones de prevención y monitoreo de posibles riesgos. El apoyo a ambos ejes coadyuvará a la consecución de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Paucartambo y por consiguiente permitirá elevar el nivel de eficiencia en la Gestión Pública.

Se recomienda que la alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Paucartambo apruebe y ejecute presupuesto destinado a contratar servicios de capacitación en materia contable, de preferencia consultores y/o especialistas con conocimientos en la aplicación de las Normas Internacionales del Sector Público NIC-SP a efectos de que la entidad elabore y presente el reporte financiero que sirva para la toma de decisiones, por cuanto reunirá las características de predictibilidad y confirmatorio; de esta forma, las autoridades encargados de la dirección dispondrán de un elemento sólido para la toma de decisiones

Se recomiendo la implementación de mecanismos, procedimientos, técnicas y prácticas contables que coadyuvarán tanto al Sistema de Control Interno como al logro de preparación de información financiera que permita alcanzar la representación fiel de los hechos económicos y financieros que desarrolla la Municipalidad Provincial de Paucartambo.

Referencias

- Decreto Supremo N° 023-2011-PCM. (18 de Marzo de 2018). *Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Ley N° 29622, denominado "Reglamento de infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por lo órganos del Sistema Nacional de Control"*, pág. 439118.
- Ballón Figueroa, L. M., & Esteban Herrera, L. A. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MINERA FERROBAMBA S.A.C. EN PROCESO DE EXPLORACIÓN DEL DISTRITO DE LA VICTORIA EN EL AÑO 2013*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Barcelona: PROFIT.
- Burgos Obeso, C. E., & Suarez Cruz, R. H. (2016). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES CHRISTH.AL S.A.C., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Cabrera, K. (25 de Abril de 2017). *Programa de Especialización en Administración Financiera del sector Público*. Obtenido de Programas Académicos de la ESAN BUSSINES:
<https://www.esan.edu.pe/programas-academicos/2017/04/programa-de-especializacion-en-administracion-financiera-del-sector-publico-y-el-siaf-1.php>
- Campos de la Cruz, J. E. (2015). *CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DEL HOSPITAL SAN JUAN DE LURIGANCHO - LIMA - 2015*. UNIVERSIDAD DE HUANUCO, Huanuco.
- Cárdenas Gaitán., J. G., & Karina Melo, S. (2017). *METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A*. Universidad Libre Colombia, Bogota.
- Carrasco Díaz, S. (2019). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. EDITORIAL SAN MARCOS E I R LTDA.
- Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. *biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia*.
- Comité de Normas de Control Interno. (2016). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. Bélgica.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera 2010*. London: IFRS.
- Contraloría General de la República. (2016). Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Péru: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ).
- Contraloría General de la República. (2017). *Guía de Reportes de Auditoría*. Lima.

- Contraloría General de la República. (04 de Octubre de 2017). *Resolución de Contraloría N° 405-2014-CG*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_445_2014_CG_Directiva_Financiera.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). *Barómetro de Gestión Pública*. Obtenido de Glosario de la Contraloría General de la República: <https://apps1.contraloria.gob.pe/barometro/home/doc/glosario.aspx>
- Contraloría General de la República. (2019). *Glosario de términos*. Obtenido de Barómetro de la Gestión Pública: <https://apps1.contraloria.gob.pe/barometro/home/doc/glosario.aspx>
- Control Interno. (Junio de 2020). *Glosario de Términos*. Obtenido de Control Interno - Poder Judicial: <https://controlinterno.poder-judicial.go.cr/>
- Course Hero. (2017). *Glosario de términos*. Obtenido de Partida Contable: <https://www.coursehero.com/file/pkcvbg/Partida-contable-Cuentas-deudoras-o-acreedoras-que-intervienen-en-un-registro-y/>
- Del Toro, J., & Fonteboa, A. (2006). *Control Interno*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros .
- Directiva N° 002-2016-EF/50.01. (29 de Octubre de 2017). Directiva para los Programas Presupuestales en el marco del Presupuesto por Resultados. *Diario Oficial "El Peruano"*, pág. 602878.
- Directiva N° 006 - 2019 -CG/INTEG. (2019). *Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Empresas Públicas y Otras Formas Organizativas que Administren Recursos*. Lima.
- Espinoza, M., & Quintana, M. (2017). *Tesis "Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo"*. Obtenido de Repositorio de la Universidad del Bío-Bío (Chile): <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%2C%20Mar%3%ADa%20Jos%3%A9.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Fabila Echaury, A. M., Minami, H., & Izquierdo Sandoval, M. J. (2013). La escala de Likert en la evaluación docente: acercamiento a sus características y principios metodológicos. *Perspectivas docentes*.
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Galeón. (2015). *Auditoría Financiera*. Obtenido de <http://galeon.com/contazepita/AUDITORIA/financiera.pdf>
- Gamboa Poved, J., Puente Tituaña, S. P., & Ysidora Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Fundacion Dialnet*.

- Gancino, A. (2017). *Tesis "La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2016"*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
- Gavelán, J. (Junio de 2017). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- GestioPolis.com. (Agosto de 2019). *Glosario de Términos*. Obtenido de ¿Qué tipos de política existen en economía?: <https://www.gestiopolis.com/que-tipos-de-politica-existen-en-economia/>
- Henao Fera, Y. (2017). *MPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCION Y PREVENCION DE RIESGOS EMPRESARIALES*. UNIVERSIDAD DEL VALLE, Colombia.
- Hernández et al. (2018). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2018). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS. (13 de Octubre de 2014). *Glosario de términos*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>
- La Contraloria General de la Republica. (2019). *ALCANCES DE LA DIRECTIVA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO*. Lima.
- Layme, E. (2017). *Tesis "Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014"*. Obtenido de Repositorio de la Universidad José Carlos Mariátegui: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley N° 27785. (23 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. *Diario Oficial "El Peruano"*, págs. 226885-226893.
- Ley N° 27972. (27 de Mayo de 2003). LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES. *Diario Oficial "El Peruano"*.
- Ley N° 28112. (26 de Noviembre de 2003). LEY MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO. *Diario Oficial "El Peruano"*.
- Ley N° 28716. (18 de Abril de 2006). Ley del Control Interno de las entidades del Estado. *Diario Oficial "El Peruano"*, págs. 316871-316873.
- Limachi, R. (2017). *Proyecto de grado "Manual de auditoría para evaluar el Sistema de Control Interno relacionado con los ingresos de una entidad pública desconcentrada caso de estudio: Servicio Nacional de Verificación de exportaciones (SENAVEX)*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Mayor de San Andrés (Bolivia): <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/4658/PG-432.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA*. Barcelona: Universidad Autónoma de Barcelona.
- Maguiño Molina, M. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima: EDITORIAL EDIGRABER S.A.C.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno* (Tercera Edición ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las ciencias*.
- Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social - MIDIS. (2019). *Avances de la implementación del Sistema de Control Interno en el MIDIS*. Obtenido de <http://www.midis.gob.pe/MIDISIntegridad/control-interno/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (05 de ENERO de 2016). *GLOSARIO DE PRESUPUESTO PÚBLICO*. Obtenido de MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Glosario de Contabilidad Pública*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Muñoz Rocha, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México: Oxford.
- Nava, M. (25 de Abril de 2019). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. Obtenido de Revista Venezolana de Gerencia: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- Olivera Novelo, J. (2016). *Análisis de estados financieros*. UNID Editorial Digital.
- Pahlen Acuña, R. J. (2013). LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL NEGOCIO DE LA AERONAVEGACIÓN COMERCIAL. *Revista QUIPUKAMAYOC*.
- PAREDES BASTIDAS, Á. V. (2018). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGÍA COSO 2013 AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, CENTRO DE ESPECIALIDADES LETAMENDI EN EL PERÍODO 2016-2017*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Parra, D. (2018). La representación fiel y su influencia en la confianza de usuarios de la información financiera. *Actualidad Contable FACES*.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*.

- Ramirez Quispe, B. A., & Sánchez Mego, , C. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno y su Efecto en los Inventarios de la Empresa HDI S.A.C de Periodo 2018*. Universidad Tecnológica del Peru, Lima.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (3 de Noviembre de 2006). Normas de Contraloría de Control Interno. *Diario Oficial "El Peruano"*, págs. 332141-332157.
- Rico Arvizu, C. (2018). *Contabilidad gubernamental y su información financiera*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.
- Rincón Mosquera, L. N. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE Y EL ÁREA FINANCIERA DE LA EMPRESA PRODUCTORA AVÍCOLA DEL ORIENTE S.A.S*. Colombia.
- Rodríguez, , J. M. (2017). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable FACES*.
- Román Fuentes, J. C. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS*.
- Salvador, A. (21 de 07 de 2016). *AUDITOOL*. Obtenido de Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD*.
- Toledo Bugarini , D. (2019). *Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*. Universidad Nacional de Cordoba, Cordoba.
- Torcat, O. (Junio de 2017). *Conceptos básicos relacionados con la administración*. Obtenido de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos74/conceptos-terminos-admin-empresas/conceptos-terminos-admin-empresas.shtml>
- Universidad Tecnológica del Perú. (Julio de 2018). *El análisis de riesgos en auditoría*. Obtenido de Universidad Tecnológica del Perú: <http://univirtual.utp.edu.co/pandora/recursos/1000/1020/1020.pdf>
- Universitat de Barcelona. (2018). *Repositorio de la Universitat de Barcelona*. Obtenido de La distribución del estadístico de Kolmogorov-Smirnov: http://www.ub.edu/aplica_infor/spss/cap5-6.htm
- Vizcarra, J. (2010). Control interno en entidades del sector público. En *Auditoría Financiera* (págs. 25-30). Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Zevallos Ponce, I. A. (2019). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ASOCIACIÓN AUTOMOTRIZ DEL PERÚ SURQUILLO 2017*. Universidad Peruana de las Americas, Lima.

ANEXO N° 01: Matriz de operacionalización de las variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
Sistema de Control Interno	Es implementado por la administración, la dirección y el personal de una entidad, está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de la entidad.	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, métodos implementados en una organización, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, cuyo objetivo es contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. La operatividad del Sistema de Control Interno se evaluará a través de la aplicación de un cuestionario.	Eje Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control. - Información. - Comunicación.
			Eje Gestión de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgos. - Actividades de control.
			Eje Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión. - Ejecución del Plan de Acción Anual.
Información financiera	Son los datos financieros que se producen a través de la contabilidad gubernamental que reflejan la situación económica, el desempeño financiero y los flujos de efectivo que generó la entidad, el cual sirve como herramienta para la toma de decisiones de los diversos usuarios.	Está compuesta por los Estados Financieros y Presupuestarios que reflejan la información derivada del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una entidad. Es por ello que se utilizará el análisis documental como técnica de recolección de información.	Relevancia	<ul style="list-style-type: none"> - Influencia en la toma de decisiones. - Valor predictivo. - Valor confirmatorio.
			Representación fiel	<ul style="list-style-type: none"> - Información completa. - Información neutral. - Información libre de error.

Fuente: Elaboración propia

ANEXO N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: Sistema de Control Interno y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019

PROBLEMA(S)	OBJETIVO(S)	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>GENERAL</p> <p>¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019?</p> <p>ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo es el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019? 2. ¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – 	<p>GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir como es el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019. 2. Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019. 3. Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno incide en la 	<p>GENERAL</p> <p>El Sistema de Control Interno incide de manera significativa en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019 es relativamente eficiente. 2. El Sistema de Control Interno incide de manera significativa en la relevancia de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019. 3. El Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la 	<p>Variable Independiente (X)</p> <p>X1. Eje Cultura Organizacional</p> <p>X2. Eje Gestión de Riesgos.</p> <p>X3. Eje Supervisión</p> <p>Variable Dependiente (Y)</p> <p>Y1. Relevancia.</p> <p>Y2. Representación fiel</p>	<p>Técnicas: Encuesta.</p> <p>Instrumentos: Cuestionario.</p> <p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental de corte transversal, y de tipo correlacional descriptivo.</p> <p>Población:</p> <p>La población está conformada por 36 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco.</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra que se tomó para el presente trabajo de investigación está conformada por 31 trabajadores administrativos directamente relacionados con la variable “Sistema de Control Interno” y la variable “Información financiera”.</p>

<p>Cusco, periodo 2019?</p> <p>3. ¿De qué manera el Sistema de Control Interno incide en la representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019?</p>	<p>representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo - Cusco, periodo 2019.</p>	<p>representación fiel de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo – Cusco, periodo 2019.</p>		
---	--	--	--	--

ANEXO N° 3: MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE N° 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	N° DE ITEMS	ITEMS
Eje Cultura organizacional	Ambiente de control.	50%	7	1. ¿Considera usted que la estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo es adecuada para el cumplimiento de los objetivos institucionales?
	Información.			2. ¿Cree usted que existen políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones?
	Comunicación			3. ¿Considera usted que los canales de comunicación internos son efectivos para la comunicación de posibles riesgos? 4. ¿Cree que los canales de comunicación externa permiten la entrada de información relevante del exterior que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales?
Eje Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos.	29%	4	5. ¿Considera usted que se incorporó mecanismos efectivos para la correcta evaluación de riesgos?
	Actividades de control.			6. ¿Cree usted que se definieron actividades de control orientados a reducir los riesgos que se presentan en el proceso de concesión de los objetivos institucionales? 7. ¿Considera usted que las acciones de control contempladas en el Plan de Acción Anual de la entidad fueron elaboradas para mitigar los riesgos identificados?
Eje Supervisión	Supervisión	21%	3	8. ¿Cree usted que existen lineamientos aprobados para desarrollar acciones de prevención y monitoreo de riesgos?
	Ejecución del Plan de Acción Anual			9. ¿Considera usted que la Gerencia efectúa de forma permanente y continua el seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual? 10. ¿Cree que se realizó la evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?
TOTALES		100%	14	

MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE N° 2: INFORMACIÓN FINANCIERA

DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	N° DE ITEMS	ITEMS
Relevancia	Influencia en la toma de decisiones.	50%	5	1. ¿Considera usted que la información financiera expresada en los Estados Financieros influye en la toma de decisiones?
	Valor predictivo			2. ¿Cree usted que la información financiera brindada permite evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la entidad? 3. ¿Considera usted que la información financiera brindada permite el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la entidad?
	Valor confirmatorio			4. ¿Cree que la información financiera brindada confirma los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores? 5. ¿Considera usted que la información financiera brindada cambia los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?
Representación fiel	Información completa.	50%	5	6. ¿Cree usted que la información financiera brindada representa fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo? 7. ¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las descripciones de los hechos económicos? 8. ¿Cree que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las explicaciones hechos económicos?
	Información neutral.			9. ¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo representa de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección?
	Información libre de error.			10. ¿Cree usted que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la entidad fueron plasmadas en la información financiera sin errores u omisiones?
TOTALES		100%	10	

ANEXOS N° 04: CARTA DE AUTORIZACIÓN

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

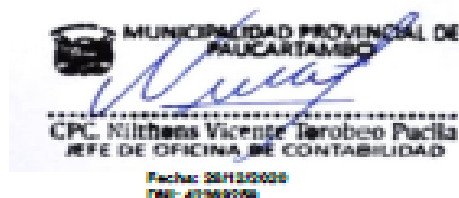
Yo, **NILTHONIS VICENTE TOROBEO PUCLLA**, identificado con DNI N° 42369259, como Jefe del área de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, con R.U.C 20200557159, domiciliada en plaza de armas 124 Paucartambo - Cusco, AUTORIZO el uso de la información siguiente:

- Estados Financieros y Presupuestarios
- Presupuesto Institucional Modificado
- Acceso a la Información sobre el Sistema de Control Interno.
- Otros que requieran.

A las señoras: **Deysi Vanesa Cárdenas Mamani**, identificada con (DNI) N° 60640348 y **Diana Mónica Soncco Champi**, identificada con (DNI) N° 73644351 bachiller de la Cámara Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su tesis: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO – CUSCO, PERIODO 2019" considerando que: *(marcar con x la opción autorizada):*

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Cusco, 28 de diciembre del 2020



(nosotros) bachiller (es), de la Cámara Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Firma

Cárdenas Mamani Deysi Vanesa
D.N.I: 60640348

Firma

Soncco Champi Diana Mónica
D.N.I: 73644351

ANEXOS N° 05: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GERENCIA ESTRATÉGICA

DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ^a		Relevancia ^b		Claridad ^c		Sugerencias
	SI	No	SI	No	SI	No	
DIMENSION 1							
1 ¿Considera usted que la estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo es adecuada para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	X		X		X		
2 ¿Considera usted que existen políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones?	X		X		X		
3 ¿Considera usted que los canales de comunicación internos son efectivos para la comunicación de posibles riesgos?	X		X		X		
4 ¿Considera usted que los canales de comunicación externa permitan la entrada de información relevante del exterior que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales?	X		X		X		
DIMENSION 2							
5 ¿Considera usted que se incorporó mecanismos efectivos para la correcta evaluación de riesgos?	X		X		X		
6 ¿Considera usted que se definieron actividades de control orientados a reducir los riesgos que se presentan en el proceso de concesión de los objetivos institucionales?	X		X		X		
7 ¿Considera usted que las acciones de control contempladas en el Plan de Acción Anual de la entidad fueron elaboradas para mitigar los riesgos identificados?	X		X		X		
DIMENSION 3							
8 ¿Considera usted que existen lineamientos aprobados para desarrollar acciones de prevención y monitoreo de riesgos?	X		X		X		
9 ¿Considera usted que la Gerencia efectúa de forma permanente y continua el seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual?	X		X		X		
10 ¿Considera usted que se realizó la evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador, Mg. Miriam Cledy Zarate Muñiz DNI: 23609305

Especialidad del validador: Finanzas, Tributación y gestión pública

26 de enero del 2021

^aPertinencia: ítem corresponde a concepto técnico formalizado.
^bRelevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.
^cClaridad: De entenderse sin dificultad alguna el enunciado del ítem, en contextos, eventos y hechos.

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA COSO

N°	DIMENSIONES / Tema	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
11	¿Considera usted que la información financiera expresada en los Estados Financieros influye en la toma de decisiones?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la información financiera brindada permite evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la entidad?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la información financiera brindada permite el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la entidad?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la información financiera brindada confirma los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la información financiera brindada cambia los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
DIMENSION 2								
16	¿Considera usted que la información financiera brindada representa fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	X		X		X		
17	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las descripciones de los hechos económicos?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las explicaciones hechos económicos?	X		X		X		
19	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo representa de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección?	X		X		X		
20	¿Considera usted que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la entidad fueron presentados en la información financiera sin errores u omisiones?	X		X		X		

Observaciones (prestar si hay suficiencia): _____

 Opción de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellido y nombres del juez validador: Mg. Miriam Cely Zarate Muñoz DNI: 23805928

Especialidad del validador: Finanzas, Tributación y Gestión Pública.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica de constructo.
³Claridad: Se evidencia un enunciado claro y unívoco del ítem, es conciso, preciso y directo.

26 de enero del 2021



 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GERENCIA ESTRATÉGICA

DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1							
1. ¿Considera usted que la estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo es adecuada para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	X		X		X		
2. ¿Considera usted que existen políticas y procedimientos adecuados para el suministro de información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones?	X		X		X		
3. ¿Considera usted que los canales de comunicación internos son efectivos para la comunicación de posibles riesgos?	X		X		X		
4. ¿Considera usted que los canales de comunicación externa permiten la entrada de información relevante del exterior que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2							
5. ¿Considera usted que se incorporó mecanismos efectivos para la correcta evaluación de riesgos?	X		X		X		
6. ¿Considera usted que se definieron actividades de control orientados a reducir los riesgos que se presentan en el proceso de concesión de los objetivos institucionales?	X		X		X		
7. ¿Considera usted que las acciones de control contempladas en el Plan de Acción Anual de la entidad fueron elaboradas para mitigar los riesgos identificados?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3							
8. ¿Considera usted que existen lineamientos aprobados para desarrollar acciones de prevención y monitoreo de riesgos?	X		X		X		
9. ¿Considera usted que se generó afectiva de forma permanente y continúa el seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual?	X		X		X		
10. ¿Considera usted que se realizó la evaluación de la implementación del Sistema de Control interno en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	X		X		X		

Observaciones (especificar si hay suficiencia): _____

 Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellido y nombre del jefe validador: Mgr. César Germán Achahualana Cáceres. DNI: 10010470

Especialidad del validador: Tributación y gestión política

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al contenido técnico, científico, metodológico, si bien es apropiado para determinar el cumplimiento de los objetivos institucionales.
² Relevancia: El ítem es apropiado para determinar el cumplimiento de los objetivos institucionales.
³ Claridad: El ítem es apropiado para determinar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

26 de enero del 2021


 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA COSO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
11	¿Considera usted que la información financiera expresada en los Estados Financieros influye en la toma de decisiones?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la información financiera brindada permite evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la entidad?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la información financiera brindada permite el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la entidad?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la información financiera brindada confirma los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la información financiera brindada cambia los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
DIMENSION 2								
16	¿Considera usted que la información financiera brindada representa fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	X		X		X		
17	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las descripciones de los hechos económicos?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las explicaciones hechos económicos?	X		X		X		
19	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo representa de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección?	X		X		X		
20	¿Considera usted que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la entidad fueron plasmados en la información financiera sin errores u omisiones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficientes): _____

 Opinio de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellido y nombres del juez validador: Mg. Omar Germán Achahuanza Cáceres DNI: 9903428

Especialidad del validador: Tributación y gestión pública

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto que se mide.
 *Relevancia: El ítem se relaciona directamente al concepto o proceso que se mide.
 *Claridad: La entidad no exhibe alguna ambigüedad de los ítem, en cuanto a su redacción.

28 de enero del 2021



 Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
11	¿Considera usted que la información financiera expresada en los Estados Financieros influye en la toma de decisiones?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la información financiera brindada permite evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la entidad?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la información financiera brindada permite el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la entidad?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la información financiera brindada confirma los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la información financiera brindada cambia los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
DIMENSION 2								
16	¿Considera usted que la información financiera brindada representa fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	X		X		X		
17	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las descripciones de los hechos económicos?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las explicaciones hechos económicos?	X		X		X		

19	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo representa de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección?	X		X		X		
20	¿Considera usted que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la entidad fueron plasmadas en la información financiera sin errores u omisiones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dra.: ESTHER ROSA SAENZ ARENAS DNI: 08150222

Especialidad del validador: AUDITORIA; FINANZAS; TRIBUTACION Y GESTION PUBLICA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

01 de febrero del 2021


 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE INFORMACION FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
11	¿Considera usted que la información financiera expresada en los Estados Financieros influye en la toma de decisiones?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la información financiera brindada permite evitar la toma de decisiones equivocadas en perjuicio de la entidad?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la información financiera brindada permite el desarrollo correcto y eficiente de las operaciones de la entidad?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la información financiera brindada confirma los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la información financiera brindada cambia los resultados obtenidos de evaluaciones de periodos anteriores?	X		X		X		
	DIMENSION 2							
16	¿Considera usted que la información financiera brindada representa fielmente la situación económica de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	X		X		X		
17	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las descripciones de los hechos económicos?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo contiene todas las explicaciones hechos económicos?	X		X		X		

19	¿Considera usted que la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo representa de manera neutral su situación sin ningún sesgo de selección?	X		X		X		
20	¿Considera usted que las explicaciones o descripciones de los hechos económicos de la entidad fueron plasmadas en la información financiera sin errores u omisiones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. ESTHER ROSA SAENZ ARENAS DNI: 08150222

Especialidad del validador: AUDITORIA; FINANZAS; TRIBUTACION Y GESTION PUBLICA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es agrupado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

01 de febrero del 2021



 Firma del Experto Informante.

ANEXOS N° 06: MATRIZ DE DATOS DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO

N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO										INFORMACION FINANCIERA										TOTAL D1.1	TOTAL D1.2	TOTAL D1.3	TOTAL D2.1	TOTAL D2.2	TOTAL V1	TOTAL V2
	EJECUTURAL ORGANIZACIONAL				EJE GESTION DE RIESGOS			EJE SUPERVISION			RELEVANCIA					REPRESENTACION FIEL											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20							
1	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	3	4	4	3	3	13	11	11	19	17	35	36
2	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	4	4	3	15	11	11	20	18	37	38
3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	12	10	11	22	19	33	41
4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3	2	2	3	2	3	3	15	12	10	16	13	37	29
5	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	4	2	2	3	2	2	2	2	2	2	14	9	6	13	10	29	23
6	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	2	3	3	2	2	3	3	3	2	8	7	7	14	13	22	27
7	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	5	3	3	4	3	3	4	4	4	4	13	11	11	18	19	35	37
8	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	4	2	3	3	2	2	3	3	3	3	9	7	7	14	14	23	28
9	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	4	3	15	12	11	19	19	38	38
10	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	3	3	2	2	2	3	3	3	2	8	7	7	14	13	22	27
11	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	5	4	3	5	4	4	4	3	4	4	13	10	11	21	19	34	40
12	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	5	3	3	4	4	3	4	4	4	4	14	12	10	19	19	36	38
13	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	2	3	3	9	7	6	14	13	22	27
14	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	5	4	4	4	3	4	4	4	4	3	14	11	11	20	19	36	39
15	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	3	3	3	11	8	6	14	14	25	28
16	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	2	2	2	2	3	2	3	3	2	8	7	7	12	13	22	25
17	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	2	2	3	2	2	3	3	3	2	8	7	7	13	13	22	26
18	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	4	3	3	4	3	2	4	2	3	3	11	8	7	17	14	26	31
19	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	15	11	11	22	19	37	41
20	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	9	7	8	17	18	24	35
21	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	11	8	7	16	13	26	29
22	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	2	3	2	3	3	2	3	4	8	8	8	14	15	24	29
23	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	14	12	11	21	19	37	40
24	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	10	7	8	16	13	25	29
25	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	3	15	12	10	20	18	37	38
26	3	3	2	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	11	8	10	16	14	29	30
27	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	14	9	11	18	19	34	37
28	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	4	2	2	2	3	3	2	3	3	2	8	7	7	13	13	22	26
29	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	4	3	2	2	3	2	4	4	3	3	11	8	6	14	16	25	30
30	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	15	12	11	22	20	38	42
31	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	4	4	4	3	8	7	7	12	18	22	30