



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno como herramienta de mejora del proceso de
entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte,
2020**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Nuñuvero Alejo, Wilson Alfredo (ORCID: 0000-0002-4444-5373)

ASESOR:

Dr. Santa María Relaiza, Héctor Raúl (ORCID: 0000-0002-4546-3995)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LIMA - PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por ser mi fuerza espiritual para seguir adelante, A mis padres, por la semilla de superación que sembraron en mí, A mi esposa e hijos por su apoyo emocional y estímulo, representando siempre mi principal fuente de inspiración, motor y motivo cada día.

Wilson

Agradecimiento

A mi familia, por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional en pro del logro de mis objetivos profesionales.

A mi asesor; Dr. Héctor Raúl Santa María Relaiza, quien me brindo su valiosa y desinteresada orientación y guía en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de gráficos y figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. Introducción	1
II. Marco teórico	4
III Metodología	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	18
IV. Resultados	19
V. Discusión	25
VI. Conclusiones	29
VII. Recomendaciones	30
Referencias	31
Anexos	40
Anexo 01: Matriz de consistencia	41
Anexo 02: Matriz de operacionalización de la variable independiente	44
Anexo 03: Matriz de operacionalización de la variable dependiente	46
Anexo 04: Constancia de haber aplicado el instrumento (confiabilidad)	47
Anexo 05: Programa de charlas de control interno	48
Anexo 06: Instrumento de recolección de datos	53
Anexo 07: Figuras de los resultados	56
Anexo 08: Fichas de validación	58
Anexo 09: Constancia de aplicación de los instrumentos	65

Índice de tablas

Tabla 1. Intervalo para el análisis de la comparación de medias	19
Tabla 2. Intervalo para el análisis de la prueba de hipótesis	20
Tabla 3. Comparación de medias del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas	21
Tabla 4. Comparación de medias de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora	22
Tabla 5. Comparación de medias de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora	23
Tabla 6. Comparación de medias de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora	23

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Frecuencia del impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas	56
Figura 2. Frecuencia del impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora	56
Figura 3. Frecuencia del impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora	57
Figura 4. Frecuencia del impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora	57

Resumen

El desarrollo del estudio se ubica en la línea de investigación de reforma y Modernización del Estado, presentando como objetivo general demostrar el impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020; presentando 70 trabajadores como muestra censal, ubicado dentro del enfoque cuantitativo, basados en datos estadísticos y bajo el diseño experimental, porque se aplica un estímulo y se analiza el efecto que presenta en dos momentos, aplicando como técnica el test y como instrumento a la prueba, pasando por el proceso de validación y confiabilidad, lo que permitió llegar a la conclusión: Se demostró que el impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020, antes y después de aplicar la herramienta del control interno, es favorable porque se obtuvo una media muestral de 33.41 en el pre test considerada como regular y en el post test se registró un valor de 64.47, ubicándolo en el nivel eficiente, haciendo una diferencia de 30.31, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 28.33 a 35.66.

Palabras clave: Control interno, proceso de entregas a rendir cuentas

Abstract

The development of the study is located in the line of research of reform and Modernization of the State, presenting as a general objective to demonstrate the impact of internal control as a tool in the process of delivery to account of the Peruvian Institute of Sports, 2020; presenting 70 workers as a census sample, located within the quantitative approach, based on statistical data and under the experimental design, because a stimulus is applied and it is analyzed the effect that it presents in two moments, applying as technique the test and as an instrument to the test, going through by validation and reliability process, which allowed to reach the conclusion: It was shown that the impact of internal control as a tool in the process of delivery to account of the Peruvian Institute of Sport, 2020, before and after applying the internal control tool, it is favorable because a sample mean of 33,41 was obtained in the pre-test considered as regular and in the post-test a value of 64.47 was recorded, placing it at the efficient level, making a difference of 30.31, data that is analyzed to verify the hypothesis, being considered significant because it is located in the interval from 28.33 to 35.66.

Keywords: Internal control, accountability delivery process

I. Introducción

En la actualidad el control interno es una herramienta de soporte para las entidades porque permite el control de los procesos que estas realizan, en México Vega, Lao y Nieves (2017), analizaron el control interno dentro los procesos que las entidades venían realizando, observando que las entidades no se encontraban aplicando de manera oportuna el control interno a los diferentes procesos, lo que generaba que exista problemas administrativos en diferentes ámbitos como, procesos de inversión, gestión de la logística de las entidades, a ello sumado la falta de conocimiento del personal en dichos procesos.

En la actualidad en el Perú, y a pesar de la complejidad operativa que llevan a cabo las entidades del sector público, muchas de éstas son altamente eficientes dentro del marco del desarrollo de sus actividades; sin embargo, en el desarrollo interno de sus procesos, éstas escapan a la realidad que muchas veces se muestra externamente; es decir; internamente se pueden encontrar ciertas debilidades y/o deficiencias que podrían empañar su gestión, y eficiencia operativa (Siccha y Cruzado, 2018). Por ende, éstas se ven en la necesidad de implementar y aplicar adecuados y eficientes controles internos en los diferentes procesos operativos internos que se desarrollan en cada una de las áreas que conforman la estructura organizacional de la entidad; los cuales deben estar ceñidos al adecuado y correcto cumplimiento de las normativas, directivas y manuales previamente aprobados y establecidos por la entidad; a partir de un plan estratégico que sobrelleve no solo al cumplimiento de objetivos económicos- sociales, sino también sirva para alcanzar consolidar una imagen de la institución frente a la sociedad; puesto que el control interno como una herramienta de mejora, influencia e impacta positivamente en sus procesos internos; por ello es necesario verificar, con una particular frecuencia, si las actividades se están ejecutando de la manera oportuna (López e Hincapié, 2014).

En ese sentido, el control interno en el Perú es un tema que viene tomando posición cada vez más firme; puesto que las entidades vienen considerando y adoptando el control interno como una medida de seguridad en su gestión y como un factor sumamente importante que les permitirá alcanzar sus principales metas y

objetivos; tal es así que las entidades del sector público vienen creando una conciencia de control interno basado en el desarrollo de la eficiencia y eficacia de los procesos que conforman la estructura organizacional (Arribasplata, 2018).

Por otro lado; en el Instituto Peruano del Deporte se denota una situación de incertidumbre e ineficiencia en esta entidad; dada por la ausencia de conciencia de control interno, desconocimiento de la normativa y procedimientos internos en muchos casos; así como la falta de importancia que representa la aplicación del control interno como herramienta de mejora al momento de ejecutar la revisión y/o validación del proceso de entregas a rendir cuentas; observándose errores involuntarios de omisión de información y/o documentario al momento de sustentar las entregas a rendir cuentas; lo que lleva a pensar que podría estar siendo afectada la veracidad y razonabilidad de la información; así como las buenas prácticas de las entregas a rendir cuentas al momento de su liquidación, revisión y validación de las mismas.

Por tal motivo y luego de sustentar las teorías que respalde el estudio, cabe mencionar que esta investigación formula las siguientes preguntas: ¿Cuál es el impacto del control interno como herramienta de mejora en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020?; ¿Cuál es el impacto de la gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020?; ¿Cuál es el impacto del gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020?; ¿Cuál es el impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020?

La justificación del trabajo bajo los términos teóricos; está basada en la creación de conciencia de control interno en el desempeño y ejercicio de funciones de las personas que laboran en un área determinada de las entidades públicas; así como también cual es el sentido y grado de importancia que representa el control interno como una herramienta de mejora continua en los procesos de las entidades del estado; particularmente para el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto

Peruano del Deporte; para ello se tomaron como base y punto de partida los marcos legales que sustentan las variables de estudio, tales como: Ley N° 27785; Ley de Control interno de las entidades del Estado - Ley N° 28716; Marco Conceptual del Control interno de la Contraloría General de La República del Perú.

Asimismo; la justificación práctica del presente trabajo de investigación se basa en la aplicación y la toma de conciencia del concepto de control interno como una herramienta de mejora; contribuirá al beneficio de la gestión de la entidad; permitiendo llevar a cabo un adecuado y correcto desarrollo del proceso de entrega a rendir cuentas de los gastos en bienes y servicios en los que haya podido incurrir la entidad; mientras que; desde el punto de vista metodológico, el presente trabajo de investigación se encuentra justificado bajo el sustento del enfoque cuantitativo, como resultado de la aplicación de técnicas y métodos de investigación que nos permitieron recolectar información suficiente para poder determinar cuantitativamente la realidad de la entidad, referente a la influencia del control interno como una herramienta de mejora continua. Por tal motivo; el estudio es importante porque beneficia a la entidad creando una conciencia de control en el personal que labora en cada una de las áreas de la empresa y al momento de realizar los procedimientos; y de esta manera entender plenamente que el control interno como herramienta de mejora es un factor de gran influencia en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte 2020.

El objetivo general del trabajo se tiene: Demostrar el impacto del control interno como herramienta de mejora en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020; De ahí se tiene como objetivos específicos: Analizar el impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, también esta: conocer el impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020; Finalmente: analizar el impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020. Como hipótesis se tiene: el control interno como herramienta impacta significativamente en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020.

II. Marco teórico

En referencia a los trabajos previos revisados en el contexto nacional e internacional sobre la variable Control interno, se tiene a Calvanapón (2020); quién concluyó en su estudio que; el control interno efectivamente tiene influencia positiva y significativa en el desempeño laboral de los servidores públicos; logrando un buen nivel de desempeño de los servidores públicos frente la influencia del control interno y de esa manera aceptando la hipótesis planteada en su trabajo de investigación. Asimismo; Gutiérrez (2019); concluyó en su trabajo que; si existe relación significativa entre el control interno y el proceso presupuestario; lo que llevó al investigador a determinar qué; debido al alto nivel de correlación entre las variables materia de su estudio; se demuestra la significativa relación existente entre ambas variables.

Por otro lado; Sánchez (2018), concluyó que; existen evidencias que el personal que labora dentro de la oficina de tesorería de la entidad, carece del conocimiento debido referente a la normativa que regulan las actividades que se desarrollan en la oficina de tesorería, así como para la gestión de riesgos que le permitan contar con una seguridad razonable; siendo así se diseñó la propuesta del modelo de control interno para la mejora en la gestión de la oficina de tesorería, lo cual contribuirá a optimizar la gestión en dicha área y por consecuencia brindar un mejor servicio al ciudadano. Esto presenta una concordancia con lo registrado por Cocha (2018), quién concluyó diciendo que; las principales dificultades que se observaron en la implementación del sistema de control interno, fueron la falta de interés y compromiso de los responsables involucrados tales como el titular de la entidad y los funcionarios integrantes del comité de control interno que no llevaron a cabo oportunamente la implementación del sistema de control interno en los plazos establecidos; contraviniendo con el fortalecimiento de un control interno más eficiente, transparente y adecuado, en aras del ejercicio de la función pública en el uso de los recursos que dispone el Estado Peruano y que contribuiría a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, que puedan afectar los principales objetivos trazados por la entidad en pro de un mejor servicio en beneficio de la ciudadanía.

En referencia a los trabajos previos revisados en el contexto internacional sobre la variable Control interno, Segundo, Cortés, Contreras y Valentina (2020),

concluyeron que; el control de gestión en su conjunto, influye directa y positivamente en el logro de resultados la misma que se ve reflejada en la creación de conciencia de valor público generado por los servicios dependientes del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo de Chile; lo que contribuirá al logro de sus principales objetivos trazados; puesto que el control interno de gestión aplicado en los procesos operativos considerados críticos para la entidad, permitirá a los protagonistas de los procesos tomar decisiones oportunas que les permitan conocer, aprender y resolver de forma proactiva circunstancias difíciles y críticas que pudieran generar cualquier desviación que afecte los objetivos trazados por la entidad. Presentando una concordancia con Cantos (2019), quién concluyó que: la auditoría integral permitió validar la gestión institucional mediante un enfoque de sistemas, el grado y forma de cumplimiento de los objetivos de la institución en relación con su entorno, disponiendo así de una herramienta de mejora de la gestión institucional que le permitirá la toma de mejores decisiones, teniendo conocimiento de cuáles son sus debilidades y cuál es su grado de exposición frente al riesgo a fin de poder tomar oportunamente las precauciones y medidas correctivas en el corto, mediano y largo plazo.

Moreno, Robles, & Arandia (2019), concluyeron diciendo que: para un adecuado, correcto y mejor funcionamiento del control interno en la gestión pública y sus órganos adscritos, es necesario contar con servidores públicos plenamente capacitados en las áreas y temas relacionados al desarrollo de las funciones que éstos realicen a fin de garantizar la legalidad y veracidad de los actos que se llevan a cabo en la gestión pública y los órganos adscritos. A ello se suma el estudio de Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018), que concluye diciendo: el control interno en las entidades del sector público es una gran influencia positiva siempre y cuando esto sea entendido en su contexto como un enfoque para el logro de objetivos institucionales que dependerán de la buena práctica y aplicación de los mecanismos que implica el control interno, sino también de los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia en el desarrollo de las actividades y funciones que tienen que ver con la gestión administrativa en el sector público.

Por otra parte, y con respecto a las teorías relacionadas al control interno que sostienen la hipótesis de que el control interno como herramienta de mejora; que

influye positivamente en el proceso de entregas a rendir cuentas, al igual que los demás procesos que se llevan a cabo las entidades públicas y que se da con la intención de prevenir y fortificar los procedimientos (Ley 27785, 2002, art. 6º). Ante ello el artículo 7º señala: el control interno comprende los movimientos de verificación iniciales, simultáneos y posteriores ejecutados por medio de la entidad sometida a un control, simplemente para que la gestión de sus bienes, pertenencias y operaciones se realice de manera eficaz y exitosa; en entidades del estado. Asimismo, López, Cañizares y Mayorga (2018) conceptualiza el control interno como un método, que se logra mediante la utilización del directorio, la gerencia principal y demás personal de la entidad, diseñado para brindar garantías razonables en cuanto al logro de las metas de la organización. Vega y Ortiz (2017) aporta mencionando que sistema de control interno, todas las reglas y procedimientos (controles internos).

Fernández y Vásquez (2014), mencionan al control interno, como un procedimiento que está relacionado con las actividades que desarrollan los servidores públicos de las entidades del estado, referente a sus funciones con la finalidad de actuar oportunamente y resolver conflictos y/o circunstancias críticas y así evitar percances que puedan afectar y/o reducir el cumplimiento de metas enfocadas por la organización, a continuación: Impulsar la disposición del ejercicio público, enfocado a través sus operaciones de capital, enmarcado a transparencia, eficiencia y eficacia. Vigilar y cuidar los fondos económicos estatales, hacia el desgaste, desperfecto, enfocado al mal uso y corresponder a los hechos legales. (p. 34). Además, Marín (2018), define control interno como un procedimiento que permite contrastar el antes y el después de las operaciones con la finalidad de validar el gasto eficiente de los recursos públicos que afectan la economía pública, a lo cual lo denomina como control preventivo y posterior; cuya función es realizada por empleados del sector público y que son inherentes a sus funciones (p. 64).

Según Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2013), Principio de Control Gubernamental, enfocado comprobar los lineamientos de control gubernamentales según su finalidad: Control de Legitimidad, requisitos establecidos en funcionamiento a las normas legales, aplicado a control y cumplimiento a entidades. Eficiencia y eficacia, se optimiza los fondos públicos y conlleva a cumplir los fines

establecidos. - Oportunidad, conlleva a verificaciones de control en situaciones habidas y momento oportuno al cumplimiento de establecidos (p. 58). Además, Sistema Nacional de Control, enfocado a vigilar el procedimiento y adecuado uso de recursos económicos del sector público, también alcanza en inspeccionar la legitimidad de actos a entidades, enmarcadas a control a base de los procedimientos y guías, con fin de la transparencia y buen uso de fondos en la transferencia del presupuesto público. (Ley 27785, 2002, art. 15). Bittencourt y Gesta (2015), señalan que los empleados gubernamentales comprometidos en la aplicación del control interno, deben determinar un enfoque adecuado al momento de emplear los métodos de control, a esto conlleva al uso de fondos económicos correctamente (p. 47). En cuanto a normatividad se tiene a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD (2016) Implementación del Sistema de Control Interno en Las Entidades del Estado, propósito en mejorar los procedimientos de control a entidades del estado, adecuando validez, en marcha al ejercicio ocupación gubernamental a la afectación de recursos económicos de gobierno, a ello viene plasmado a métodos y lineamientos en procedimientos de revisión a las entidades públicas. El ente rector de control estableció un aplicativo para registrar información referente a control impuesto al sector público; obligatoriedad al cumplimiento en conformidad a la Ley N° 27785, establecido en artículo 3°.

Además, control interno, se dice: que el procedimiento que ejecuta el sector público el cual participan todos los que integran dicho sector, además para mitigar el peligro en los fondos económicos en los niveles de gobiernos, para el cumplimiento de desempeño establecido. (Resolución Contraloría N°320-2006-CG, 2006, art. 1). Asimismo, el procedimiento de verificación de forma conjunta de las operaciones, proyectos, guía, relación y planificación realizados por los organismos públicos, a estos procedimientos se debe comprometer a todos que conforman el sector público (Resolución Contraloría N°0320-2006-CG, 2006, art. 2). El control interno, es procedimiento constante que realiza la administración pública, que será dispuesto por la máxima autoridad y los que conforman parte de la sociedad, por ello es importante delinear para afrontar los actos de corrupción y lograr conseguir los compromisos de desempeño y metas que establecen cada organismo público. (Directiva N°13-2016- CG/GPROD, 2016, párr. 6.2). Asimismo, es el método de

movimientos de proyectos, guía, operaciones y planificación que será dispuesto por el más alto nivel jerárquico hasta de menor jerarquía de las instituciones públicas con la finalidad de regular la Ley N 28716 y la normatividad de procedimientos que difunde el órgano rector. (Directiva N°13-2016-CG/GPROD, 2016, párr. 6.4). Según Serrano, Señalín, Vega y Herrera, (2017), muestra que la gestión interna es: método ejecutado a través de la Junta Directiva, Gerencia y otros colaboradores de una entidad, diseñado con el objetivo de brindar un grado razonable de autoconfianza en el cumplimiento de las metas, relativas a: Efectividad y eficiencia de los recursos; Fiabilidad de los datos monetarios; Cumplimiento de las directrices y políticas legales aplicables (p. 4). Por el contrario, de acuerdo con el sitio web de la Contraloría General de la República (s/f), se considera que la gestión interna se debe a los planes, estrategias y medidas necesarias que se llevan a cabo, donde es de gran utilidad y vital prevenir y alejar. de los peligros en las entidades dentro del desempeño general de los procesos administrativos y financieros para lograr los objetivos.

Para Fernández (2016), los objetivos del Control interno, se enmarca principalmente en lo siguiente: Objetivos de operaciones, enfocado en procedimientos diarios, a fin de cumplir con lo ya establecido, métodos control en buen uso de recursos económicos. Objetivos de información financiera, corresponde a las operaciones registradas por los hechos económicos en ejecución de gastos e ingresos, objetivo firme a rendir cuenta a los órganos competentes (p. 40). Por otra parte, la finalidad de establecer los criterios que se reglamentan sobre los lineamientos de control publicados por órgano rector técnico del sistema (Contraloría). (Ley 27785, 2002, art. 1), tiene como objeto: “La aplicación adecuada y práctica de estos criterios dentro de las funciones de todas las entidades gubernamentales; lo que servirá para advertir y supervisar mediante los lineamientos dispuestos por el órgano rector, utilización de los recursos gubernamentales en ayuda a los ciudadanos”. (Ley 27785, 2002, art. 2).

Según Valera (2017), la importancia de Control interno en una organización, en cuanto a la magnitud y efecto que exista, dependerá del método y/o tipo de control interno que se aplique; enfocado al registro apropiado de las actividades comerciales, procedimientos administrativos a fin de garantizar y transparentar las

operaciones enmarcado en la creencia y las buenas prácticas, y toma de decisiones de los asociados. (p. 45). Al mencionar al control interno como un factor importante en cualquier entidad, ya sea pública o privada, se entiende que habrá un control extra dentro de la ejecución de cada una de las operaciones, en la forma de llevar una buena guía sobre todas las pertenencias, manual de funciones y todo lo referente a la entidad (Rivera, 2016). Por su parte, la Contraloría General de la República (s/f) sugiere que el control interno como uno de los factores más esenciales en cualquier empleador porque ayudará a disminuir el peligro en el lugar de la corrupción; También se pueden realizar los objetivos marcados a través de cada entidad; los procedimientos pueden ser obvios y eficientes; Se pueden cumplir con las pautas legales adjuntas y todos los registros pueden ser confiables. Asimismo, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), consideran el control interno como un tema muy crucial para reducir la posibilidad de posibles desastres económicos en las entidades, generar ganancias extra y alcanzar oportunamente las metas en un esfuerzo por ayudar a incrementar el crecimiento de la entidad, dentro del factor operativo en el que se benefician todos los que integran la entidad, produciendo más beneficio y boom interior.

De acuerdo al Marco Conceptual del Control interno establecido por la Contraloría General de La República de Perú y que se encuentra respaldada con la normativa que hace referencia al Control interno tales como: La Constitución Política del Perú; que instituye que la Contraloría General de la República es el mejor marco del Sistema Nacional de Control, que inspecciona la legalidad del cumplimiento del rango de precios del Estado, los ordenamientos de la deuda pública y los actos de las instituciones problema para regir; - La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la CGR (Ley N ° 27785) que regula los alcances, corporaciones, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República debido a la reglamentación técnica marco de dicho dispositivo; conceptualiza las definiciones del SNC. - Ley de Control interno de las Entidades del Estado (Ley N ° 28716) que establece definiciones y talentos populares de los factores que intervienen en el Control interno del gobierno. - Norma de Control interno (RC N ° 320-2006-CG) que especifica la estructura de Control interno como el conjunto de planes, métodos, enfoques y otras medidas (junto con

la actitud de la Dirección) que una institución tiene para ofrecer una garantía razonable que se cumplen sus objetivos. - Guía para La Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado (RC N ° 458-2008-CG) que brinda punteros, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno montados dentro de las Normas de Control interno; y Ejercicio de Control Preventivo a través de la CGR y OCI (RC N ° 119-2012-CG) que establece que el SNC prioriza las responsabilidades de gestión preventiva que tienen por objeto conocer y atender los riesgos a través del titular de la entidad, contribuyendo de manera efectiva y de manera oportuna, desde la función de gestión, hasta el logro de los objetivos a nivel nacional.

Con respecto a estos elementos otros autores se han manifestado de la siguiente manera: Ambiente de control, hace mención a la agrupación de normas que son utilizadas de base para llevar a cabo el oportuno Control interno en la organización, iniciando del más alto nivel jerárquico hasta el más bajo dentro de la entidad repercutiendo significativamente en un buen ambiente de control. (Morales y Salinas 2016). Asimismo, se dice que el entorno de control tiene un amplio impacto en las decisiones y actividades de la entidad y facilita la base para un sistema de control interno articulado. Si esta base no es sólida, si el entorno de control no es eficiente, entonces el sistema de control interno general no alcanzará su efecto deseado. (Dorta, 2005). Evaluación de riesgo: refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad de realizar a fin de prepararse para enfrentar los riesgos; es decir éstas deben evaluar y gestionar de manera activa a través del esfuerzo conjunto de toda la entidad; la identificación de los posibles eventos que amenazan y puedan afectar al logro de la misión y objetivos organizacionales; a fin de poder medir y evaluar su impacto; definiendo las acciones a realizar; tales como aceptar el riesgo, reducirlo a un nivel aceptable o evitarlo. (Gil., 2015). La Evaluación y/o conocida también como Gestión de Riesgos, es un procedimiento realizado por los integrantes de las instituciones públicas, que trata en prevenir las dificultades que se presenten en las operaciones o en procesos administrativos, por ello es primordial prever los sistemas y procedimientos de información para cumplir las metas institucionales del sector público. (Directiva N°13- 2016-CG/GPROD, 2016, párr. 6. 6). Actividades de control, son aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los

riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad; en ese sentido; las actividades de control vienen a ser herramientas manuales y automatizadas que pueden ayudar a identificar, prevenir o reducir el riesgo de posibles amenazas que afecten el logro de los objetivos organizacionales. (Gamboa, Puente y Vera, 2016). Asimismo; podemos decir que las actividades preventivas están diseñadas para evitar eventos adversos; lo que permite a las personas tomar medidas ante la aparición de una alarma de riesgo. (Arcila, 2017). Información y comunicación hace mención a los datos requeridos para que la institución pueda realizar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, para ello la administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno; convirtiéndose este en un proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria y relevante. La información puede comunicarse en forma verbal y/o escrita; siendo esta última de mejor aprovechamiento puesto que resulta mejor registrar la información importante de manera permanente a fin de que esta pueda estar a la mano de los usuarios de esta información. Actividades de Supervisión; hace mención a la agrupación de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación; en ese sentido la supervisión de las actividades y/o monitoreo a empleados, supervisores, gerentes intermedios y ejecutivos se lleva a cabo bajo el enfoque principal de asegurar que el trabajo que realizan (Carmona y Barrios, 2007).

Al hablar de la manera de rendir cuentas, no debemos olvidar que hay un elemento mayor o mucho menos técnico que puede hablar de control administrativo, eficiencia en el uso del enfoque disponible, honestidad en los movimientos de sus gerentes y personal. Las preguntas ya clásicas de la responsabilidad pueden responderse con respecto a este tamaño de movimiento institucional (Hernández, 2009). La rendición de cuentas engloba numerosas áreas, asociadas a la actividad que se realiza: la primaria se refiere a la relevancia de los movimientos de acuerdo con las metas formuladas; la segunda, de carácter administrativo, se refiere a la corrección y oportunidad de los métodos; el tercero da cuenta de los requisitos de profesionalidad dentro de las actividades realizadas; la cuarta, financiera, que

somete los recursos públicos a estándares de austeridad y desempeño, y la quinta, de carácter carcelario, vela por el cumplimiento de normas formales basadas totalmente en estándares de delitos graves establecidos (Gordon, 2011). La rendición de cuentas da los movimientos de la corporación en función de lo que es de calidad para las partes interesadas que tienen más manipulación sobre ella. En esta situación, la rendición de cuentas es reputacional, debido a que lo que se busca con sus millas es dar legitimidad a la agencia ante las corporaciones de interés afectadas (Herrera y Mahecha, 2018).

En el estudio las dimensiones de la rendición de cuentas están dada por la Secretaria General de la Republica (2015), en donde se manifiesta que la rendición de cuentas involucra 3 aspectos que se detallan a continuación: Las gestiones de gobierno de las autoridades, esto corresponde a información relacionado a los objetivos de gobierno, los logros y los resultados del gobierno regional o de un gobierno local. Las gestiones del consejo de coordinación local o regional, hacen referencia información sobre el acatamiento de responsabilidades vinculadas con la planificación establecida, así como de las técnicas de presupuesto participativo que se haya llevado a partir de este órgano de coordinación (Riquelme, López y Ciruela, 2018). Las gestiones gerenciales o administrativas, hacen mención a las diversas tareas dentro de la parte administrativa del gobierno regional o local. Es un procedimiento que durante los años actuales ha cobrado relevancia como abordaje para la modernización del control público, que asigna un rol relevante al ciudadano como tema ante el cual es responsable y al respetable como sujeto con responsabilidades éticas (Ochoa y Montes, 2004).

Es un concepto que va más allá de la presentación de deudas limpias, entendido como un sistema proactivo a través del cual los servidores públicos documentan, explican y justifican sus planes de moción, desempeño y logros, problemática a las recompensas y sanciones otorgadas (Ackerman, 2008). La rendición de cuentas también se encuentra en casos excepcionales. El primero es prospectivo, en el que los proyectos de ley se emiten desde la etapa de diseño, siendo en el momento actual este procedimiento podría tener importantes resultados en la evolución futura de la propia política y su viable derogación (Valencia y Vera, 2015). El segundo está relacionado con la propia técnica, es decir, mientras se demuestra desempeño y

honestidad al momento de instituir una cobertura, teniendo los controles importantes para que exista estadística, justificación y sanción (Briceño, Maraboli y Linares, 2015). O'Donnell (2007), destaca una tipología que nos permite comprender los mecanismos excepcionales de responsabilidad, distinguiendo entre deber vertical y horizontal. En deber vertical está la conexión entre gobernadores y electorado, incluidos los mecanismos electorales y no electorales que recaen en la sociedad civil para gobernar sus autoridades; mientras que, en el deber horizontal. El primero se refiere a la transferencia ilegal de los límites de la autoridad de una institución del país por parte de otras; así como el segundo ocurre mientras los servidores públicos cosechan bendiciones ilícitas para sí mismos o para terceros dentro del ejercicio de sus funciones (Ramon, Mauri y Díaz, 2020).

Isunza (2006) destaca un tercer tipo de rendición de cuentas, la diagonal o transversal, donde la sociedad civil también participa mediante el seguimiento de las acciones, políticas, paquetes y desempeño general de los servidores públicos a partir del impacto de las empresas presidenciales. El ejercicio a realizar gestiones de control, que implica la intervención de la forma en que se ejerce las acciones oportunas, se facilita con mecanismos de deber, asumiendo rasgos relacionados con el modelo de gestión pública (Mena, 2020). Por lo tanto, es muy importante distinguir las razones de la manipulación (Ortiz, 2005). Según Meniz y Aldave (2013), esta condición presenta nuevos rasgos de responsabilidad. El primero de ellos es su naturaleza controvertida y conflictiva, y que ser parte de la esfera pública está continuamente sujeto a discusión, por lo que puede que no exista la mejor forma de deber. El segundo hace referencia a la difusión social, vinculado notablemente al desarrollo de la entidad. La rendición de cuentas temporal ha adquirido numerosos significados en algún momento de los diversos grados del ámbito público (Rodríguez, Cano y Cuesta, 2019). Al estudiar la evolución de la rendición de cuentas dentro de la ubicación pública, se encuentra que históricamente esta ha desarrollado una responsabilidad interna, cumplida antes de grados administrativos jerárquicamente superiores o ante entidades auditoras (Gómez y Lafuente, 2016).

III. Metodología

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El tipo es aplicada, porque se enmarcó en el contexto de la literatura y fundamento de la variable, expuesta por Hernández y Mendoza (2018), se basó en analizar una realidad bajo una teoría, puesto que se dirigió a describir el proceso, a fin de determinar cuál es la influencia de una de las variables sobre la otra; sometiéndolas a una evaluación y análisis.

Diseño de investigación

El diseño es experimental ya que, por medio de la recolección de datos en dos momentos determinados, se describieron, evaluaron y analizaron las variables y dentro del proceso actual de rendición de cuentas que lleva a cabo la entidad; determinando de esa manera cual fue el impacto del Control interno como herramienta de mejora en el proceso de rendición de cuentas (Baena, 2017).

$$G: \quad O_{Y_1} \quad x \quad O_{Y_2}$$

Donde:

G. : Grupo de estudio

O_{Y₁} : Observación de proceso de entregas a rendir cuentas (Fase de diagnóstico)

O_{Y₂} : Observación de proceso de entregas a rendir cuentas (Fase evaluativa)

El enfoque del presente trabajo de investigación que se llevó a cabo fue del tipo cuantitativo; puesto que del planteamiento de una hipótesis se buscó determinar el impacto de una de las variables sobre la otra; basado en los datos recabados del área administrativa y su realidad operativa a la fecha de realización del estudio. Para el trabajo de investigación se aplicó el método de investigación denominado hipotético deductivo; puesto que inicialmente se formuló una hipótesis y posteriormente llegamos a las conclusiones que surgieron como resultado del desarrollo del presente trabajo (Sánchez y Reyes, 2015).

3.2. Variables y operacionalización

Referente a la variable independiente: Control interno como herramienta de mejora, se tomó como definición conceptual lo mencionado por Fernández y Vásquez (2014), quienes mencionan al control interno, como un procedimiento que está relacionado con las actividades que desarrollan los servidores públicos de las entidades del estado, referente a sus funciones con la finalidad de actuar oportunamente y resolver conflictos y/o circunstancias críticas y así evitar percances que puedan afectar y/o reducir el cumplimiento de metas enfocadas por la organización. Así se puede describir al a definición operacional, comentando que es el proceso de gestionar y controlar los procesos de una entidad, en el desarrollo del estudio se plantea cinco charlas que refuerzan los conocimientos de los trabajadores y fortalece las acciones que realizan respecto al control interno, también se comenta que por ser una guía instructiva no presenta escala de medición, solo se basa en la descripción de objetivo, actividades y la prueba de aprendizaje.

Respecto a la variable dependiente: El proceso de entregas a rendir cuentas se tomó como definición conceptual que, al hablar de la manera de rendir cuentas, no debemos olvidar que hay un elemento mayor o mucho menos técnico que puede hablar de control administrativo, eficiencia en el uso del enfoque disponible, honestidad en los movimientos de sus gerentes y personal, etcétera. Las preguntas ya clásicas de la responsabilidad pueden responderse con respecto a este tamaño de movimiento institucional (Hernández, 2009). Conceptualmente se definió como procesos de administración financiera de una entidad y en el estudio fue analizado por medio de un instrumento. Siendo fragmentado en las dimensiones de las gestiones de gobierno de las autoridades, con sus indicadores de objetivo de gobierno, logro de gobierno y resultados de gobierno. Así se encuentra la dimensión las gestiones del consejo de coordinación local o regional, que presenta los indicadores de cumplimiento de funciones, planificación concertada y procesos del presupuesto participativo. Finalmente se encuentra la dimensión las gestiones gerenciales o administrativas con los indicadores de actividades administrativas y procesos administrativos. Analizado mediante una escala ordinal, con un instrumento de opciones de respuesta politómicas (Ver anexo 03).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

El estudio se llevó a cabo en el Instituto Peruano del Deporte, ubicado en la Calle Madre de Dios N° 463 – Cercado de Lima; para lo cual se consideró una población de 70 trabajadores quienes conforman y/o laboran en el área administrativa. Al respecto Cabezas, Andrade y Torres (2018), expresan que la población es la totalidad de sujetos que se encuentran inmersos en una problemática y presentan conocimientos para proporcionar y analizar la percepción que tienen de una problemática. Para el desarrollo del estudio se tomó como muestra el total de la población; debido a que el personal que labora en el área administrativa son los encargados de realizar las rendiciones de cuentas y confirmar que estas estén debidamente sustentadas. Respecto a ello Cohen y Gómez (2019), comenta que la muestra es un fragmento de la población y cuando se toma a toda la población como muestra se considera censal.

Muestreo

En el estudio se utilizó el muestreo no probabilístico, puesto que no se aplicaron formulas estadísticas para el cálculo de la muestra. Al respecto Hernández y Mendoza (2018), comentan que este tipo de muestreos se basa en el criterio de los investigadores y al alcance que presentan de la información.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: En esta fase se tuvo en consideración como técnica a la encuesta, definida por Navarro, Jiménez y Rappoport (2017), como la acción que se realiza en un estudio con el proposito de conocer los acontecimientos que suceden a través de la percepción de una determinada muestra y su elaboración depende del enfoque de estudio que seleccione el investigador.

Instrumento: Para el estudio se tomó en consideraciónn como instrumento al cuestionario, para ello Arias (2012), considera que los cuestionarios en enfoque cuantitativo presentan opciones de respuesta cerradas, con el proposito de categorizar las opiniones que puedan brindar las personas de una determinada problemática. En el estudio el cuestionario se relacionó con con la variable rendición de cuentas, para ello se tiene que esta conformada en 16 preguntas, distribuidas

en la dimensión las gestiones de gobierno de las autoridades que esta conformada por el ítem 1 al 5, luego se tiene la dimensión las gestiones del consejo de coordinación local o regional, que la integra el ítem 6 al 10, luego se tiene la dimensión las gestiones gerenciales o administrativas, que corresponde del ítem 11 al 16, todo ello presenta opciones de respuestas politómicas de tipo escala de Likert.

Validez, para realizar este proceso se tuvo en cuenta el juicio de 3 profesionales con grado de maestro, a quienes se les entregó la matriz de validación según el formato de la UCV, con el propósito que los especialistas evalúen la redacción y relación que presentan los ítems con las dimensiones establecidas. Confiabilidad, en esta fase el investigador aplicó el instrumento a 15 trabajadores, mediante un muestreo no probabilístico aleatorio, con el propósito de calcular el Alfa de Cronbach y determinar el nivel de confiabilidad que presenta el estudio, para ello se obtuvo un valor de confiabilidad de 0.838, asegurando que el instrumento puede ser aplicado.

3.5. Procedimientos

Para el desarrollo del estudio se planteó como primer punto realizar las coordinaciones con la institución para el permiso pertinente y poder ejecutar el proyecto de manera adecuada, para ello se envió una carta solicitando el acceso a la entidad y la información necesaria para el proyecto, luego la entidad debe responder con una constancia que acredita la autorización de acceso, además se realizó las coordinaciones para que las personas que laboren en la entidad puedan facilitar la información permitida y que se pueda llegar a las conclusiones esperadas.

3.6. Método de análisis de datos

En esta fase se tuvo en consideración a las técnicas estadísticas que se aplicaron para los cálculos de los resultados del estudio, iniciando con el uso del programa Excel para realizar la tabulación de las opiniones de los trabajadores de la entidad, luego con la ayuda de la estadística descriptiva se plasmaron los datos en tablas y figuras, utilizando la comparación de medias para analizar si existe una mejora en el estudio.

3.7. Aspectos éticos

En esta investigación se tuvo en cuenta los principios éticos mencionados en: RD-0262-2020/UCV, presentando: a) Respeto de la propiedad intelectual, se respetó las definiciones de los autores los cuales fueron citados y referenciados; b) Libertad, se informó a los participantes /unidad de análisis sobre ser parte de la investigación haciendo de su conocimiento el consentimiento informado, el cual fue aceptado por cada uno de ellos; c) Transparencia, los datos obtenidos en el recojo de la información fueron procesados y los resultados obtenidos se presentaron con transparencia y veracidad; d) Competencia profesional y científica, se hizo la revisión exhaustiva y responsable del estado del arte para respaldar epistemológicamente las variables en estudio y e) Precaución, se tuvo en cuenta el manual de estilo APA para la redacción de la tesis.

IV.Resultados

Tabla 1.

Intervalo para el análisis de la comparación de medias

Variable / Dimensión	Rango de evaluación de la puntuación			Nº de ítems
	Deficiente	Regular	Eficiente	
Proceso de entregas a rendir cuentas	[16 – 37.33 >	[37.33 - 58.66>	[58.66 - 80]	16
Las gestiones de gobierno de las autoridades	[5 – 11.67>	[11.67 - 18.34>	[18.34 - 25]	5
Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	[5 – 11.67>	[11.67 - 18.34>	[18.34 - 25]	5
Las gestiones gerenciales o administrativas	[6 – 14.33 >	[14.33 - 22.66>	[22.66 - 30]	6

Interpretación:

Por medio de la tabla 1 se ubican los niveles de la variable proceso de entregas a rendir cuentas: (a) deficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [16 – 37.33 > puntos; (b) regular, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [37.33 – 58.66> puntos, (c) eficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [58.66 – 80.00> puntos. Para la dimensión las gestiones de gobierno de las autoridades se tienen: (a) deficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [5 – 11.67 > puntos; (b) regular, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [11.67 – 18.34> puntos, (c) eficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [18.34 – 25> puntos. Para la dimensión las gestiones del consejo de coordinación local o regional se tiene: (a) deficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [5 – 11.67 > puntos; (b) regular, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [11.67 – 18.34> puntos, (c) eficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [18.34 – 25> puntos. Para la dimensión las gestiones gerenciales o administrativas se tiene: (a) deficiente, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [6 – 14.33 > puntos; (b) regular, para ser considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [14.33 – 22.66> puntos, (c) eficiente, para ser

considerado en este nivel la media se debe ubicar entre los valores de [22.66 – 30.00> puntos.

Tabla 2.

Intervalo para el análisis de la prueba de hipótesis

Variable / Dimensión	Niveles de significancia			Datos genéricos			
	No significativa	Significativa	Muy significativo	Li	Ls	Rango	Ai
Proceso de entregas a rendir cuentas	[21 - 28.33>	[28.33 - 35.66>	[35.66 - 43]	21	43	22	7.333
Las gestiones de gobierno de las autoridades	[4 - 7.33>	[7.33 - 10.66>	[10.66 - 14]	4	14	10	3.333
Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	[5 - 8>	[8 - 11>	[11 - 14]	5	14	9	3.000
Las gestiones gerenciales o administrativas	[7 - 10>	[10 - 13>	[13 - 16]	7	16	9	3.000

Interpretación:

En la tabla se puede evidenciar los niveles para analizar la significancia, respecto a cómo influye el control interno en los procesos de entregas a rendir cuentas. De esta manera luego de calcular la variación de media de la valoración que presentaron los colaboradores que conformaron la muestra, se tuvo que realizar un cálculo para cada nivel presentando lo siguiente: (a) la influencia es no significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de [21 – 28.33> puntos, (b) la influencia es significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de [28.33 – 35.66> puntos y (c) la influencia es muy significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de [35.66 - 43] puntos. Por otro lado, respecto a cómo influye el control interno en las gestiones de gobierno de las autoridades. Luego de calcular la variación de media de la valoración que presentaron los colaboradores que conformaron la muestra, se tuvo que realizar un cálculo para cada nivel presentando lo siguiente: (a) la influencia es no significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de [4 – 7.33> puntos, (b) la influencia es significativa, para ser analizado de esta manera

el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[7.33 - 10.66>$ puntos y (c) la influencia es muy significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[10.66 - 14]$ puntos. Por otro lado, respecto a cómo influye el control interno en las gestiones del consejo de coordinación local o regional. Luego de calcular la variación de media de la valoración que presentaron los colaboradores que conformaron la muestra, se tuvo que realizar un cálculo para cada nivel presentando lo siguiente: (a) la influencia es no significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[4 - 7.33>$ puntos, (b) la influencia es significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[7.33 - 10.66>$ puntos y (c) la influencia es muy significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[10.66 - 14]$ puntos. Por otro lado, respecto a cómo influye el control interno en las gestiones gerenciales o administrativas. Luego de calcular la variación de media de la valoración que presentaron los colaboradores que conformaron la muestra, se tuvo que realizar un cálculo para cada nivel presentando lo siguiente: (a) la influencia es no significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[7 - 10.00>$ puntos, (b) la influencia es significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[10.00 - 13.00>$ puntos y (c) la influencia es muy significativa, para ser analizado de esta manera el cálculo de la diferencia de media debe caer en el intervalo de $[13.00 - 16]$ puntos.

Tabla 3.

Comparación de medias del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas

Variable Y	PRE TEST		POST TEST		Diferencia de medias
	Media	DESV. EST.	Media	DESV. EST.	
Rendición de cuentas	33.41	3.13	64.47	3.34	30.31

Interpretación:

A través de lo reflejado en la tabla 3, se evidencia la puntuación de la variable proceso de entregas a rendir cuentas antes y después de aplicar la herramienta del

control interno, calculándose un valor de media de 33.41 en el pre test, ubicándose el proceso para entrega a rendir cuentas en el nivel deficiente, debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 16 a 37.33 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el post test se obtuvo un valor de 64.47, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 58.66 a 80.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 30.31, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 28.33 a 35.66 (ver tabla 2), resultados que sirven de sustento para aceptar la hipótesis general (Ver anexo 07).

Tabla 4.

Comparación de medias de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora

Dimensiones/Variable	PRE TEST		POST TEST		Diferencia de medias
	Media	DESV. EST.	Media	DESV. EST.	
Las gestiones de gobierno de las autoridades	10.04	1.73	19.86	1.80	8.95

Interpretación:

A través de lo reflejado en la tabla 4, se evidencia la puntuación de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar la herramienta del control interno, obteniéndose un valor de media de 10.04 en el pre test, según la medición realizada se ubicó en el nivel deficiente, debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 5 a 11.67 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el post test se evidenció un valor de 19.86, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 18.34 a 25.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 8.95, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 7.33 a 10.66 (ver tabla 2), resultados que sirven de sustento para aceptar la hipótesis específica (Ver anexo 07).

Tabla 5.

Comparación de medias de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora

Dimensiones/Variable	PRE TEST		POST TEST		Diferencia de medias
	Media	DESV. EST.	Media	DESV. EST.	
Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	10.20	1.82	20.18	1.64	9.23

Interpretación:

A través de lo reflejado en la tabla 5, se evidencia la puntuación de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar la herramienta del control interno, obteniéndose un valor de media de 10.20 en el pre test, según la medición realizada se ubicó en el nivel deficiente debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 5 a 11.67 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el pos test se registró un valor de 20.18, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 18.34 a 25.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 9.23, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 8.00 a 11.00 (ver tabla 2), resultados que sirven de sustento para aceptar la hipótesis específica (Ver anexo 07).

Tabla 6.

Comparación de medias de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora

Dimensiones/Variable	PRE TEST		POST TEST		Diferencia de medias
	Media	DESV. EST.	Media	DESV. EST.	
Las gestiones gerenciales o administrativas	12.57	1.81	24.09	2.22	10.97

Interpretación:

A través de lo reflejado en la tabla 6, se evidencia la puntuación de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar la herramienta del control interno, obteniéndose un valor de media 12.57 en el pre test, según la medición realizada se encontró en el nivel deficiente debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 6 a 14.33 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el post test se registró un valor de 24.09, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 22.66 a 30.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 10.97, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 10.00 a 13.00 (ver tabla 2), datos que son suficientes para aceptar la hipótesis específica (Ver anexo 07).

V. Discusión

Con referencia al objetivo general, que hace referencia a demostrar el impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020, los resultados obtenidos se reflejó el comportamiento de la variable proceso de entregas a rendir cuentas antes y después de aplicar la herramienta del control interno, calculándose un valor de media de 33.41 en el pre test, ubicándose el proceso para entrega a rendir cuentas en el nivel deficiente, debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 16 a 37.33 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el post test se obtuvo un valor de 64.47, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 58.66 a 80.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 30.31, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 28.33 a 35.66 (ver tabla 2), resultados que sirven de sustento para aceptar la hipótesis general, estos resultados presentan una concordancia con lo expuesto por Sánchez (2018), concluyó que; existen evidencias que el personal que labora dentro de la oficina de tesorería de la entidad, carece del conocimiento debido referente a la normativa que regulan las actividades que se desarrollan en la oficina de tesorería, así como para la gestión de riesgos que le permitan contar con una seguridad razonable; siendo así se diseñó la propuesta del modelo de control interno para la mejora en la gestión de la oficina de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú lo cual contribuirá a optimizar la gestión en dicha comuna y por consecuencia brindar un mejor servicio al ciudadano. Con lo expresado se puede comentar que aplicar estrategias relacionadas al control interno es favorable para que los procesos de una entidad se puedan cumplir con los lineamientos establecidos, de ello se tiene que Aguirre Choix & Rivera Martínez (2012), consideran el control interno como un tema muy crucial para reducir la posibilidad de posibles desastres económicos en las entidades, generar ganancias extra y alcanzar oportunamente las metas en un esfuerzo por ayudar a incrementar el crecimiento de la entidad, dentro del factor operativo en el que se benefician todos los que integran la entidad, produciendo más beneficio y boom interior.

Con referencia al objetivo específico, que hace referencia analizar el impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control

interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, refleja el comportamiento de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar la herramienta del control interno, obteniéndose un valor de media de 10.04 en el pre test, según la medición realizada se ubicó en el nivel deficiente, debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 5 a 11.67 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el post test se evidenció un valor de 19.86, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 18.34 a 25.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 8.95, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 7.33 a 10.66 (ver tabla 2), resultados que sirven de sustento para aceptar la hipótesis específica, resultados que se asemejan con lo evidenciado por Calvanapón (2020); quién concluyó como resultado de su estudio que; el control interno efectivamente tiene influencia positiva y significativa en el desempeño laboral de los servidores públicos; logrando un buen nivel de desempeño de los servidores públicos frente la influencia del control interno y de esa manera aceptando la hipótesis planteada en su trabajo de investigación, de ello se puede decir lo importante que resulta implementar charlas relacionadas a la aplicación de control interno, reforzado por lo expuesto por Mejía, (2006) conceptualiza el control interno como un método, que se logra mediante la utilización del directorio, la gerencia principal y demás personal de la entidad, diseñado para brindar garantías razonables en cuanto al logro de las metas de la organización. Chiavenato, (2004) aporta mencionando que sistema de control interno, todas las reglas y procedimientos (controles internos).

Con referencia al objetivo específico, que hace referencia conocer el impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, refleja el comportamiento de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar la herramienta del control interno, obteniéndose un valor de media de 10.20 en el pre test, según la medición realizada se ubicó en el nivel deficiente debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 5 a 11.67 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el pos test se registró un valor de 20.18, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 18.34 a 25.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 9.23, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el

intervalo de 8.00 a 11.00 (ver tabla 2), resultados que sirven de sustento para aceptar la hipótesis específica, resultados que se asemejan con lo evidenciado por Gutiérrez (2019); concluyó como resultado de su trabajo que; si existe relación significativa entre el control interno y el proceso presupuestario; lo que llevó al investigador a determinar qué; debido al alto nivel de correlación entre las variables materia de su estudio; se demuestra la significativa relación existente entre ambas variables, reforzado por lo expuesto por Ballou (2005), menciona al control interno, como un procedimiento que está relacionado con las actividades que desarrollan los servidores públicos de las entidades del estado, referente a sus funciones con la finalidad de actuar oportunamente y resolver conflictos y/o circunstancias críticas y así evitar percances que puedan afectar y/o reducir el cumplimiento de metas enfocadas por la organización.

Con referencia al objetivo específico, que hace referencia analizar el impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, refleja el comportamiento de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar la herramienta del control interno, obteniéndose un valor de media 12.57 en el pre test, según la medición realizada se encontró en el nivel deficiente debido a que el valor obtenido se ubica en los intervalos de 6 a 14.33 puntos (ver tabla 1), por otro lado en el pos test se registró un valor de 24.09, ubicándolo en el nivel eficiente por estar en los intervalos de 22.66 a 30.00 (ver tabla 1), haciendo una diferencia de 10.97, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 10.00 a 13.00 (ver tabla 2), datos que son suficientes para aceptar la hipótesis específica, resultados que se asemejan con lo evidenciado por Cantos (2019), quién concluyó que: la auditoría integral permitió validar la gestión institucional mediante un enfoque de sistemas, el grado y forma de cumplimiento de los objetivos de la institución en relación con su entorno, disponiendo así de una herramienta de mejora de la gestión institucional que le permitirá la toma de mejores decisiones, teniendo conocimiento de cuáles son sus debilidades y cuál es su grado de exposición frente al riesgo a fin de poder tomar oportunamente las precauciones y medidas correctivas en el corto, mediano y largo plazo, lo mencionado es reforzado por Según Vizcarra (2010), Principio de Control Gubernamental, enfocado comprobar los lineamientos de control

gubernamentales según su finalidad: Control de Legitimidad, requisitos establecidos en funcionamiento a las normas legales, aplicado a control y cumplimiento a entidades. Eficiencia y eficacia, se optimiza los fondos públicos y conlleva a cumplir los fines establecidos, además Rojas, Montero y Granda (2014), Objetivos del Control interno, se enmarca principalmente lo siguiente: Objetivos de operaciones, enfocado en procedimientos diarios a función de cumplimientos establecidos, consecuencia a métodos control en buen uso de recursos económicos. Objetivos de información financiera, corresponde a las operaciones registradas por los hechos económicos en ejecución de gastos e ingresos, objetivo firme a rendir cuenta a los órganos competentes.

VI. Conclusiones

- Primera: Se demostró que el impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020, antes y después de aplicar la herramienta del control interno, es favorable porque se obtuvo una media muestral de 33.41 en el pre test considerada como deficiente y en el post test se registró un valor de 64.47, ubicándolo en el nivel eficiente, haciendo una diferencia de 30.31, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo por ubicarse en el intervalo de 28.33 a 35.66.
- Segunda: Se alcanzó analizar el impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, presentando que se obtuvo una media muestral de 10.04 en el pre test, según la medición realizada se encontró en el nivel deficiente, luego en el post test se registró un valor de 19.86, ubicándolo en el nivel eficiente, haciendo una diferencia de 8.95, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo.
- Tercera: Se logró conocer el impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, presentando que se obtuvo una media muestral de 10.20 en el pre test, según la medición realizada se encontró en el nivel deficiente, luego en el post test se registró un valor de 20.18, ubicándolo en el nivel eficiente, haciendo una diferencia de 9.23.
- Cuarta: Se alcanzó analizar el impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, presentando que se obtuvo una media muestral de 12.57 en el pre test, según la medición realizada se encontró en el nivel deficiente, luego en el post test se registró un valor de 24.09, haciendo una diferencia de 10.97, dato que es analizado para comprobar la hipótesis, considerándose como significativo.

VII. Recomendaciones

Primera: Al director del Instituto Peruano del Deporte seguir trabajando con charlas relacionadas a control interno para reforzar los procesos que se realizan y que los trabajadores puedan conocer cada uno de los procesos que se realizan.

Segunda: A los trabajadores del Instituto Peruano del Deporte realizar capacitaciones externas relacionadas a control interno para que se pueda reforzar las charlas dirigidas en el proceso del estudio y se puedan optimizar los procesos con los que se cuentan actualmente.

Tercera: Al jefe de personal realizar evaluaciones con temas relacionados al manejo de los procesos de control interno y que se pueda realizar de manera óptima, presentando las evidencias necesarias en cada proceso.

Cuarta: A los futuros investigadores seguir realizando estudios experimentales para que se pueda tener los procesos administrativos claros y se beneficie a las entidades públicas.

Referencias

- Ackerman, J. (2008). Más allá del acceso a la información: transparencia, rendición de cuentas y estado de derecho. México: Siglo XXI de España editores, S.A.
- Al-Rawashdeh, H. A. A. (2017). The Role of Internal Control Components in the Maintenance of Public Funds: Applied Study on the Jordanian Ministry of Justice – North Province as Perceived by the Workers of Internal Control and Accounting Departments. *International Business*
- Arcila, L. (2017). Un enfoque sistémico para el control preventivo del accionar gubernamental. *Revista Universidad Eafit – Nro. 90*, 49-53. Recuperado de <file:///C:/Users/apedro/Downloads/1444-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4796-1-10-20120822.pdf>
- Arribasplata, J. (2018). El Control interno y desempeño laboral del personal del Hospital José Hernán Soto Cadenillas, Chota, 2018 (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28822/arribasplata_dj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. ISBN: 980-07-8529-9. Sexta Edición.
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación. ISBN ebook: 978-607-744-748-1. Recuperado de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Briceño, M., Maraboli, Y. y Linares, M. (2015). Accountability and control in civil society organizations in Venezuela: external control or social control? *Revista Scielo*. ISSN: 1317-8822. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545898009.pdf>
- Bittencourt, D. y Gesta, R. (2015). New challenges for control activity from the Brazilian Constitution of the 1988. *Revista Científica Scielo*. ISSN 0718-5200. Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-52002015000200007

- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. (Tesis de maestría). Recuperado de <http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/3132>
- Cabezas, E., Andrade, A. y Torres, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. ISBN: 978-9942-765-44-4. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Carmona, M. Barrios, Y. (2007). New paradigm of internal control and its impact on public management Economy and Development, vol. 141, núm. 1, enero-junio, 2007, pp. 152-171 Universidad de La Habana La Habana, Cuba. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Calvanapón, P. (2020). Control interno y su influencia en el desempeño laboral de los servidores, UGEL 07 de San Borja, Lima – 2019. (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46008/Pedro_CAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coha, L. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños. ISBN 978-987-723-190-8. Editorial Teseo. Recuperado de http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Congreso de Perú (2006) Artículo 3 “Ley de Control interno de las Entidades del Estado” (Ley N 28716).
- Congreso de Perú. (2002) Artículo 1 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica” (Ley N 27785).
- Congreso de Perú. (2002) Artículo 2 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica” (Ley N 27785).

Congreso de Perú. (23 de julio de 2002) Artículo 3 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” (Ley N 27785).

Contraloría General de la República (2016) Párr. 6.2 “Implementación del Sistema de control interno en las Entidades del Estado” (Resolución de Contraloría N 149-2016-CG, Directiva N°013-2016- CG/GPROD).

Contraloría General de la República (2017). Núm. 6 “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de control interno en las Entidades del Estado” (Resolución de Contraloría N 004-2017/CG).

Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control interno. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República (2015). Los 3 Pilares de una Gestión Pública eficiente. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Contraloría General de la República (2016). Control interno. Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República (2008) Art. 1 y 2 “Guía para la Implementación del Sistema de control interno de las entidades del Estado” (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG).

De las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015). Control interno: Proporcionar una base para la rendición de cuentas en el gobierno [en línea] Recuperado de <http://www.intosai.org> {consultado el 11 de octubre de 2007}

Duran, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. Sapienza Organizacional, 5 (9), 81-104. Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005/553056570005.pdf>

El Decreto Supremo N° 004-2013-PCM del 09 de enero de 2013.

- Fernández, M. (2016). New trends in auditing: data analytics and continuous assurance. *Revista Científica Scielo*. ISSN 2071-081X. Recuperado de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. *Revista In Crescendo*, 1(1), 89- 98. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view/247/203>
- Gordon, S. (2011). Transparency and accountability of civil organizations in Mexico. *Revista Scielo*. ISSN 0188-2503. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-25032011000200001
- Gamboa, J. Puente, S. Vera, P. (2016). Importance of internal control in the public sector *Revista Publicando*, 3 (8). 2016,487-502. ISSN 1390-9304. Recuperado de <file:///C:/Users/apedro/Downloads/DialnetImportanciaDelControllInternoEnEISectorPublico-5833405.pdf>
- Gil (2015). "Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua" (Tesis de Maestría). Universidad de Carabobo, Venezuela
- Gómez, D. y Lafuente, C. (2016). Accountability as a key element in the governance of tourist destinations PASOS. *Journal of tourism and cultural heritage*. *Revista Redalyc*. ISSN: 1695-7121. Recuperado de <https://www.municipiomx.com/admin/articulos/CovidRC/La%20rendicio%CC%81n%20de%20cuentas%20como%20elemento%20clave%20en%20la%20gobernanza.pdf>
- Gutiérrez, J. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú; caso empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, Bellavista – Sullana y propuesta de mejora 2018 (Tesis de maestría). Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14931/CONTROL_INTERNO_%20MICROEMPRESA_GUTIERREZ_ROJAS_JENNY_VIANEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dorta, J. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Hernández, A. (2009). Hacia un concepto ético de "rendición de cuentas" en las organizaciones civiles. Revista Scielo. ISSN 1870-879X. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-879X2009000100003

Herrera, W. y Mahecha, I. (2018). Transparent, public reason and accountability in companies. Revista Scielo. ISSN 0718-9273. Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-92732018000300039

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación- rutas cuantitativa-cualitativa-mixta. ISBN 1456260960. Editor McGraw-Hill Interamericana

Isunza, E. (2006). Democratización, rendición de cuentas y sociedad civil: participación ciudadana y control social. México: Centro de investigaciones y estudios superiores en antropología social. 646 pp. Consultado en octubre 20, 2011. Recuperado en <http://books.google.co.ve/>.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785

López, A., Cañizares, M. y Mayorga, M. (2018). Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province. Revista Científica Scielo. ISSN: 0123-1472. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n47/0123-1472-cuco-19-47-00080.pdf>

López, J. e Hincapié, S. (2014). Accountability social in the quality of democracy. A discussion of contributions and challenges of comparative politics. Revista

Científica Redalyc. ISSN: 0124-0781. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/110/11031312002.pdf>

Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco)", Revista contribuciones a la Economía. Recuperado de [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads//Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20coco\)%20En-Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20\(octubre-diciembre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads//Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20coco)%20En-Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf)

Mazariegos, A., Águila, J., Pérez, M. y Cruz, R. (2013). The internal control of a coffee production organization certified, in Mexico, Chiapas State. Revista Mexicana de Agronegocios, ISSN (Versión impresa): 1405-9282. Recuperado de https://base.socioeco.org/docs/_pdf_141_14127709007.pdf

Mena, M. (2020). *The role of document management in accountability processes. Notes for a Cuban law of transparency and access to information.* Revista Científica Scielo. ISSN 2411-9970. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2411-99702020000200004&script=sci_arttext&tlng=en

Meniz, J. & Aldave, L. (2013). Auditoría y control gubernamental. Limas. Editora Gráfica Bernilla.

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. & Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. Revista Dialnet. ISSN-e 2477-8818. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Morales y Salinas (2016). "Implementación de un Sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad Loja" (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador

Moreno, P., Robles, G. & Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. Recuperado de:

<https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359/1687>

Navarro, E., Jiménez, E. y Rappoport, S. (2017). Fundamentos de la investigación y la innovación educativa. ISBN: 978-84-16602-55-1. Recuperado de https://www.unir.net/wp-content/uploads/2017/04/Investigacion_innovacion.pdf

Ochoa, H. y Montes, Y. (2004). Rendición de Cuentas en la Gestión Pública: Reflexiones teórica. Revista Redalyc. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/290/29002705.pdf>

Ortiz, A. (2005). Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Colombia: Colección estudios de Contaduría Universidad de Bogotá. 112 pp. Consultado en octubre 31 2011. Disponible: <http://books.google.co.ve>.

O'Donell, G. (2007). Disonancias: críticas democráticas. Buenos Aires Argentina: Prometeo. Consultado en octubre 31, 2011. Recuperado de: <http://books.google.co.ve>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S. Ortega, X. y Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. Revista Científica Scielo. ISSN 2073-6061. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rivera (2016). "Sistema de control interno y su relación con el desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016" (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto, Perú

Ramon, X., Mauri, M. y Díaz, J. (2020). In-house media accountability instruments: Spanish journalists' and citizens' perceptions. Revista Científica Scielo. ISSN 2227-1465. Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1684-09332020000100013&script=sci_arttext

Riquelme, G., López, A. y Ciruela, L. (2018). Proposal of an integral model of accountability for higher education in Chile. Revista Científica Scielo. Recuperado de https://www.researchgate.net/profile/Alberto_Lopez-

Toro/publication/328440137_Propuesta_de_un_Modelo_Integral_de_Accountability_para_la_Educacion_Superior_en_Chile/links/5c403e4da6fdccd6b5b2dbd7/Propuesta-de-un-Modelo-Integral-de-Accountability-para-la-Educacion-Superior-en-Chile.pdf

Sánchez, H. & Reyes, C. (2015). Metodología y Diseños en la Investigación Científica. Lima: Editorial Bussines Suport. 978-612-46842-2-7

Siccha, L. y Cruzado, S. (2018). Los riesgos de control en el área de almacén de las empresas que comercializan materiales de construcción (Tesis de maestría). Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/270047012.pdf>

Segundo, R., Cortés, F., Contreras, F. y Valentina, V. (2020). Influence of management control on public value generated in services dependent on the ministry of economy, development and tourism, Chile. Revista Científica Scielo. ISSN 0718-0764. Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642020000200103

Serrano, P. Señalín, L. Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Recuperado de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Rodríguez, Y., Cano, A. y Cuesta, F. (2019). State of the Art of Information Audit. Revista Científica Scielo. ISSN 1659-4142. Recuperado de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-41422019000100132&lng=en&nrm=iso&tlng=es

Tamayo, M. (2004). El Proceso de la Investigación Científica. (4a ed.). México: Limusa. ISBN: 9681858727

Valera (2017). "Influencia del Control interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016" (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo, Juanjuí, Perú.

Valencia, D. y Vera, C. (2015). Accountability, rendición de cuentas y controles a la administración. Revista Científica Scielo. ISSN 1692-2530. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/ojum/v15n29/v15n29a09.pdf>

Vega, L. y Ortiz, A. (2017). Most relevant internal control processes of a hotel company. Revista Científica Scielo. ISSN 0120-6346. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n45/0120-6346-seec-20-45-00217.pdf>

Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. Revista Científica Scielo. ISSN 0186-1042. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título : Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020

Matriz de consistencia						
Título: Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020						
Autor: Wilson Alfredo Nuñuvero Alejo						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores			
<p>Problema General:</p> <p>¿Cuál es el impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cuál es el impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020?</p> <p>¿Cuál es el impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Demostrar el impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Analizar el impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte.</p> <p>Conocer el impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020.</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>El control interno como herramienta impacta significativamente en el proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>El control interno como herramienta impacta significativamente en las gestiones de gobierno de las autoridades del Instituto Peruano del Deporte, 2020.</p> <p>El control interno como herramienta impacta significativamente en las gestiones del consejo de coordinación local o regional del Instituto Peruano del Deporte, 2020.</p> <p>El control interno como herramienta impacta significativamente en las gestiones gerenciales o</p>	Variable Independiente: Control Interno como herramienta de mejora.			
			Elementos de las charlas	Objetivos	Actividades	Pruebas de aprendizaje
			Ambiente de Control	Difundir los conocimientos del ambiente de control interno al personal de la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Dar a conocer al personal los valores institucionales y su puesta en práctica. - Difundir y concientizar la estructura de la entidad. - Dar a conocer las funciones y responsabilidad que se debe cumplir por el personal. 	Evaluación de conocimientos al personal de manera periódica por parte del área de personal en conjunto a los jefes de las áreas administrativas.
			Evaluación de Riesgos	Dar a conocer los criterios para la evaluación de riesgo en la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Difundir y las técnicas para detectar y medidas correctivas de los riesgos que se presenten en la jornada laboral. 	Realizar simulación de los posibles riesgos que pueden ocurrir en la entidad y que pedidas el personal puede tomar para solucionarlo.
Actividades de Control	Brindar las acciones que se realiza en las actividades de control gerencial al personal.	<ul style="list-style-type: none"> - Difundir los procedimientos que se realiza a nivel de autorización y aprobación. - Dar a conocer los protocolos para el acceso a los recursos y archivos de la entidad. - Explicar la modalidad que realiza la entidad para evaluar el desempeño de los trabajadores. 	Casos prácticos de las acciones que tienen que realizar los trabajadores para tener acceso a ciertos archivos.			
Información y Comunicación	Difundir los procesos y protocolos del manejo de los sistemas de	<ul style="list-style-type: none"> - Explicar los protocolos de seguridad de información que cuenta la entidad. 	Evaluación de conocimientos de los sistemas informáticos			

Matriz de consistencia

Título: Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020

Autor: Wilson Alfredo Nuñuvero Alejo

<p>¿Cuál es el impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020?</p>	<p>Analizar el impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora en el Instituto Peruano del Deporte, 2020.</p>	<p>administrativas del Instituto Peruano del Deporte, 2020.</p>	<p>Actividades de Supervisión</p>	<p>información y comunicaciones en la entidad.</p> <p>Inducir al personal los mecanismos de supervisión que tiene la entidad para el cumplimiento de las metas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Difundir los procedimientos de los accesos a la información de la entidad. - Explicar los canales de comunicación oficiales para difundir información de la entidad. - Dar a conocer los procesos de las actividades de prevención y la manera que se realiza el monitorio la entidad. - Dar a conocer el mecanismo de seguimiento de resultados y las mejoras que se pueden realizar. 	<p>de la entidad y los procesos que se tiene que realizar.</p> <p>Analizar el cumplimiento de los tragadores a través de la evaluación de desempeño y cumplimiento de metas institucionales.</p>	
			<p>Variable dependiente: El proceso de entregas a rendir cuentas.</p>				
			<p>Dimensiones</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Ítems</p>	<p>Escala de medición</p>	<p>Niveles y rangos</p>
			<p>Las gestiones de gobierno de las autoridades.</p> <p>Las gestiones del consejo de coordinación local o regional</p> <p>Las gestiones gerenciales o administrativas</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivo de gobierno - Logro de gobierno - Resultados de gobierno - Cumplimiento de funciones - Planificación concertada - Procesos del presupuesto participativo - Actividades administrativas - Procesos administrativos 	<p>1 al 5</p> <p>6 al 10</p> <p>11 al 16</p>	<p>1) Nunca</p> <p>2) Casi nunca</p> <p>3) A veces</p> <p>4) Casi siempre</p> <p>5) Siempre</p>	<p>Deficiente</p> <p>Regular</p> <p>Eficiente</p>
<p>Nivel - diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Técnicas e instrumentos</p>	<p>Estadística a utilizar</p>				
<p>Nivel:</p> <p>Básico</p> <p>Diseño:</p>	<p>Población:</p> <p>Se consideró una población total de 70 trabajadores quienes conforman y/o laboran en el área administrativa</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno como herramienta de mejora</p> <p>Técnicas: No aplica</p> <p>Instrumentos: No aplica</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Comparación de medias</p>				

Matriz de consistencia**Título: Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020****Autor: Wilson Alfredo Nuñuvero Alejo**

<p>Pre Experimental - Longitudinal</p> <p>Método:</p> <p>Hipotético - Deductivo</p>	<p>del Instituto Peruano del Deporte.</p> <p>Tamaño de muestra:</p> <p>Se consideró el total de la población, correspondiente a 70 trabajadores quienes conforman y/o laboran en el área administrativa del Instituto Peruano del Deporte y que representan el 100%</p>	<p>Variable dependiente: El proceso de entregas a rendir cuentas</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p>	<p>INFERENCIAL:</p> <p>No aplica por el tipo de estudio</p>
--	--	---	--

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de la variable independiente

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente: *Control interno como herramienta de mejora.*

Charla	Objetivo	Actividades	Pruebas de aprendizaje
1 02/11/2020	Difundir los conocimientos del ambiente de control interno al personal de la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Dar a conocer al personal los valores institucionales y su puesta en práctica. - Difundir y concientizar la estructura de la entidad. - Dar a conocer las funciones y responsabilidad que se debe cumplir por el personal. 	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de conocimientos al personal de manera periódica por parte del área de personal en conjunto a los jefes de las áreas administrativas.
2 09/11/2020	Dar a conocer los criterios para la evaluación de riesgo en la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Difundir y las técnicas para detectar y medidas correctivas de los riesgos que se presenten en la jornada laboral. 	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar simulación de los posibles riesgos que pueden ocurrir en la entidad y que pedidas el personal puede tomar para solucionarlo.
3 16/11/2020	Brindar las acciones que se realiza en las actividades de control gerencial al personal.	<ul style="list-style-type: none"> - Difundir los procedimientos que se realiza a nivel de autorización y aprobación. - Dar a conocer los protocolos para el acceso a los recursos y archivos de la entidad. - Explicar la modalidad que realiza la entidad para evaluar el desempeño de los trabajadores. 	<ul style="list-style-type: none"> - Casos prácticos de las acciones que tienen que realizar los trabajadores para tener acceso a ciertos archivos.

4 23/11/2020	Difundir los procesos y protocolos del manejo de los sistemas de información y comunicaciones en la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Explicar los protocolos de seguridad de información que cuenta la entidad. - Difundir los procedimientos de los accesos a la información de la entidad. - Explicar los canales de comunicación oficiales para difundir información de la entidad. 	- Evaluación de conocimientos de los sistemas informáticos de la entidad y los procesos que se tiene que realizar.
5 30/11/2020	Inducir al personal los mecanismos de supervisión que tiene la entidad para el cumplimiento de las metas.	<ul style="list-style-type: none"> - Dar a conocer los procesos de las actividades de prevención y la manera que se realiza el monitorio la entidad. - Dar a conocer el mecanismo de seguimiento de resultados y las mejoras que se pueden realizar. 	. Analizar el cumplimiento de los tragadores a través de la evaluación de desempeño y cumplimiento de metas institucionales.

Anexo 03: Matriz de Operacionalización de la variable dependiente

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente: *El proceso de entregas a rendir cuentas*

VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	NIVELES Y RANGOS
Proceso de Entregas a Rendir cuentas	Las gestiones de gobierno de las autoridades	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivo de gobierno - Logro de gobierno - Resultados de gobierno 	1 al 5	1) Nunca 2) Casi nunca 3) A veces	Deficiente Regular
	Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de funciones - Planificación concertada - Procesos del presupuesto participativo 	6 al 10	4) Casi siempre 5) Siempre	Eficiente
	Las gestiones gerenciales o administrativas	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades administrativas - Procesos administrativos 	11 al 16		

Anexo 04: Constancia de haber aplicado el instrumento (confiabilidad)

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido	0	,0
Total		15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P1	2,67	,900	15
P2	2,87	,915	15
P3	2,73	,884	15
P4	3,13	1,246	15
P5	3,07	1,100	15
P6	3,07	1,100	15
P7	2,80	,862	15
P8	2,93	1,163	15
P9	3,13	1,187	15
P10	3,00	1,134	15
P11	2,67	,816	15
P12	2,80	,862	15
P13	2,80	1,082	15
P14	3,07	,799	15
P15	2,80	1,014	15
P16	2,80	,862	15

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,838	16

Anexo 05: Programa de charlas de control interno

“Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020”.



N°	COMPONENTE	TEMA	CONTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	Filosofía de la Dirección	Difundir cómo debe funcionar el sistema, nos da la estructura, la organización.
			Permite evaluar el progreso de un objetivo claramente establecido, medible y con una fecha específica.
			Normas aplicables a la Dirección.
		Integridad y Valores	Código de ética de la función Pública.
			Programa de concientización de los valores y de ética de la función pública.
			Registro de mecanismos de protección utilizados a favor del personal que denuncien incumplimientos del Código de Ética.
			Registros de difusión del Código de Ética.
			Registro de campañas educativas sobre las sanciones para el personal que tenga prácticas contrarias a los principios establecidos en el Código de Ética.
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Administración Estratégica	Implementar registro del Plan de Desarrollo Institucional Aprobado.
			Elaborar plan operativo de la entidad con metas para realizar el seguimiento correspondiente
		Administración de Recursos Humanos	Procedimientos para medir competencias básicas, genéricas y técnicas.
			Programa de entrenamiento y capacitación según el perfil profesional y el puesto de trabajo, para todo el personal.
			Registro de evaluación de desempeño del personal.
		Planeamiento de Administración de Riesgos	Políticas, lineamientos de Administración de riesgos.
			Conformación de un comité de riesgos.
			Formato para la identificación de riesgos
			Formato de matriz de riesgos

N°	COMPONENTE	TEMA	CONTENIDO
			Formato de registro de riesgos
			Información y comunicación adecuada de riesgo mediante la evaluación periódica de riesgos.
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	Procedimientos de Autorización y Aprobación	Aprobación del documento equivalente de la entidad.
			Implementación de procedimientos operativos autorizados
			Implementación de procedimientos de inducción al personal que labora en el área.
			Procedimientos de control e información de tareas de proyectos.
		Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos	Procedimiento de custodia de bienes y recursos del área.
			Procedimiento de determinación de los niveles de responsabilidad sobre bienes y recursos.
			Procedimiento de autorización de uso de bienes, así como la responsabilidad de los trabajadores.
			Sistema de información de los expedientes y documentos administrativos del área.
		Verificaciones y Conciliaciones	Procedimientos y mecanismos de verificación y conciliaciones de procesos y documentos con áreas relacionadas.
		Documentación de Procesos, Actividades y Tareas	Mapa de procesos para la identificación de documentación o registro asociados a los procesos estratégicos, operativos y de apoyo. Diagrama de procesos y sub procesos, para la descripción de las actividades de los procesos del área.
			Ficha de documentación de procesos, para la descripción de las características de los procesos del área.

N°	COMPONENTE	TEMA	CONTENIDO
			Tablas de controles de procesos y sub procesos, de activos fijos, administración de recursos humanos, administración de tesorería, adquisición de bienes, y administración de obras, para definir las actividades de control por proceso.
		Controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones	Documento de gestión que involucre a las tecnologías de la información (TI), o Gobierno de la TI, que estén alineadas a la estrategia de la TI, las áreas, objetivos y metas de la oficina, y responsabilidades claras Comité de Revisión y Actualización de toda la información que se cuelga en la página web de la entidad correspondiente a la oficina
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Funciones y Características de la Información	Implementar un procedimientos o documento que defina el tipo de información, características y frecuencia generada por cada Unidad Orgánica de la Entidad Comunicación efectiva de la información actualizada y de los instrumentos de gestión
		Desarrollo de Políticas de Calidad de la Información	Coordinar con la oficina de calidad la gestión de los procesos de generación de datos que incluyan medidas de calidad. Desarrollo de evaluación periódica de las políticas y los procesos de la oficina
5	SUPERVISION	Actividades de Prevención y Monitoreo Seguimiento de Resultados	Seguimiento continuo de evaluaciones puntuales, verificación de cumplimientos efectivos de las medidas correctivas y mejoras, verificación del correcto funcionamiento de los controles de documentos de la oficina Implementar formato para el registro de deficiencias, registro de capacitación, registro de recomendaciones de las autoevaluaciones,

N°	COMPONENTE	TEMA	CONTENIDO
			evaluaciones independientes, y mejoras a efectuar.
			Implementar Plan de mejoramiento.
			Implementar registros de evaluación de eficacia de acciones correctivas dispuestas y registros de seguimiento de recomendaciones de auditoria.
		Compromiso de Mejoramiento	Implementar registro de la medición de la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de gestión
			Implementar tabla de autoevaluación de gestión, que indique registro de indicadores de gestión de los planes y programas de los procesos, registro de logros de los resultados en dado proceso, registro de reporte de causas y desviaciones,
			Implementar registro de recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización.

Anexo 06: Instrumento de recolección de datos

“Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020”.

Considerado servidor, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar el proceso de entregas a rendir cuentas. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión del control interno, en lo que se pueda perfeccionar, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

Nota: Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 donde:

1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
----------	---------------	------------	-----------------	------------

Nº	ÍTEMS	Escala				
		1	2	3	4	5
	Las gestiones de gobierno de las autoridades					
1	La entidad cumple con los objetivos establecido para la rendición de cuentas.					
2	La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas.					
3	Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad.					
4	La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas.					
5	La entidad cumple de plazos para la rendición de cuentas					
	Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	1	2	3	4	5
6	Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad.					
7	Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con cronograma de plazos.					


8	El personal del área de control interno realiza fiscalización de cumplimiento de tiempo para la ejecución de proyectos.					
9	En la planificación de proyectos e inversiones se involucra a las áreas involucradas para analizar sus requerimientos.					
10	Se maneja una transparencia interna del presupuesto que se tiene asignado para cada actividad a realizar durante un periodo determinado.					
	Las gestiones gerenciales o administrativas	1	2	3	4	5
11	Se realiza un plan de capacitación al personal administrativo sobre los procesos de control interno en la entidad.					
12	Se cuenta y difunde el cronograma de las actividades administrativas a seguir.					
13	Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad.					
14	El personal conoce los procedimientos que tiene que realizar para cada actividad que tiene en su área.					
15	El área de control interno supervisa los procesos que realizan las áreas administrativas.					
16	La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones que se realiza.					



Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020

Considerado servidor, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar el proceso de entregas a rendir cuentas. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión del control interno, en lo que se pueda perfeccionar, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

[Siguiete](#)

 Página 1 de 17

Este contenido no ha sido creado ni aprobado por Google. [Notificar uso inadecuado](#) - [Términos del Servicio](#) - [Política de Privacidad](#)

Google Formularios

Anexo 07: Figuras de los resultados

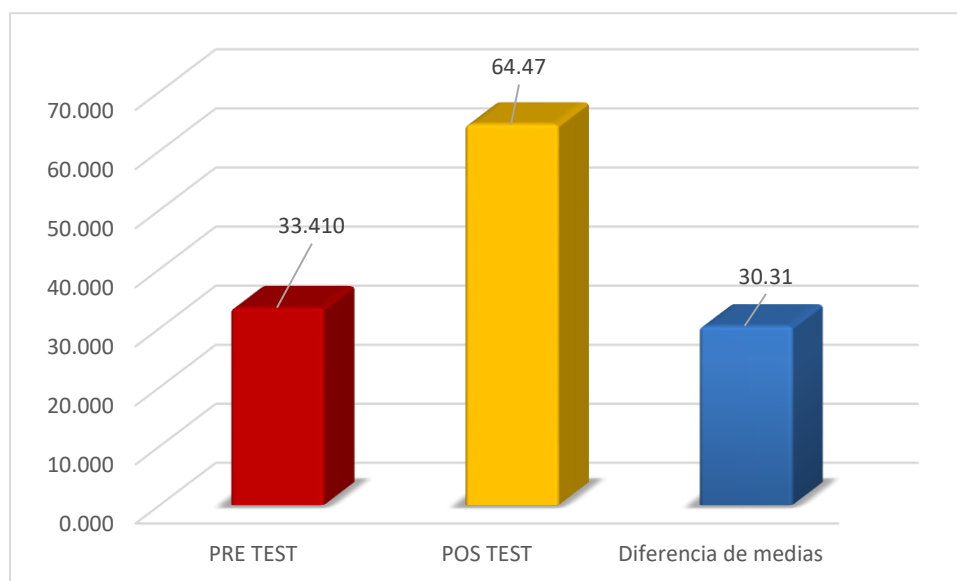


Figura 1. Frecuencia del impacto del control interno como herramienta en el proceso de entregas a rendir cuentas

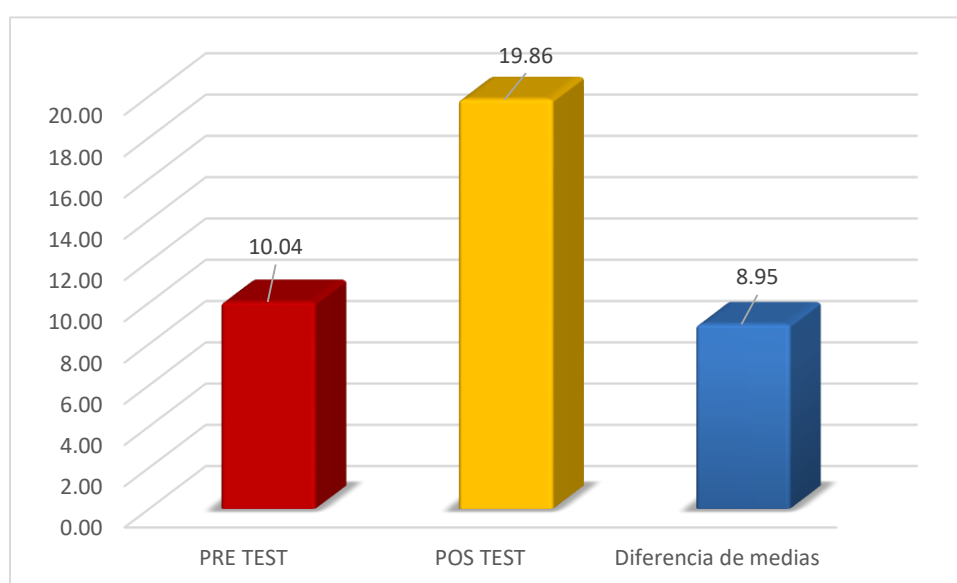


Figura 2. Frecuencia del impacto de las gestiones de gobierno de las autoridades antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora

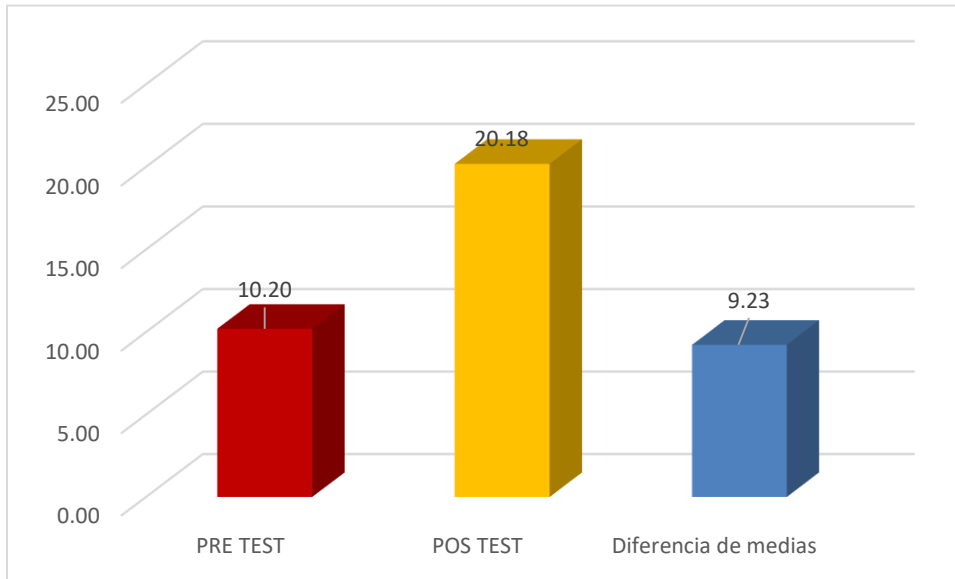


Figura 3. Frecuencia del impacto de las gestiones del consejo de coordinación local o regional antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora

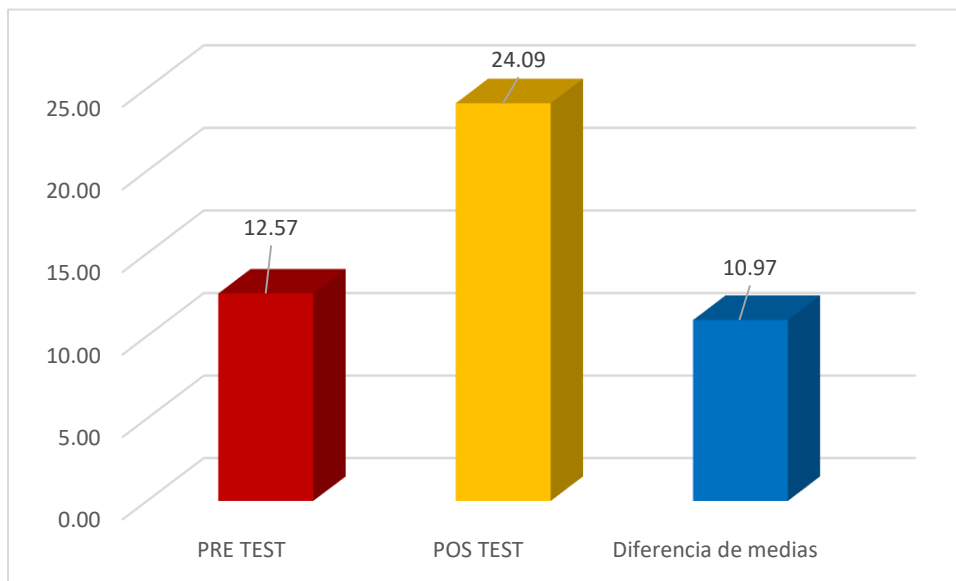


Figura 4. Frecuencia del impacto de las gestiones gerenciales o administrativas antes y después de aplicar el control interno como herramienta de mejora

Anexo 08: Fichas de validación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Ambiente de Control							
	Objetivos							
1	• Difundir los conocimientos del ambiente de control interno al personal de la entidad	X		X		X		
	Actividades							
2	• Dar a conocer al personal los valores institucionales y su puesta en práctica.	X		X		X		
3	• Difundir y concientizar la estructura de la entidad.	X		X		X		
4	• Dar a conocer las funciones y responsabilidad que se debe cumplir por el personal.	X		X		X		
	Pruebas de aprendizaje							
5	• Evaluación de conocimientos al personal de manera periódica por parte del área de personal en conjunto a los jefes de las áreas administrativas.	X		X		X		
	DIMENSION 2: Evaluación del riesgo							
	Objetivos							
7	• Dar a conocer los criterios para la evaluación de riesgo en la entidad.	X		X		X		
	Actividades							
8	• Difundir y las técnicas para detectar y medidas correctivas de los riesgos que se presenten en la jornada laboral.	X		X		X		
	Pruebas de aprendizaje							
9	• Realizar simulación de los posibles riesgos que pueden ocurrir en la entidad y que pedidas el personal puede tomar para solucionarlo.	X		X		X		
	DIMENSION 3: Actividades de control							
	Objetivos							
10	• Brindar las acciones que se realiza en las actividades de control gerencial al personal	X		X		X		

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Actividades							
11	• Difundir los procedimientos que se realiza a nivel de autorización y aprobación.	X		X		X		
12	• Dar a conocer los protocolos para el acceso a los recursos y archivos de la entidad.	X		X		X		
13	• Explicar la modalidad que realiza la entidad para evaluar el desempeño de los trabajadores.	X		X		X		
	Pruebas de aprendizaje							
14	• Casos prácticos de las acciones que tienen que realizar los trabajadores para tener acceso a ciertos archivos	X		X		X		
	DIMENSION 4: Sistemas de información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
	Objetivos							
15	Difundir los procesos y protocolos del manejo de los sistemas de información y comunicaciones en la entidad	X		X		X		
	Actividades							
16	• Explicar los protocolos de seguridad de información que cuenta la entidad.	X		X		X		
17	• Difundir los procedimientos de los accesos a la información de la entidad.	X		X		X		
18	• Explicar los canales de comunicación oficiales para difundir información de la entidad.	X		X		X		
	Pruebas de aprendizaje							
19	• Evaluación de conocimientos de los sistemas informáticos de la entidad y los procesos que se tiene que realizar.	X		X		X		
	DIMENSION 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
	Objetivos							
20	Inducir al personal los mecanismos de supervisión que tiene la entidad para el cumplimiento de las metas	X		X		X		
	Actividades							
21	• Dar a conocer los procesos de las actividades de prevención y la manera que se realiza el monitoreo la entidad.	X		X		X		
22	• Dar a conocer el mecanismo de seguimiento de resultados y las mejoras que se pueden realizar	X		X		X		
	Pruebas de aprendizaje							
23	• Analizar el cumplimiento de los trabajadores a través de la evaluación de desempeño y cumplimiento de metas	X		X		X		

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	institucionales							

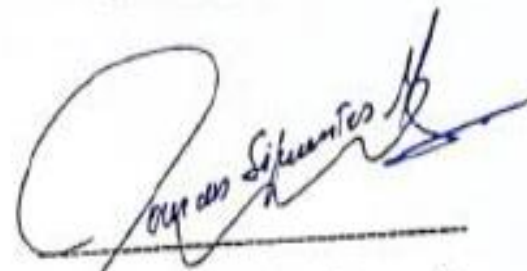
Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI PRESENTA SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: SIFUENTES MEJÍA LOURDES ELIRA DNI: 09829051

Especialidad del validador: C.P.C. Mg. POLÍTICA FISCAL y TRIBUTACIÓN - AUDITORIA

16 de 11 del 2020



Firma del Experto Informante.
HAT. 36259

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del componente

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL PROCESO DE ENTREGAS A RENDIR CUENTAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Las gestiones de gobierno de las autoridades							
1	La entidad cumple con los objetivos establecido para la rendición de cuentas.	X		X		X		
2	La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas.	X		X		X		
3	Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad.	X		X		X		
4	La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas.	X		X		X		
5	La entidad cumple de plazos para la rendición de cuentas	X		X		X		
	DIMENSION 2: Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad.	X		X		X		
7	Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con cronograma de plazos.	X		X		X		
8	El personal del área de control interno realiza fiscalización de cumplimiento de tiempo para la ejecución de proyectos.	X		X		X		
9	En la planificación de proyectos e inversiones se involucra a las áreas involucradas para analizar sus requerimientos.	X		X		X		
10	Se maneja una transparencia interna del presupuesto que se tiene asignado para cada actividad a realizar durante un periodo determinado.	X		X		X		
	DIMENSION 3: Las gestiones gerenciales o administrativas	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se realiza un plan de capacitación al personal administrativo sobre los procesos de control interno en	X		X		X		

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencias
	la entidad.				
12	Se cuenta y difunde el cronograma de las actividades administrativas a seguir.	X	X	X	
13	Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad.	X	X	X	
14	El personal conoce los procedimientos que tiene que realizar para cada actividad que tiene en su área.	X	X	X	
15	El área de control interno supervisa los procesos que realizan las áreas administrativas.	X	X	X	
16	La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones que se realiza.	X	X	X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: DR. PONTE QUIJONES ELVIS JERSON DNI: 44199834

Especialidad del validador: ESTADÍSTICA Y METODOLOGÍA

13 de NOV del 2020

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del componente.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. Elvis Jerson Ponte Quijones
Asesor - Consultor
Estadística y Metodología de la Investigación

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL PROCESO DE ENTREGAS A RENDIR CUENTAS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Las gestiones de gobierno de las autoridades							
1	La entidad cumple con los objetivos establecido para la rendición de cuentas.	✓		✓		✓		
2	La entidad emplea los procesos de control interno para la rendición de cuentas.	✓		✓		✓		
3	Se realiza seguimiento de los procesos de las inversiones y gastos que realiza la entidad.	✓		✓		✓		
4	La entidad mantiene una transparencia de información de gastos e inversiones realizadas.	✓		✓		✓		
5	La entidad cumple de plazos para la rendición de cuentas	✓		✓		✓		
	DIMENSION 2: Las gestiones del consejo de coordinación local o regional	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se realizan reuniones de coordinación entre los funcionarios para articular los gastos que realiza la entidad.	✓		✓		✓		
7	Se planifican las actividades a realizar en la entidad y se cuenta con cronograma de plazos.	✓		✓		✓		
8	El personal del área de control interno realiza fiscalización de cumplimiento de tiempo para la ejecución de proyectos.	✓		✓		✓		
9	En la planificación de proyectos e inversiones se involucra a las áreas involucradas para analizar sus requerimientos.	✓		✓		✓		
10	Se maneja una transparencia interna del presupuesto que se tiene asignado para cada actividad a realizar durante un periodo determinado.	✓		✓		✓		
	DIMENSION 3: Las gestiones gerenciales o administrativas	Si	No	Si	No	Si	No	

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencias
11	Se realiza un plan de capacitación al personal administrativo sobre los procesos de control interno en la entidad.	✓	✓	✓	
12	Se cuenta y difunde el cronograma de las actividades administrativas a seguir.	✓	✓	✓	
13	Existe un manual de procedimientos administrativos para cada área de la entidad.	✓	✓	✓	
14	El personal conoce los procedimientos que tiene que realizar para cada actividad que tiene en su área.	✓	✓	✓	
15	El área de control interno supervisa los procesos que realizan las áreas administrativas.	✓	✓	✓	
16	La administración de la entidad controla los procesos que se realizan para las inversiones que se realiza.	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dra. MENDOZA RETAMOZO NOEMÍ..... DNI: 23271871.....

Especialidad del validador: Metodología de la Investigación

...25.....de...octubre.....del 2020.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del componente.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Anexo 09: Constancia de aplicación de los instrumentos



PERÚ

Ministerio
de Educación

Instituto Peruano
del Deporte

Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la universalización de la salud"

CONSTANCIA

El que suscribe Director Nacional de Deporte Afiliado deja constancia que el señor:

Wilson Alfredo Nuñuvero Alejo, identificado con DNI: 40525963, ha solicitado información al personal administrativo de la Dirección Nacional del Deporte Afiliado del Instituto Peruano del Deporte para el desarrollo de su trabajo de investigación en la escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo de Lima Norte, en la maestría de gestión pública, con el título denominado: "Control interno como herramienta de mejora del proceso de entregas a rendir cuentas del Instituto Peruano del Deporte, 2020 ", la misma que es autorizada a brindarle información para que pueda culminar con éxito el trabajo de investigación propuesto.

Se expide el presente a solicitud del interesado, para los fines que estime conveniente.

Lima, 14 de diciembre 2020.



Firmado digitalmente por
ARMENTEROS RODRIGUEZ
Vladimir FAU 20135987044 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14.12.2020 13:44:25 -05:00