



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control Interno en la Rendición de Cuentas de una Gerencia
Regional de Educación, Año 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Yabar Berrio, Jessika Ingrid (orcid.org/0000-0003-3858-2010)

ASESOR:

Dr. Rondón Vargas, Freddy (orcid.org/0000-0003-2325-9579)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Apoyo a la reducción de brechas y carencias en la educación en todos sus
niveles

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A la memoria de mi madre, quién siempre me inculcó a alcanzar mis sueños ante todo obstáculo.

A mi esposo e hijos por el amor que me brindan, su constante apoyo y palabras de aliento para seguir adelante.

A mis amigos y familiares, aunque a la distancia con sus consejos hicieron realidad este sueño.

Agradecimiento

Al Dr. Freddy Rondón Vargas, mi asesor que siempre estuvo presente orientándome para culminar mi investigación con todo éxito y a todo el cuerpo de docentes de la Universidad César Vallejo por sus sabios conocimientos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN.....	30
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Distribución de frecuencias de la variable control interno y sus dimensiones.</i>	21
Tabla 2 <i>Distribución de frecuencias de la variable rendición de cuentas y sus dimensiones.</i>	23
Tabla 3 <i>Correlación control interno y la rendición de cuentas</i>	24
Tabla 4 <i>Correlación ambiente de control y la rendición de cuentas</i>	25
Tabla 5 <i>Correlación evaluación de riesgo y la rendición de cuentas</i>	26
Tabla 6 <i>Correlación actividades de control gerencial y la rendición de cuentas</i>	27
Tabla 7 <i>Correlación información y comunicación y la rendición de cuentas</i>	28
Tabla 8 <i>Correlación supervisión y la rendición de cuentas</i>	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Diseño correlacional - descriptivo</i>	15
--	----

RESUMEN

Este trabajo se desarrolló con la finalidad de establecer la relación existente del control interno en la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021. La investigación tuvo un diseño transversal no experimental, tipo descriptivo, nivel correlacional, con enfoque cuantitativo, tuvo una población de 111 servidores, muestreo no probabilístico a conveniencia, muestra de 40 trabajadores, sujetos a rendición de cuentas, administrándoles la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento, que permitió medir el grado de las variables y sus dimensiones.

Procesándose los datos mediante la estadística descriptiva que posibilitó que se estableciera los niveles de cada variable, aplicándose una estadística inferencial, que demostró la poca importancia que se da al control interno y mediante el cual se obtuvo con la ayuda de la prueba de Rho de Spearman que el grado de significancia es $(p=0.009) \leq 0.05$, que denegó la hipótesis nula y se admitió la hipótesis de la investigación. En lo referente al coeficiente de correlación entre las variables muestra un 0.405 que significó una correlación positiva moderada entre ambas variables. Concluyéndose que hay una relación positiva del control interno en la rendición de cuentas.

Palabras clave: Control interno, rendición de cuentas, transparencia.

ABSTRACT

This work was developed with the purpose of establishing the existing relationship of internal control in the accountability of a Regional Education Management, year 2021. The research had a non-experimental cross-sectional design, descriptive type, correlational level, with a quantitative approach, had a population of 111 employees, non-probabilistic sampling at convenience, a sample of 40 workers, subject to accountability, administering the survey technique and the questionnaire as an instrument, which allowed measuring the degree of the variables and their dimensions.

Processing the data through descriptive statistics that made it possible to establish the levels of each variable, applying inferential statistics, which showed the little importance given to internal control and through which it was obtained with the help of Spearman's Rho test. that the degree of significance is $(p=0.009) \leq 0.05$, that the null hypothesis was rejected and the research hypothesis was accepted. Regarding the correlation coefficient between the variables, it shows 0.405, which meant a moderate positive correlation between both variables. Concluding that there is a positive relationship between internal control and accountability.

Keywords: Internal control, accountability, transparency.

I. INTRODUCCIÓN

Internacionalmente el término "rendición de cuentas" suele ser utilizado por los gobiernos demócratas que se esfuerzan por hacer que la gestión de sus recursos públicos sea transparente para el público, capaces de demostrar con precisión y objetividad que los resultados alcanzados se cumplieron con eficiencia y eficacia y si estos resultados obtenidos logran cumplir las metas trazadas.

La situación actual obliga a todas las organizaciones del mundo a adaptarse para hacer frente a los nuevos riesgos que se presentan con mucha rapidez, sometidos a una gran presión. Por esta razón, las organizaciones necesitan mantener procesos que controlen internamente sus unidades operativas para garantizar la seguridad y confianza, especialmente las rendiciones de cuentas, los cuales deben ser completamente transparentes, para evitar la corrupción que nos afecta hoy en día.

En el Perú, el alto nivel de corrupción comenzó precisamente con estos pequeños gastos aparentemente irreconocibles que no causan mucho daño al erario público sino que, por el contrario, "bonifica" a un empleado como parte de "sus ingresos". Cuando no hay control sobre este concepto, un empleado con su método de acción viola básicamente la Ley 27815 Código de ética de la función pública como: rendimiento, utilidad, uso de honestidad y prestigio. Haciendo que un funcionario, se involucre en malas prácticas.

Este problema nacional, conocido y ampliamente entendido, tampoco es ajeno al entorno local., por lo que se observa que se entregaron fondos del Estado por concepto de viáticos y encargos internos los cuales no fueron rendidos oportunamente que comprenden expedientes de los años 2013,2014,2015,2016,2017 y 2018, de las Unidades de Gestión Educativa Local (UGELs) y otras aún pendientes de rendición que se vienen arrastrando hasta la fecha.

Todo esto se debió a la inexistencia de un buen control en el otorgamiento de viáticos y Encargos internos otorgados, a los especialistas que ingresaron cada año a la entidad, y la falta de conocimiento técnico en cuanto a la Directiva

de Viáticos, como es el plazo y la forma como deben rendir, responsabilidad que también involucra a la Unidad de Tesorería al no realizar charlas, exposiciones y conversatorios en materia de como rendir.

Otra problemática que aqueja a la administración relacionado a la gestión de recursos del estado es que los instrumentos de gestión se encuentran desactualizadas que data todavía del año 2018, como es el caso Directiva de viáticos N° 26 DREC/DOA-UT, situación que contribuye a importes que no reflejan los costos que realiza un especialista al cumplir una comisión en las diferentes provincias de la Región de Cusco, lo cual ocasiona cierto disgusto en los especialistas.

Por lo tanto, este estudio presentó el siguiente: problema general: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la rendición de cuentas, de una Gerencia Regional de Educación, año 2021? y, como problemas específicos: i) ¿De qué manera el ambiente de control interno se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?, ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la rendición de cuentas de una gerencia Regional de Educación, año 2021?, ¿De qué manera la actividad de control gerencial se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?, ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?, ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?.

Este estudio estuvo justificado teóricamente porque proporciona datos competentes que posibilitaron el conocimiento para que toda entidad pública realice la correcta utilización de las partes del control interno, estuvo estrechamente relacionada con la transparencia (Claridad, Calidad, Usabilidad y eficacia). Por el lado práctico, los instrumentos empleados en el presente estudio podrán servir para el inicio de otros estudios y la justificación metodológica que servirá para medir la situación de la rendición de cuentas en otros espacios y así potenciar los tratamientos de control de los mismos. Esta investigación es socialmente destacado ya que aporta nuevas ideas sobre el tema ya que se ha demostrado que tiene valor teórico, práctico y metodológico que servirán a las

instituciones públicas observables y demás que quieran utilizarlas como antecedente para este estudio.

Para lograr esto, el estudio se propuso como objetivo general: Determinar la relación del control interno con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, y como objetivos específicos: i) Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, Determinar de qué manera la actividad de control gerencial se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia regional de educación, año 2021, Determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021 y Determinar de qué manera la supervisión se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.

En consecuencia, se plantea la siguiente hipótesis general: La aplicación del control interno se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, y como hipótesis específicas: i) El ambiente de control se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, Las actividades de control se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, La información y comunicación se relaciona directamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021 y La supervisión se relaciona directamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para la ejecución de la presente indagación se contó con antecedentes de autores internacionales como:

Feyisayo y Odunayo (2019), artículo que refleja como fin el estudio del impacto del control interno sobre la responsabilidad financiera en la eficiencia y eficacia de las actividades financieras. Utiliza un método cuantitativo de tipo descriptivo, empleándose como técnica la encuesta con el empleo de 222 cuestionarios en diferentes ministerios del suroeste de Nigeria. Los resultados demuestran que el control interno tiene un impacto óptimo en la responsabilidad financiera, siendo estos confiables y transparentes. Concluyéndose que el procedimiento de control interno implementado en parte estatal está bien establecido y es adecuado para garantizar una rendición de cuentas financiera eficaz y eficiente.

Adegboyegun et al. (2020), artículo que tiene como meta indagar el procedimiento de control interno en las empresas en el estado de Ondo. Utilizan un análisis estadístico, descriptivo como inferencial, seleccionando un total de 120 empresas. Los datos empleados en la indagación se recogieron mediante un cuestionario con la técnica de la encuesta. El estudio tuvo como resultado que el ambiente de control y las actividades de control dan un efecto óptimo en el desenvolvimiento de las pequeñas y medianas empresas. Concluye que debe fortalecerse de que el efecto óptimo del entorno de control y las operaciones se mantenga y aproveche para perfeccionar la eficiencia de las operaciones.

Aksoy y Mohammed (2020), este artículo opta como objetivo la evaluación de las partes del procedimiento de control, evaluación de riesgos y funciones de monitoreo en los bancos de Ghana. En cuanto a la metodología es descriptiva, cuantitativa, de 60 cuestionarios enviados al banco, se recibieron 37, lo que corresponde a una tasa de respuesta del 61,7%. Teniendo como resultado que la calificación de riesgo es medio bajo en comparación con el entorno de control y las funciones de monitoreo. Se concluye que los bancos operan con mayor riesgo que cualquier otra institución financiera, recomendamos a los bancos registrados en Ghana que aumenten la inversión en evaluación de riesgos.

García y Ruiz (2021), este artículo cuyo fin principal es el análisis de los soportes teóricos de la administración de calidad en el procedimiento de rendición de cuentas en las organizaciones estatales del Ecuador, es de tipo descriptivo basándose en revisiones bibliográficas y documentales, empleando métodos deductivo, inductivo, teniendo como resultado que todos los procesos relacionados a la rendición de cuentas están sometidos a principios propios de la administración pública como, la transparencia, la democracia y control social que deben destacar. Concluye que las entidades del estado deben hacer prevalecer estos principios con la implementación de nuevos procesos con la finalidad de lograr una mejora continua en la administración pública.

Urbalejo (2018), Artículo que tiene como objetivo informar que la rendición de cuentas es primordial, la que se debe dar a conocer por todos los medios y así evitar la corrupción, este artículo aplica un método descriptivo, deductivo y de forma cualitativa, y concluye: Esta herramienta de rendición de cuentas por más que se cumpla, no evitará la corrupción pública, sin embargo, se sugiere que la participación ciudadana pueda ejercer nuestro derecho a la responsabilidad por el buen gobierno y uso de los recursos públicos.

En cuanto al ámbito nacional, tenemos a Quispe (2020), La indagación tiene como objetivo la comprensión de las técnicas empleadas en la rendición de cuenta, que se lleva a cabo en la administración del municipio de Puno, es de tipo documental y cualitativa, donde se hace referencia a información relativa a los ejercicios anteriores, teniendo como resultado que las rendiciones de cuentas están supeditados a la decisión política de autoridades y los servidores públicos de la localidad, concluyendo en que el procedimiento de rendición de cuenta del gobierno de la ciudad de Puno, realizado mediante audiencia pública centralizada o descentralizada, es fragmentario, incremental y de representación limitada.

Calderón (2021), tesis que tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión de viáticos. Con respecto al estudio de nivel correlacional, diseño no experimental, muestreo no probabilístico. Su población y muestra lo conforman 92 trabajadores, aplicando la técnica de la encuesta. A través de los resultados estadísticos se tiene que el nivel de significación calculado es $p < 0,05$ y le da al coeficiente de correlación de Rho de Spearman

un valor de 0,437, concluyendo que hay una correspondencia moderada entre el control interno y la gestión de viáticos. Concluyendo que se mantenga todas las mejoras en todas las operaciones relacionadas a la gestión de viáticos.

Rodriguez y Alvarez (2018), tesis que tuvo como fin establecer el predominio del control interno en las rendiciones de cuenta de tesorería del Ministerio de Justicia, de tipo aplicada, corte transversal que evidencia un diseño no experimental y de nivel descriptivo correlacional, de metodología cuantitativo y cualitativo. Su población lo conforma la documentación que sustentan los egresos de viáticos otorgados y la muestra está constituida por la información contable de (82) comprobantes de pago sin rendir, el procedimiento optado fue una investigación documentada y su instrumento fue el reporte del análisis de cuentas. Conclusión: Como deducción principal, se logra confrontar y examinar al 100% la hipótesis alternativa y determinar que los resultados alcanzados pueden permitir observar el efecto positivo de los controles internos en la rendición de cuentas de tesorería del Ministerio de Justicia.

Velasquez (2020), tesis, cuyo fin era establecer la conexión entre la gestión de control interno y la calidad del gasto en la rendición de viáticos, estudio es de tipo básico con un diseño no experimental correlacional. Su población y su muestra está constituida por (100) rendiciones de viáticos, la técnica empleada es la encuesta. Se encontró que tiene una estrecha afinidad entre la calidad de los egresos de la rendición de cuenta y el control interno, mostrando una correlación positiva muy fuerte con las percepciones de los anfitriones evaluados ($r = 0,905$); ya juzgar por la forma de recogida de la información, la adecuación entre las dos variables es significativamente positiva ($r = 0,815$); fórmula de una hipótesis general. Concluyéndose que existe una fuerte conexión entre las dos variables.

Malpartida y Caico (2019), estudio que tuvo como fin establecer la conexión entre control interno y rendición de viáticos, se puede evidenciar que su diseño es no experimental, una metodología inductiva, deductiva y explicativa. Su población y muestreo es de todos los empleados del Municipio del Distrito de San Miguel de Cauri, la técnica empleada es la encuesta. Dando como resultado a través de la correlación de Pearson, indica que predomina una dependencia

estrecha del control interno y el cumplir con la normatividad de viáticos en el Municipio. Conclusión: Se determina que en la municipalidad los trabajadores practican los valores éticos y la integridad, cumpliendo de esta manera con los requisitos vigentes con que debe contar las rendiciones de viático.

En el ámbito local tenemos a Quispe (2018), estudio con el fin de detallar los componentes del control interno para una adecuada implementación en el área de tesorería, de tipo básica, descriptiva, con diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. Su población incluye empleados del municipio del distrito de Layo, y la muestra incluye empleados del área de tesorería (05). El método utilizado fue la encuesta, Conclusión: La realidad del sector de tesorería sugiere que el control interno no asegura la mencionada disciplina del municipio del distrito de Layo. Se debe implementar un sistema de control interno adecuado con todos sus componentes.

En esta sección se presentarán diferentes enfoques sobre la definición de la variable control interno y rendición de cuentas que servirán como aporte sobre los aspectos teóricos para ello se realizará una sistematización por parte de diferentes autores con experiencia en la materia, iniciando por la primera variable que es control interno.

Inicialmente entendido como un mecanismo para defender los activos de una organización y para asegurar la eficiencia de las acciones y la fiabilidad de los informes financieros, el control interno se ha reforzado hasta transformarse en un componente importante durante la administración de toda institución, puesto que se ha identificado su trascendencia en la culminación de las metas a todo grado. Contraloría General de la República-CR (2011)

En un inicio el control interno mostraba señales de la estructura y el objetivo de aquel criterio no daba contestación a preguntas como cual es el parentesco entre el control y las metas de la institución, quién es el directo responsable del control y que interacción existe durante el proceso administrativo. Contraloría General de la República-CR (2011)

En lo posterior, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)

determinó el control interno como el proyecto institucional y el grupo de planes, procedimientos, métodos de una organización, dirigido a facilitar una garantía razonable del cumplimiento de las metas y un servicio de calidad esperado; conservar el patrimonio evitando el despilfarro o pérdida, o una mala administración, descuidos o anomalías, acatar las normas y promover la unión de los miembros de la institución para lograr los fines planteados en un inicio. Contraloría General de la República-CR (2011)

Este criterio siguió su evolución y actualmente cuenta con el asentimiento mundial, el cual se plasma en el Informe COSO de 1992, de esta forma conocido y producido por el Comité de Organizaciones Patrocinadora (Committee of Sponsoring Organizations) de la Comisión Threadway, conformado por distintas agrupaciones con expertos que intervinieron en la creación de un marco conceptual de control interno que fusionará las diferentes explicaciones y conceptos que existen en la actualidad. Contraloría General de la República-CR (2011)

El control interno incluye actividades de verificación previas, concurrentes y posteriores efectuadas por la entidad bajo control con el propósito de gestionar adecuadamente los activos, recursos y actividades de la entidad de manera precisa y eficiente. Contraloría General de la República (2014).

Según Kashona (2019), determina si los controles internos son realmente eficaces y si la normatividad relacionada se cumple con toda transparencia, efectividad y de esta manera detectar y prevenir el fraude en las instituciones del estado.

Citando a Kirby (2020), señala que un deficiente entendimiento sobre el manejo de control interno y el mal manejo de sus procedimientos repercute en pérdidas, robo y fraude y la apropiación de recursos y bienes del estado, siendo necesario la implementación de buenos controles internos y que sean manejados con mucha responsabilidad.

Según el autor Mendoza (2018), el control interno en las organizaciones estatales debe entenderse en su propio contexto en relación con las instituciones

del sector privado; es decir, teniendo en cuanto a su perspectiva para el logro de objetivos en lo social o político.

Según Melendez (2016) Reiteramos que los controles internos son planes de organización, métodos, procedimientos y medios de coordinación entre los administradores, directivos y todos los empleados de una entidad, para que funcionen correctamente, de manera coordinada, con seguridad y responsabilidad.

Según Mantilla (2018) El control interno, es un mecanismo esencial para cualquier entidad, especialmente para las entidades del estado, ya que juegan un papel en contribuir a un mejor funcionamiento y una mejor organización de la información. El control interno cumple dos fines: la eficiencia y la eficacia.

Citando a Zanabria (2015) Las entidades públicas son las responsables de proveer un procedimiento de control interno en todos sus procedimientos, acciones, requerimientos, labores y comportamientos dentro de la institución, instruyendo su implementación al cumplimiento de objetivos.

En esta sección se describe aspectos generales de la normatividad de control interno para las instituciones estatales dadas por la Contraloría General de la República, para su correcta implementación.

La normatividad de Control Interno en la parte estatal son lineamientos de aspecto general emitidos por la Contraloría General de la República, destinados a fomentar la buena gestión del recurso del estado en las instituciones estatales dentro del marco de una base adecuada de control interno. Esta normatividad establece los lineamientos básicos y orientan las acciones de las entidades del estado hacia la realización de la eficiencia, eficiencia y ahorro en las funciones.

Los representantes de las entidades estatales son los responsables de implantar, conservar, verificar y modernizar la estructura de control interno dependiendo de la naturaleza y el tamaño de las actividades de la organización, teniendo en cuenta la relación costos - beneficios de los controles y procesos establecidos. La normatividad de control interno basada en principios y procedimientos generalmente aceptados, así como los criterios y más detalladamente descritos en el marco general del marco de control interno para las instituciones estatales, forman parte de este documento. Estos enfoques se

lograron obtener bajo la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, emitida el 16 de abril de 2006 y la Resolución de Contraloría 320-2006-CG, que admite la normatividad sobre Control Interno, emitida el 30.OCT.2006, respectivamente.

El control es muy importante porque permite incrementar el desempeño de las funciones laborales en toda entidad, mejorar los recursos y con ello optimizar la administración. (Contraloría General de la República 2014, p. 12).

Los controles internos se caracterizan por su grado de organización, logrando el autocontrol, ya que favorece en la toma de decisiones y ejercicios posteriores, Debe favorecer el logro de los objetivos en una o más áreas o actividades de la institución. Debe esforzarse por el autocontrol, el liderazgo y fortalecer el poder y la rendición de cuentas de los comisionados. Fonteboa (2005).

Para Alawaqleh (2021), los controles internos afectan el desempeño de los empleados teniendo un impacto significativo con la productividad, haciendo que se logren los objetivos de la institución.

Para Tariq et al. (2021) considera que para un buen control interno es de suma urgencia y necesario conocer los mecanismos de control, los que sirven como complementos y en especial los componentes de los controles internos y sus teorías relacionadas a estos.

La definición conceptual para el control interno se detalló como el procedimiento efectuado por los directivos representantes o consejo directivo de una institución por su directiva (gerencial) y por los demás trabajadores, cuyo diseño fue proporcionar seguridad en la institución. Estupiñan (2015).

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. Estupiñan (2015).

Las siguientes dimensiones mencionadas son más conocidas como elementos o componentes del control interno. Estos son cinco y tienen alcance

específico y sirven como procedimiento para gestionar la integridad y confidencialidad del cuestionario aplicado a través de lo mencionado, siendo estos:

Ambiente de control: se considera un componente primordial, sirviendo de base para los otros cuatro componentes. Incluye la creación de un entorno que incite e incentive en las acciones del personal en relación con el control de sus acciones, tomando como base principalmente los valores éticos con que cuentan los empleados. La entereza personal y profesional y el valor ético de la dirección y los trabajadores, que incluye siempre una postura de apoyo a los controles internos en toda organización. Estupiñan (2015).

Evaluación de riesgos: los controles internos están diseñados básicamente para evitar los peligros que afectan las operaciones de una institución, sean internos o externos que deben ser atendidos con oportunidad y el responsable directo del análisis, planeamiento y manejo de los riesgos es la gerencia y al órgano de control interno tiene la facultad de hacer cumplir esa responsabilidad, para cumplir las metas trazadas. Estupiñan (2015).

Actividades de control: vienen a ser las políticas y los métodos desarrollados en toda la organización para garantizar el cumplimiento de la gestión de riesgos y las directrices de gestión con el fin de alcanzar los objetivos, incluidas las acciones de prevención, detección y reparación. Para lo cual la gerencia debe divulgar la normatividad referente a los controles internos y que se incorporen dentro de los manuales de funciones. Estupiñan (2015).

Información y comunicación: en toda organización, es importante contar con la información necesaria para actuar en forma regular y oportuna. La información requiere las siguientes características para funcionar como un medio efectivo de control: oportunidad, actualidad, razonabilidad y accesibilidad. Los sistemas de comunicación se convierten en un mecanismo de gestión útil para poder tomar las decisiones adecuadas. Estupiñan (2015).

Supervisión: Este proceso está ejecutado para verificar la confiabilidad, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad. Los resultados de la supervisión deben notificarse a los niveles superiores. El objetivo es

garantizar que los controles internos funcionen correctamente a través de la implementación y el monitoreo continuo. Estupiñan (2015).

De igual forma, el siguiente autor, por su parte, define la supervisión como realizada por personal capacitado y responsable de implementar las recomendaciones del auditor, Sosa (2015).

Procediendo con la segunda variable rendición de cuentas, tiene su nacimiento en la democracia de Atenas, según Jon Elster lo menciona como el Euthinay, procedimiento por el cual se revisaba las cuentas de los fondos públicos al concluir la gestión de un funcionario.

Esta surge con la democracia representativa con el sistema de pesos y contrapesos reflejado en la Constitución estadounidense de 1789, donde el pueblo tenía el derecho de pedir cuentas a sus representantes, lo cual se puede apreciar en los escritos dejados por James Madison (1751-1836), finales del siglo XVIII. Instituto de Investigaciones Jurídicas-UNAM.

La Resolución de Contraloría N° 159-2016-CG define como un procedimiento seguido por los titulares de los organismos estatales bajo el sistema de control nacional para informar el uso ordenado y oportuno de los fondos o bienes públicos y los resultados, su gestión a través de la rendición de cuenta promovió la transparencia en la administración estatal y control público.

Para Gorman (2020), la rendición de cuentas es un área de gobierno corporativo que durante mucho tiempo ha atraído el interés de políticos y científicos por lo que se debe fomentar la práctica empresarial responsable, integral y sostenible.

La concepción de rendición de cuentas (accountability) da referencia a una forma particular de conexión que establecen las autoridades políticas con los ciudadanos democráticos representativos. Peruzzotti (2022).

La rendición de cuentas se considera esencial para la sostenibilidad y supervivencia de una organización. Estudios previos han analizado las respuestas estructurales y retóricas que utilizan las organizaciones para gestionar la presión sobre la rendición de cuentas de diferentes actores. Karunakaran et al. (2021)

Para Hafiez et al. (2020) sugiere que para tener un desarrollo exitoso en un gobierno se necesita que la rendición de cuentas se realice con toda responsabilidad y la transparencia correspondiente, solo así se logrará que el gobierno sea más fuerte y estratégico.

La entidad pública, responsables y todo el personal están forzados a explicar el destino de los fondos y riquezas del gobierno, el cumplir con la misión y los fines organizacionales, y lograr de los resultados trazados, establecidos para tal fin. (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG 2006).

La transparencia y la rendición de cuentas son principios que ayudan a gobernar la administración, fortalecer las relaciones con el público, ganar más legitimidad y prevenir la corrupción. Estos mecanismos son parte de la responsabilidad pública de brindar información al público sobre cómo, para qué y en qué se utilizan los fondos del estado. Defensoría del Pueblo (2018).

La transparencia administrativa se basa en los siguientes principios nacionales: Gobernamos todas las democracias, Los estados se consideran públicos, con las excepciones explícitamente establecidas en las reglas. Regular la transparencia y la entrada a la información pública. Defensoría del Pueblo (2018).

Para Reis y Caio (2020), fomentar las buenas prácticas, entre ellas la transparencia en la rendición de cuentas, mejora la eficacia en la administración y colaboración para la toma de decisiones dentro de una institución y el buen gobierno de la misma, especialmente dentro de instituciones públicas.

Ambas variables se encuentran amparadas bajo un marco legal, que mencionamos a continuación:

Para la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, según esta ley las organizaciones estatales tienen que implantar procedimientos de control interno en procesos, operaciones, recursos, actividades y archivos institucionales con la finalidad de salvaguardar los recursos y activos estatales de una desaparición, recesión, uso inadecuado y acciones ilegales, y en general contra todas las situaciones anormales. O situaciones dañinas que pueden afectarlos; Cumplir con las reglas relacionadas con su organización y

actividades; garantiza la confianza y capacidad de la información; Promover la práctica de valores institucionales.

La Directiva 006 -2019 - CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", El enunciado que es conformante de la presente, aplicable a las instituciones estatales a que hace referencia el artículo 3 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. El fin es también asegurar que los controles internos ejercidos por las autoridades públicas como una técnica de administración continua aporten a la concretización de los fines de la institución y promuevan una administración con eficacia y eficiencia, la ética y la transparencia. (Resolución de Contraloría N° 146 CG, 2019).

Los que se alineen a lo dispuesto en el art. 1 en virtud de esta directiva, el perceptor de los egresos de viaje deberá presentar una factura y los gastos de viaje correspondientes, debidamente sustentados con los documentos que acrediten la recepción de los gastos de viaje, alojamiento y manutención por un monto no menor al setenta por ciento (70%) del valor indicado. El saldo recibido, que no exceda el treinta por ciento (30%), podrá ser sustentado mediante declaración jurada, siempre que no sea posible conseguir un documento reconocido de pago emitido conforme a las normas de la SUNAT. Las facturas por los servicios serán presentadas en el transcurso de los 10 (diez) días hábiles posteriores a la terminación del servicio. (Decreto Supremo N° 007-2013 - EF)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Según Escudero y Cortez (2018) esta indagación es de tipo de investigación básica porque ratificó teorías científicas como la de (Estupiñan,2015) y (Contraloría General de la República,2016) los que servirán para una mejor toma de decisiones para un buen control interno en la rendición de cuentas de una Gerencia de Educación.

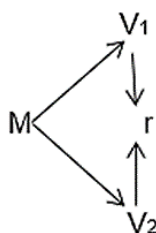
De diseño no experimental que según Hernández et al. (2014) lo conceptúa como una indagación que se llevó a cabo sin intervenir intencionalmente las variables del proyecto, que significa que la investigación se realizó allí al observar los fenómenos tal como son en su contexto original, sin cambiar intencionalmente las variables independientes y examinar su conexión con las otras variables (p.149).

La presente indagación fue de enfoque cuantitativo que según Hernández et al. (2014) Este estudio adoptó un enfoque cuantitativo de recopilación de información para: Probar hipótesis y realizar análisis basados en estudios numéricos y estadísticos, pero su principio fue observar situaciones espontáneas, analizables.

De nivel descriptivo correlacional porque se especificó las características más resaltantes del fenómeno que se estudió como fue la población y muestra y que permitieron delinear la relación entre variables, ocurriendo en un determinado período de tiempo, permitiendo informar y observar, al mismo tiempo se dice que fue transversal porque se levantó los datos en un solo momento.

Figura 1

Diseño correlacional - descriptivo



M = Muestra

V1 = Control interno

V2 = Rendición de cuentas

r = Relación entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 : Control interno

La definición conceptual para la variable control interno se detalló como un procedimiento efectuado por los directivos representantes o consejo directivo de una institución por su directiva (gerencial) y por los demás trabajadores, cuyo diseño fue proporcionar seguridad en la institución. Estupiñan (2015).

Según su definición operacional esta variable se midió con la escala ordinal de Likert (siempre=5; casi siempre=4; a veces=3; casi nunca=2 y nunca =1), mediante 15 items expresado en un instrumento de investigación conformado por 5 dimensiones.

Según Estupiñan (2015) considera cinco componentes que en la indagación se consideraron como dimensiones siendo estos: Ambiente de control con sus indicadores: valores y estructura organizacional; Evaluación de riesgo, con su indicador: planeamiento de la gestión de riesgos; Actividad de control gerencial con sus indicadores: difusión de políticas y acciones de control ; Información y Comunicación con su indicador: canales de comunicación y Supervisión con sus indicadores : actividades de monitoreo y supervisión, seguimiento de resultados y compromiso de mejora.

Variable 2: Rendición de cuentas

La definición conceptual para la segunda variable rendición de cuentas se definió como un procedimiento seguido por los titulares de los organismos estatales bajo el sistema de control nacional para informar el uso ordenado y oportuno de los fondos o bienes públicos y los resultados, su gestión a través de la rendición de cuenta promovió la transparencia en la administración estatal y control público. (Resolucion de Contraloria N° 159-2016-CG 2016).

Según su definición operacional esta variable se midió con la escala ordinal de Likert (siempre=5; casi siempre=4; a veces=3; casi nunca=2 y

nunca =1), mediante 15 items expresado en un instrumento de investigación conformado por 2 dimensiones.

Según la Resolución de Contraloría N° 159-2016-CG 2016 considera que toda rendición de cuentas debe ser efectuada con toda transparencia y en forma oportuna por lo que se consideraron dos dimensiones: Transparencia con sus indicadores: claridad, calidad, responsabilidad y eficacia; e Información oportuna con sus indicadores: sistema de información efectiva, organización, veracidad y satisfacción ciudadana.

3.3. Población, muestra y muestreo

La población por Hernández et al. (2014) Viene a ser el universo que en todos los sucesos son adecuados para algunas especificaciones. En esta indagación estuvo constituida por el personal de la Gerencia Regional de Educación en un total de 111 trabajadores del régimen CAS y trabajadores del régimen del Decreto Legislativo 276.

Criterio de inclusión.

Para la presente investigación se seleccionaron a funcionarios y especialistas de las diferentes unidades quienes están supeditados a la rendición de cuentas por manejar fondos del Estado.

Criterio de exclusión.

Se excluyeron a trabajadores conformantes de proyectos cuya labor es temporal en la organización.

Para la muestra Hernández et al. (2014) considera que es un subconjunto que surge de la población, la que puede ser seleccionada de forma probabilística o no probabilística.

La muestra se hizo por conveniencia seleccionando a (40) trabajadores que son responsables al uso de fondos y bienes del Estado en la institución, por tanto están sujetos a rendición de cuentas, se decidió esta muestra por ser ventajosa en lo que se refiere a costo y tiempo.

Por otra parte, para Hernández et al. (2014) es un muestreo no probabilístico porque la opción de los individuos no depende de la probabilidad, pero si de las cualidades de la investigación.

El muestreo utilizado es el no probabilístico a conveniencia, según Arras et al. (2016) este método empleado no requiere ninguna fórmula matemática, posibilitando al que investiga que elija su muestra a conveniencia del estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para un mejor entendimiento de la recopilación de evidencias que permiten realizar la prueba de hipótesis y un mejor análisis de las técnicas empleadas se tuvo como base la opinión de autores como:

Para Gomez (2018) la encuesta es un proceso basado en preguntas secuenciales y ordenadas, aplicadas a una muestra para recopilar información insustituible para la investigación con el fin de valorar y mejorar la calidad del instrumento.

Hernández et al. (2014) menciona que un instrumento es un tipo de herramienta utilizada por el que investiga para consignar información o datos para las variables en estudio.

En tal entender, en el presente proyecto se empleó como instrumento el cuestionario; según Hernández et al. (2014) Es una serie de interrogantes que pueden ser abiertas o cerradas, las que se aplicaron a los servidores de una Gerencia de Educación, quienes tienen que ver directamente con rendición de cuentas.

Para mayor confiabilidad se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach en una muestra compuesta por 13 trabajadores.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	13	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	13	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,945	30

Siendo el resultado 0.945 denota que el instrumento que se aplicó es fiable.

3.5. Procedimientos

En cuanto al proceso de este estudio, se solicitó el consentimiento respectivo por la Dirección de Administración para poder realizar la revisión a la documentación, luego se hizo el uso de dos herramientas de recolección de información para su procesamiento: un cuestionario de 15 interrogantes para cada variable (control interno y rendición de cuentas) aplicado a 40 servidores públicos relevantes, para cada cuestionario como una encuesta, empleando la escala ordinal de Likert.

Los datos que se obtuvieron fueron procesados en el software SPSS versión 25 y analizados estadísticamente.

3.6. Método de análisis de datos

En particular, para esta indagación se aplicó un análisis descriptivo e inferencial, en lo referente al análisis descriptivo se empleó el programa Excel y el software SPSS versión 25 a través de los cuales se obtuvieron tablas de frecuencias y porcentajes que nos ayudaron a obtener conclusiones y recomendaciones para el trabajo de investigación.

Respecto al análisis inferencial a través del software SPSS versión 25 se pudo contrastar la hipótesis general y específicas y con los resultados del coeficiente de correlación de Rho Spearman se pudo establecer si existía correlación entre ambas variables de estudio.

3.7. Aspectos éticos

Para la realización de esta indagación se emplearon diversos principios en especial el de autonomía porque cada individuo es libre de expresarse y tomar sus propias decisiones al participar de una investigación, respecto al principio de maleficencia y no maleficencia con el que se buscó proteger la integridad de todos los que participaron en este trabajo, así como en todo momento se evitó correr riesgos en el transcurso del estudio y examinar los beneficios del presente

estudio y el principio más importante de confidencialidad por medio del cual se debe guardar discreción sobre la información proporcionada por cada encuestado y su identidad.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultado Descriptivo

Tabla 1

Distribución de frecuencia de la variable control interno y sus dimensiones.

	Control Interno		D1		D2		D3		D4		D5	
	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%
Nunca	0.00	0.00	6.33	15.83	8.67	21.67	7.33	18.33	4.7	11.7	3.7	9.2
Casi nunca	14.00	35.00	8.67	21.67	8.00	20.00	12.33	30.83	8.0	20.0	6.0	15.0
A veces	15.00	37.50	14.33	35.83	10.33	25.83	10.33	25.83	15.7	39.2	15.3	38.3
Casi siempre	11.00	27.50	8.00	20.00	7.00	17.50	8.00	20.00	8.0	20.0	11.3	28.3
Siempre	0.00	0.00	2.67	6.67	6.00	15.00	2.00	5.00	3.7	9.2	3.7	9.2
Total	40.00	100.00	40.00	100.00	40.00	100.00	40.00	100.00	40.00	100.00	40.00	100.00

Nota: *f*=frecuencia absoluta Fuente: Elaboración propia. Dimensiones de la variable D1=Ambiente de control. Dimensiones de la variable D2=Evaluación de riesgos. Dimensiones de la variable D3=Actividades de control gerencial. D4=Información y comunicación. Dimensiones de la variable D5= Supervisión.

En la tabla 1 se aprecia que de 40 servidores encuestados el 37.50 % consideró que a veces se realiza el proceso de control interno en la institución, un 35 % refirió que casi nunca y un 27.5 % manifestó que casi siempre. En el caso de la dimensión ambiente de control el 35.83% refirieron que a veces el personal no contaba con la entereza personal que incluía los valores éticos y profesionales de acuerdo a la estructura organizacional de la institución, el que sirve de apoyo a un buen ambiente de control interno, un 21.67 % indicó que casi nunca el personal reúne estas condiciones, un 15.83 % mencionaron que nunca, un 20 % manifestaron que casi siempre se cuenta con un personal idóneo y un 6.67 % indicaron que siempre el personal tiene estas condiciones para asumir los cargos.

En relación a la dimensión evaluación de riesgo el 21.67 % de los encuestados determinó que nunca se diseñaron controles internos que eviten posibles riesgos tanto internos como externos que afecten las operaciones de la institución y no influyan en el cumplimiento de las metas, un 20 % opinó que casi nunca fueron diseñados dichos controles, un 25.83 % de los encuestados consideraron que a veces se han tomado en cuenta algunos controles para evitar riesgos, un 17.5 % opinó que casi siempre las autoridades han tomado en cuenta el diseño de

controles para evitar riesgos y un 15 % manifestó que siempre las autoridades con el fin de alcanzar las metas trazadas tomaron en cuenta el diseño de controles internos a fin de evitar percances en las actividades de la institución.

Respecto a la dimensión actividades de control el 18.33 % de los encuestados precisaron que nunca se divulgaron las normas relacionadas a control interno, por tanto estas no son conocidas por los trabajadores de la entidad, ni consideradas en el manual de funciones, tampoco se realiza un control previo, concurrente y posterior, un 30.83 % determinó que casi nunca se realizaron estas acciones de control, un 25.83 % de los encuestados afirmó que a veces se han realizado acciones de control, un 20 % determinó que casi siempre en algunos niveles de la institución se realiza estos controles y un 5 % mencionó que siempre las autoridades han tomado en cuenta durante su gestión el desarrollo de controles internos con el fin de alcanzar los objetivos.

Concerniente a la dimensión información y comunicación se apreció que el 11.67 % de los encuestados consideraron que nunca existió la información y comunicación como instrumentos fundamentales de gestión, un 20 % determinó que casi nunca existieron estos componentes base para toda organización, un 39.17 % determinó que a veces estos componentes sirvieron para poder tomar las decisiones adecuadas, un 20 % consideró que casi siempre la información y comunicación se usaron como un medio efectivo de control y un 9.17 % de los encuestados afirmó que siempre la información y comunicación ayudó a la gerencia en el desarrollo y constatación de las operaciones realizadas.

Referente a la dimensión de supervisión un 9.17 % de los encuestados determinó que nunca se hizo caso a las advertencias sugeridas por el órgano de control interno, un 15 % determinó que casi nunca la supervisión se consideró como algo importante dentro del control interno, un 38.33 % de los encuestados manifestó que a veces este proceso verificó la confiabilidad y efectividad del control interno, un 28.33 % determinó que casi siempre la supervisión garantizó el buen funcionamiento de los controles internos dentro de la institución y un 9.17 % de los encuestados confirmaron que el desarrollo de supervisión forma parte del control interno que se debe notificar al nivel superior.

Tabla 2

Distribución de frecuencia de la variable rendición de cuentas y sus dimensiones.

	Rendición de Cuentas		D1		D2	
	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%	<i>f</i>	%
Nunca	0.00	0.00	1.75	4.38	5.43	13.57
Casi nunca	4.00	10.00	4.25	10.63	6.86	17.14
A veces	14.00	35.00	9.13	22.81	12.14	30.36
Casi siempre	19.00	47.50	13.00	32.50	8.86	22.14
Siempre	3.00	7.50	11.88	29.69	6.71	16.79
Total	40.00	100.00	40.00	100.00	40.00	100.00

Nota: *f*=frecuencia absoluta Fuente: Elaboración propia. Dimensiones de la variable D1=Transparencia. Dimensiones de la variable D2= Información Oportuna.

En la tabla 2 se aprecia que el 47.5 % de un total de 40 encuestados manifestó que casi siempre el personal cumple con realizar sus rendiciones de cuentas sobre el uso de fondos del Estado, un 35 % indicó que a veces se cumple con estas acciones, un 10 % refirieron que casi nunca se da cumplimiento a las rendiciones de cuentas y un 7.5 % indicaron que siempre se cumple.

En relación a la dimensión de transparencia se apreció que el 4.38 % de los encuestados consideraron que nunca existió la transparencia debida al momento de realizar la rendición de cuentas, un 10.63 % de los trabajadores manifestaron que casi nunca la transparencia fue considerada como un principio en la rendición de cuenta, un 22.81 % refirió que a veces las rendiciones de cuentas se realizan con total transparencia, un 32.50 % confirmó que casi siempre las rendiciones de cuentas se realizan con toda transparencia y un 29.69 % confirmaron que si se pone en práctica la transparencia al momento de rendir.

Referente a la dimensión de información oportuna en la rendición de cuentas un 13.57 % de los encuestados determinó que nunca las rendiciones de cuentas se realizan oportunamente, un 17.14 % consideró que casi nunca esta información se cumple, un 30.36 % manifestó que a veces se cumple en informar oportunamente, un 22.14 % de los encuestados consideraron que casi siempre ellos cumplen en informar sobre los manejo de los fondos del estado y un 16.79 % afirmó que siempre se cumplió en rendir oportunamente las cuentas dentro de los plazos establecidos.

4.2 Análisis Inferencial

Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

Ho. El control interno no se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Hi. El control interno se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Tabla 3

Correlación control interno y la rendición de cuentas

			CONTROL INTERNO	RENDICION DE CUENTAS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,405**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	40	40
	RENDICION DE CUENTAS	Coefficiente de correlación	,405**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	40	40

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

Fuente: SPSS 25

En la tabla 3, el coeficiente de correlación entre el control interno y la rendición de cuenta muestra un 0.405 que significa una correlación positiva moderada entre ambas variables, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.009) \leq 0.05$, con lo que se deniega la hipótesis nula y se admite la hipótesis de la investigación.

Hipótesis Específica 1

Ho. El ambiente de control no se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Hi. El ambiente de control se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Tabla 4

Correlación ambiente de control y la rendición de cuentas

			AMBIENTE DE CONTROL	RENDICION DE CUENTAS
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,166
		Sig. (bilateral)	.	,306
		N	40	40
	RENDICION DE CUENTAS	Coefficiente de correlación	,166	1,000
		Sig. (bilateral)	,306	.
		N	40	40

Fuente: SPSS 25

En la tabla 4, el coeficiente de correlación entre el ambiente de control y la rendición de cuenta muestra un 0.168 que significa una correlación positiva muy baja entre ambas, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.306) \geq 0.05$, con lo que se admite la hipótesis nula y se deniega la hipótesis específica 1 de la investigación.

Hipótesis Específica 2

Ho. La evaluación de riesgo no se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Hi. La evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Tabla 5

Correlación evaluación de riesgo y la rendición de cuentas

			EVALUACION DE RIESGO	RENDICION DE CUENTAS
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGO	Coefficiente de correlación	1,000	,125
		Sig. (bilateral)	.	,443
		N	40	40
	RENDICION DE CUENTAS	Coefficiente de correlación	,125	1,000
		Sig. (bilateral)	,443	.
		N	40	40

Fuente: SPSS 25

En la tabla 5, el coeficiente de correlación entre la evaluación de riesgo y la rendición de cuentas muestra un 0.125 que significa una correlación positiva muy baja entre ambas, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.443) \geq 0.05$, con lo que se acepta la hipótesis nula y se rechazaría la hipótesis específica 2 de la investigación.

Hipótesis Específica 3

Ho. Las actividades de control gerencial no se relacionan positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Hi. Las actividades de control gerencial se relacionan positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Tabla 6

Correlación actividades de control gerencial y la rendición de cuentas

			ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	RENDICION DE CUENTAS
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Coefficiente de correlación	1,000	,334*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	40	40
	RENDICION DE CUENTAS	Coefficiente de correlación	,334*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	40	40

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS 25

En la tabla 6, el coeficiente de correlación entre la actividad de control gerencial y la rendición de cuentas muestra un 0.334 que significa una correlación positiva baja entre ambas, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.035) \leq 0.05$, con lo que se deniega la hipótesis nula y se admite la hipótesis específica 3 de la investigación.

Hipótesis Específica 4

Ho. La información y comunicación no se relacionan positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Hi. La información y comunicación se relacionan positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Tabla 7

Correlación información y comunicación y la rendición de cuentas

			INFORMACION Y COMUNICACION	RENDICION DE CUENTAS
Rho de Spearman	INFORMACION Y COMUNICACION	Coeficiente de correlación	1,000	,335*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	40	40
	RENDICION DE CUENTAS	Coeficiente de correlación	,335*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	40	40

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS 25

En la tabla 7, el coeficiente de correlación entre la información y comunicación y la rendición de cuentas muestra un 0.335 que significa una correlación positiva baja entre ambas, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.035) \leq 0.05$, con lo que se deniega la hipótesis nula y se admite la hipótesis específica 4 de la investigación.

Hipótesis Específica 5

Ho. La supervisión no se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Hi. La supervisión se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

Tabla 8

Correlación supervisión y la rendición de cuentas

			SUPERVISIO N	RENDICION DE CUENTAS
Rho de Spearman	SUPERVISION	Coefficiente de correlación	1,000	,457**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	40	40
	RENDICION DE CUENTAS	Coefficiente de correlación	,457**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	40	40

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

Fuente: SPSS 25

En la tabla 8, el coeficiente de correlación entre la supervisión y la rendición de cuentas muestra un 0.457 que significa una correlación positiva moderada entre ambas, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.003) \leq 0.05$, con lo que se deniega la hipótesis nula y se admite la hipótesis específica 5 de la investigación.

V. DISCUSIÓN

En este capítulo se trata la controversia de los resultados conseguidos de la indagación tomando en consideración la estadística descriptiva correlacional del control interno en la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.

El objetivo es la de establecer el nivel de apreciaciones sobresalientes a las variables del estudio, y por consiguiente precisar la conexión existente entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de la rendición de cuentas.

En lo que concierne a la correlación de control interno y rendición de cuentas se ha obtenido según el resultado adquirido de Rho de Spearman el grado de significancia es $(p=0.009) \leq 0.05$, con lo que se deniega la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis de la investigación. En lo referente al coeficiente de correlación entre el control interno y la rendición de cuentas muestra un 0.405 que significa una correlación positiva moderada existente entre ambas variables, por tanto si infiere: la relación del control interno en la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.

En cuanto a Rodríguez y Álvarez (2018) determina que se logra confrontar y examinar al 100% la hipótesis alternativa y determinar que los logros alcanzados pueden permitir examinar el impacto positivo de los controles internos en la rendición de cuentas de tesorería del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos en el período 2016, coincidiendo que ambas investigaciones aplicamos una metodología de enfoque cuantitativo y se empleó un análisis documental para verificar realmente si los trabajadores cumplen con realizar sus respectivas rendiciones de cuentas.

En cuanto a Velásquez (2020) quien finalizó que se encontró una estrecha afinidad entre la calidad de los egresos de la rendición de cuenta y el control interno, mostrando una correlación positiva muy fuerte con las percepciones de los anfitriones evaluados ($r = 0,905$); ya juzgar por la forma de recogida de la información, la adecuación entre las dos variables es significativamente positiva ($r = 0,815$); fórmula de una hipótesis general, coincidiendo ambos en que efectivamente el control interno es sumamente crucial en la realización de las rendiciones de cuentas en toda entidad pública,

haciendo que esta se realice con total transparencia y evitar de esta manera la corrupción.

Con referencia al ambiente de control y las rendiciones de cuentas, se tiene el resultado adquirido de Rho de Spearman el grado de significancia es $(p=0.306) \geq 0.05$, con lo que se acepta la hipótesis nula y se rechazaría la hipótesis específica 1 de la investigación. En lo referente al coeficiente de correlación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas muestra un 0.168 que significa una correlación positiva muy baja para ambas, demostrándose que la mayor parte de los trabajadores desconocen sobre el ambiente de control que debe contar una entidad y valores éticos que debe reunir, de igual manera el trabajador debe contar con la debida capacitación y contar con el perfil respectivo de acuerdo al manual de funciones para el cargo que ocupa.

Para Adegboyegun et al. (2020) demuestra que el ambiente de control y sus propias actividades tienen un efecto óptimo en el desenvolvimiento de la pequeña y mediana empresa, e igualmente en el rendimiento laboral en toda entidad estatal. Ambos aplicamos la técnica de encuesta e instrumento del cuestionario. Por lo tanto, debe fortalecerse de que el efecto óptimo del entorno de control y las operaciones se mantenga y aproveche para perfeccionar la eficiencia de las operaciones.

Para Calderón (2021), Obtuvo los resultados en su tabla 6, donde refiere a la primera dimensión Ambiente de control de la variable Control interno y la variable Gestión de viáticos, empleando la prueba Rho de Spearman, alcanzando 42 como consecuencia un coeficiente de correlación 0,333 ($p_valor: 0,001$); por consiguiente, el valor de p es inferior a 0,05 procediéndose a rechazar la H_0 , en base a ello se puede aseverar que se ubica dentro del parámetro de una correlación positiva baja. Ambos empleamos una metodología de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de tipo descriptivo correlacional y ambos recomendamos en que las instituciones deben realizar constantes charlas motivacionales sobre ética profesional y sobre los valores que debe tener una persona.

Para Quispe (2018) en su estudio determina que el ambiente de control se encuentra en una etapa de inicio, ya que de acuerdo a sus resultados obtenidos el 100 % de los empleados de la entidad estudiada no tienen conocimiento de los valores tanto éticos y morales con que debe contar un trabajador y muchos de ellos no tienen la debida formación profesional y la capacitación adecuada para el cargo que asumen y esto especialmente en el área de tesorería.

Para la correlación de evaluación de riesgo y rendiciones de cuentas se tiene el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.443) \geq 0.05$, aceptando la hipótesis nula y se rechazaría la hipótesis específica 2 de la investigación, lo que nos da a entender que la entidad no está preparada para asumir riesgos tanto internos como externos, así como el personal de la institución no está preparado para detectar posibles riesgos dentro del área en el que labora. En lo referente al coeficiente de correlación entre la evaluación de riesgo y rendición de cuentas muestra un 0.125 que significa una correlación positiva muy baja entre ambas.

Para Aksoy y Mohammed (2020), concluye: que los bancos operan con mayor riesgo que cualquier otra institución financiera, recomendamos a los bancos registrados en Ghana que aumenten la inversión en evaluación de riesgos hipótesis que relaciona el objetivo de dar mayor importancia a la evaluación de riesgo, para poder detectar a tiempo los riesgos internos y externos, concordando con nuestra indagación.

Para Quispe (2018), destaca que la evaluación de riesgos es débil, por lo que se tiene en su cuadro N°6, que 60 encuestados, afirmaron que hubo negligencia en el establecimiento de instrumentos para detectar riesgos de origen interno (no hecho con seguridad) y externo (específicamente control de documentos de proveedores). Ambas indagaciones tienen los mismos resultados por tener una correlación positiva baja.

Para Calderón (2021) Obtuvo los resultados en su tabla 7, donde refiere a la Evaluación de riesgos de la variable Control interno y la variable Gestión de viáticos, donde utilizó la prueba Rho de Spearman, donde obtuvo como consecuencia un coeficiente de correlación de 0,302 (p_valor: 0,003); por eso, el valor de p es inferior a 0,05 procediéndose a rechazar la Ho, deduciendo que está dentro de los parámetros de una correlación positiva baja, siendo nuestros resultados casi similares según mi tabla 5.

Para Aksoy y Mohammed (2020) determina que se debe de aumentar la inversión en la evaluación de riesgo. Emplea una metodología cuantitativa, descriptiva al igual que la presente investigación. Ambos estamos de acuerdo en que todos los trabajadores debemos tener conocimiento de los fines de la entidad así como de los resultados que se lograron alcanzar.

En lo concerniente a la actividad de control gerencial y su enlace con las rendiciones de cuentas, En la tabla 6, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el grado de significancia es $(p=0.035) \leq 0.05$, con lo que se rechazaría la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis específica 3 de la investigación. En lo referente al coeficiente de correlación entre la actividad de control gerencial y la rendición de cuentas muestra un 0.334 que significa una correlación positiva baja entre ambas porque no se da la debida importancia a la difusión de la normatividad relacionada a los controles internos así como los diferentes mecanismos de control interno que debe existir dentro de la entidad y tampoco están determinados dentro de las funciones de cada trabajador.

Para Quispe (2018) determina que la actividad de control no fue implementada en tiempo y forma, por lo que se tiene en su Cuadro N° 8, que de los 100 encuestados, indican que no existe un grado conveniente de control en la asignación y control de acceso, lo que significa que la función de control en la unidad de tesorería de la ciudad de Layo es baja, teniendo las mismas consecuencias que nuestra indagación.

Según Calderón (2021) en sus resultados obtenidos demuestra que existe una correlación baja entre las actividades de control y la rendición de viáticos, en

lo que concordamos ambos en nuestros resultados al aplicar la prueba de Rho de Spearman con un resultado de 0.337, sugiriendo ambos hacer evaluaciones periódicas sobre las diferentes actividades.

Referente a la comunicación e información según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.035) \leq 0.05$, con lo que se rechazaría la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis específica 4 de la investigación. En lo referente al coeficiente de correlación entre la información y comunicación y la rendición de cuentas muestra un 0.335 que significa una correlación positiva baja entre ambas variables debido a que no se cuenta con la información necesaria sobre control interno y tampoco son conocidos los canales para denunciar actos de corrupción por parte del personal que labora dentro de la entidad.

Para Feyisayo y Odunayo (2019) en su artículo científico determina que el sistema de control interno implementado en las entidades estatales está bien establecido y es adecuado para una responsabilidad financiera eficaz y eficiente de todos los canales de comunicación y flujo de información para una responsabilidad financiera adecuada. Este estudio recomienda que se aliente a la unidad de control interno a mantener una mejor información, de modo que el auditor interno sea adecuadamente independiente de los responsables de la operación financiera, así como para poder brindar garantías adicionales sobre la rentabilidad y la eficacia de las actividades del sistema de control interno. Ambos aplicamos la misma metodología de estudio y concordamos que la información oportuna evitaría muchos actos de corrupción.

Para Quispe (2020), determina que la Información y Comunicación no es flexible en el ambiente laboral, por lo que se tiene en su tabla 10, con 80 encuestados, no es beneficioso para la ejecución de las funciones de la Ciudad, a la vez que no se brinda la Información al público adecuado. con suficiente detalle y en el debido momento para ayudarles a desempeñar sus responsabilidades con eficacia y eficiencia, tal como sucede en nuestra entidad donde se lleva a cabo la indagación.

Sobre la supervisión y rendiciones de cuentas, según el resultado adquirido de Rho de Spearman el nivel de significancia es $(p=0.003) \leq 0.05$, con lo que se deniega la hipótesis nula y la aceptación la hipótesis específica 5 de la investigación. En lo referente al coeficiente de correlación entre la supervisión y la rendición de cuentas muestra un 0.457 que significa una correlación positiva moderada entre ambas variables que significa que existe un cierto monitoreo, seguimiento a las diferentes actividades y funciones operacionales dentro de la entidad.

Para Quispe (2020), sugiere que el seguimiento y vigilancia naciente, como hemos mostrado en su Cuadro N°12, con 80 encuestados, es rutinario, porque los trabajadores del área no son supervisados y vigilados de cerca para continuar en sus funciones, existiendo un cierto monitoreo como es nuestro caso.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados que se obtuvieron del objetivo general se concluye que el control interno se conecta positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, igualmente con la prueba de Rho Spearman de 0.405 arroja una positividad moderada demostrando que hay correlación entre las variables.
2. En relación al primer objetivo se concluye que el ambiente de control se enlaza positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, igualmente con la prueba de Rho de Spearman de 0.166 arroja una positividad muy baja demostrando que hay correlación muy débil entre ambas.
3. Referente al segundo objetivo se deduce que la evaluación de riesgos se vincula positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, igualmente con la prueba de Rho de Spearman de 0.125 arroja una positividad muy baja demostrando que hay correlación muy débil entre ambas.
4. Conforme al tercer objetivo se deduce que las actividades de control gerencial se conectan positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, de manera que con la prueba de Rho de Spearman de 0.334 arroja una positividad baja demostrando que hay correlación débil entre ambas.
5. Conforme al cuarto objetivo se deduce que la información y comunicación se relacionan positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, de manera que con la prueba, de Rho de Spearman de 0.335 arroja una positividad baja demostrando que hay correlación débil entre ambas.
6. Conforme al quinto objetivo se deduce que la supervisión se vincula positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021, de manera que con la prueba de Rho de Spearman de 0.457 arroja una positividad moderada demostrando que hay correlación entre ambas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se aconseja a los altos mandos de la Gerencia Regional de Educación difundir las políticas gerenciales y de control, las cuales contribuyan a descubrir oportunamente anomalías y de esa manera evitar riesgos. Igualmente actualizar sus instrumentos de gestión.
2. A las autoridades de la organización se sugiere mantener un ambiente de control adecuado fomentando el compromiso y la responsabilidad, teniendo como propósito el fortalecimiento de los buenos valores y conductas apropiadas.
3. Se exhorta a los representantes de la entidad que se dé prioridad a temas relacionados a las evaluaciones de riesgos con la evaluación correspondiente de los presupuestos que se asignan y no son acordes a las necesidades de la institución, igualmente a que el personal sepa como identificar y analizar los riesgos, empezando por sus áreas de labor diaria, impidiendo el cumplimiento de los objetivos en forma oportuna.
4. A las autoridades de la GEREDU se aconseja divulgar la normatividad que se relacionan a los controles internos y que se incluyan dentro de los manuales de funciones para que todas las actividades se desarrollen con toda confiabilidad y eficiencia, así como la realización de evaluaciones periódicas sobre las actividades dentro de la institución.
5. Se recomienda a todo el personal comunicar en forma oportuna a las autoridades sobre las deficiencias de control que se pueda encontrar en los diferentes procesos con el fin de alcanzar los objetivos trazados.
6. Se recomienda al servidor público responsable de la verificación de las rendiciones de cuentas cuente con una información actualizada para poder cumplir con el control previo, concurrente y posterior y así evitar la morosidad por parte de los comisionados.

REFERENCIAS

- Adegboyegun, A., Ben-Caleb, E., Ademola, A., Oladutire, E. O., & Sodeinde, G. M. (2020). Internal Control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and Medium Enterprises (SMEs) in Ondo State. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479.
<https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Aksoy, T. y Mohammed, A. (2020). Assessing bank's internal control effectiveness: The case of Ghanaian listed banks. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 9(4), 196-206.
<https://hdl.handle.net/20.500.12154/1150>
- Alawaqleh, A. (2021) The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Korea Distribution Science*, 8(3), 855-863
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Alvarez, I. (2011). *Nuevo Plan Contable Gubernamental (Vol. II)*. Lima, Lima, Peru: Pacífico Editores S.A.C. Obtenido de
<http://isbn.bn.p.gob.pe/catalogo.php?mode=detalle&nt=43354>
- Arras, A., Gutierrez, M., y Bordas, J. (2016). *Escenarios de aprendizaje y satisfacción estudiantil en posgrado virtual 2010,2014 y 2015*.
<http://www.scielo.org.mx/pdf/apertura/v9n1/2007-1094-apertura-9-01-00110.pdf>.
- Calderón, M. (2021). "Control interno y la gestión de viáticos en organismos autónomos de la Provincia de Lima, 2021". [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo Lima] Repositoriucv.edu.pe
[file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/MAESTRIA/MET.%203%20DISE%C3%91O/Calderon_YM-SD%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/MAESTRIA/MET.%203%20DISE%C3%91O/Calderon_YM-SD%20(1).pdf)

Cañas, L. (2014). *Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el colegio municipal "Fernández Madrid" de la ciudad de Quito*. Quito: [tesis de licenciatura, Escuela de Contabilidad y Auditoría]. Obtenido de http://192.188.51.77/bitstream/123456789/4290/1/58132_1.pdf

Congreso de la Republica. (2002). Ley Organica del sistema Nacional de Control y de la contraloria General de la Republica. *Normas legales*. Lima, Lima, Peru. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOLOC_Ley27785.pdf

Congreso de la Republica. (2006). Ley orgánica del sistema nacional de control interno y de la Contraloría General de la República. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2011). Conceptos básicos de control interno. Costa Rica. https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima - Perú: La Contraloría. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloria General de la República (2016). Resolucion de Contraloria N° 159-2016-CG. Editoria Peruana. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1692462/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa.pdf>

Decreto Supremo 007-2013. (2013, 22 de enero). Decreto que regula el otorgamiento de viáticos a nivel nacional para viajes en comisión de servicio a nivel nacional.

Defensoria del Pueblo,. (2018). *Manual de rendición de cuentas y portales de transparencia*.

<https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2018/07/Manual-Rendicion-de-Cuentas-DP-2018.pdf>

Directiva 006-2019. (2019, 15 de mayo). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. La Contraloría General de la República. Diario Oficial El Peruano.

Escudero,C. y Cortez, L.(2018) *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica* (Primera ed.). Ecuador: Editorial UTMACH
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>

Estupiñan Rodrigo, G. (2015). *Control interno y fraudes* (3.^a ed.)Ecoe ediciones.
<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
<https://ilide.info/doc-viewer>

Feyisayo, A. y Odunayo , O.(2019) Internal Control System and Financial Accountability: An Investigation of Nigerian South-Western Public Sector
Editura Universitară Danubius 17(1) 134-150
<https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=854041>

Fonteboia, T. (2005). *Control interno. II Programa de preparación económica para cuadros*. Centro de estudios contables, financieros y de seguros.
<https://studylib.es/doc/6193257/ii-programa-de-preparaci%C3%B3n-econ%C3%B3mica-de-cuadros>

Garcia, M. y Ruiz, I. (2021). Gestion de calidad para los procesos de rendicion de cuentas en insituciones publicas del Ecuador. *eca sinergia*, 12(2), 104-113. doi:https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i2.3239

Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). Mexico: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de https://www.academia.edu/35808506/Metodologia_de_la_investigacion_Sergio_Gomez_Bastar_1_

Gomez, J. (2018). Diseño y validación de un instrumento para evaluar el impacto de los proyectos formativos en educación básica en México. *Atlante: Cuadernos de educación y desarrollo*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/325073892_DISENO_Y_VALIDACION_DE_UN_INSTRUMENTO_PARA_EVALUAR_EL_IMPACTO_DE_LOS_PROYECTOS_FORMATIVOS_EN_EDUCACION_BASICA_EN_MEXICO

Gorman, L.& Ward, A. (2020) Accountability. In: Idowu S.,Schmidpeter R., Capaldi N., Zu L., Del Baldo M., Abreu R. (eds) *Encyclopedia of Sustainable Management*. Springer, Cham. 58(1) https://doi.org/10.1007/978-3-030-02006-4_58-1

Hafiez,S., Hosam, R. & Heru, F, (2020) Improving service quality, accountability and transparency of local government: The intervening role of information technology governance, *Cogent Business & Management*, 7(1), <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2020.1735690>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P.(2014). “Metodología de la investigación”. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Instituto de Investigaciones Jurídicas - UNAM . La rendición de cuentas en la historia de la democracia. México <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/8/3555/11.pdf>

Karunakaran, A., Orlikowski, W. y Scott, S. (2021) Crowd-Based Accountability: Examining How Social Media Commentary Reconfigures Organizational Accountability. *Organization Science*, 33(1), 170-193. <https://doi.org/10.1287/orsc.2021.1546>

- Kashona, S. (2019). The effectiveness of internal control and internal audit in fraud detection and prevention: a case study of ministry of finance-namibia. Obtenido de https://repository.unam.edu.na/bitstream/handle/11070/2823/kashona_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Kirby, M. (2022). A qualitative study on internal control usage and financial accountability among baptist churches in North Georgia. Obtenido de <https://digitalcommons.liberty.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=3778&context=doctoral>
- León, A. (2017). *“Control interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017”*. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/928/Alfredo_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Ley 28716. (2016, 16 de abril) Ley de control interno de las entidades del estado. Congreso de la República. Diario Oficial El Peruano
- Ley 27785. (2002, 23 de julio) Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República. Congreso de la República. Diario Oficial El Peruano
- Malpartida, E., Cierzo, K., y Caico, M. (2019). Control interno y la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de San Miguel de Cauri. provincia de Lauricocha - Huanuco -año 2019. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]repositorio.unheval.edu.pe <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6216/TCO01160M19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (Ed),(2018). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Melendez, B. (Ed),(2016). *Control interno*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

<https://es.scribd.com/document/451594323/LIBRO-DE-CONTROL-INTERNO-CON-LOGO-UTEX-Y-CODIGO-DE-BARRA-2018-JUNIO-modificado-doc>

Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206-240.

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Ñuapas Paitan, H. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Cuarta ed.). Bogotá, Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://docplayer.es/62824556-Metodologia-de-la-investigacion.html>

Peruzzotti, E. (2022). Fortalecimiento de la democracia representativa. Estudio y análisis de la arquitectura y funcionamiento del sistema de rendición de cuentas en España y Chile. [Tesis de maestría, Universidad Complutense de Madrid]. eprints.ucm.es

<https://eprints.ucm.es/id/eprint/70669/1/TFM%20Fortalecimiento%20de%20la%20democracia%20V.F..pdf>

Quispe, V. (2018). Control interno del área de tesorería de la municipalidad distrital de Layo -2018 [Tesis de pregrado, Universidad Andina de Cusco] repositorio.uandina.edu.pe.

https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe-Tumi, J. (2020). Rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno-Perú (2011-2018). *Comuni@cción*, 11(1), 63-76.

<http://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.11.1.393>

Reis, A. Jorge, S. & Caio, S. (2020) The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions. *Rev. Adm. Pública*, 54(2), 243-265

<https://www.scielo.br/j/rap/a/PJ4HdwjD3RjMhZxt6ntycLs/abstract/?lang=en>

Resolución de Contraloría N° 159-2016-CG. (2016, 03 de junio). *Rendición de cuentas de los titulares de las entidades*. Diario oficial El Peruano.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006, 30 de noviembre). *Normas de Control Interno*. Diario oficial El Peruano.

Rodriguez, S., y Alvarez, A. (2018). El control interno y las rendiciones de cuenta de tesoreria del ministerio de justicia y derechos humanos en el periodo 2016. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao] repositorio.unac.edu.pe.
http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3453/Rodriguez%20Soto%20y%20Alvarez%20Retuerto_POSGRADO%20_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, H., y Reyes, C. (2015). Metodología y diseños en la investigación. *Bussiness Support Aneth S.R.L.*, 25 - 89. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789972969539/metodologia-y-disenos-en-la-investigacion-cientifica/>

Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú] repositorio.autonoma.edu.pe.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/152/SOSA%20PEREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tacilio, M.(2016). Metodología de la investigación. Obtenido de http://repositorio.bausate.edu.pe/bitstream/handle/bausate/36/Tacillo_Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tariq, T., y Eny, M. (2021) Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations .” *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)* 10(09), 08-12.
[https://www.ijbmi.org/papers/Vol\(10\)9/Ser-2/B1009020812.pdf](https://www.ijbmi.org/papers/Vol(10)9/Ser-2/B1009020812.pdf)

- Tran, T.(2021). *Accountability for refugee resettlement in New Zealand*
Obtenido de
https://openaccess.wgtn.ac.nz/articles/thesis/Accountability_for_refugee_resettlement_in_New_Zealand/16714024/1
- Urbalejo, C.(2018). Rendicion de cuentas como herramienta para prevenir la corrupcion. *Trascender, contabilidad y gestion*,(9) 19-30
<https://doi.org/10.36791/tcg.v0i9.34>
- Velasquez, J. (2020). Gestion de control interno y calidad de gasto en la rendicion de viaticos, San Martin 2020. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo] repositorio.ucv.edu.pe
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52548/Vel%c3%a1squez_GJV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vizcarra, M. (2010). *Auditoría Financiera* (Primera ed.). (I. p. S.A.C, Ed.) Lima, Lima, Peru: Instituto pacifico S.A.C. Obtenido de
http://sisbiblio.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=98&shelfbrowse_itemnumber=244#holdings
- Zanabria, L. (2015). Gestion de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo] repositorio.ucv.edu.pe
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7488/Zanabria_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control interno en la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021

AUTOR: Yabar Berrio, Jessika Ingrid (ORCID: 0000-0003-3858-2010)

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿De qué manera se relaciona el control interno con la rendición de cuentas, de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la rendición de cuentas de una gerencia Regional de Educación, año 2021?</p> <p>¿De qué manera la actividad de control gerencial se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación del control interno con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la actividad de control gerencial se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia regional de educación, año 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL La aplicación del control interno se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: El ambiente de control se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>Las actividades de control se relaciona positivamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p>	Variable 1: Control interno			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Ambiente de control	- Valores - Estructura Organizacional	1,2 3	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
			Evaluación de riesgo	Planeamiento de la gestión de riesgos	4,5 y 6	
			Actividades de controles gerenciales	- Difusión de políticas - Acciones de control	7 8 y 9	
			Información y comunicación	- Canales de comunicación	10,11 y 12	
			Supervisión	- Actividades de monitoreo y supervisión - Seguimiento de resultados - Compromiso de mejoramiento	13 14 15	
			Variable 2: Rendición de cuentas			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Transparencia	- Claridad - Calidad - Responsabilidad - Eficacia	1 2 3,4,5 y 6 7 y 8	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
Información oportuna	- Sistema de información efectivo - Organización - Veracidad - Satisfacción ciudadana	9,10 y 11 12 13 14 y 15				

<p>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?</p> <p>¿De qué manera la supervisión se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021?</p>	<p>Determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la supervisión se relaciona con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p>	<p>La información y comunicación se relaciona directamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p> <p>La supervisión se relaciona directamente con la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, año 2021.</p>				
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL			
<p>TIPO Básico</p> <p>NIVEL Descriptivo-correlacional</p> <p>DISEÑO: No experimental de corte transversal</p> <p>ENFOQUE Cuantitativo</p>	<p>POBLACIÓN: 111 trabajadores</p> <p>MUESTREO Se determino el muestreo no probabilístico a conveniencia</p> <p>MUESTRA: 40 trabajadores</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Yabar Berrio, Jessika Ingrid Año: 2021 Monitoreo: Abril - Julio Ámbito de Aplicación: Gerencia Regional de Educación Forma de Administración: Individual</p> <p>Variable 2: Rendición de cuentas Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Yabar Berrio, Jessika Ingrid Año: 2021 Monitoreo: Abril - Julio Ámbito de Aplicación: Gerencia Regional de Educación</p>	<p>DESCRIPTIVA: se empleó el programa Excel y el software SPSS versión 25 a través de los cuales se obtuvieron tablas de frecuencias y porcentajes que nos ayudaron a obtener conclusiones y recomendaciones para el trabajo de investigación.</p> <p>INFERENCIAL: Respecto al análisis inferencial a través del software SPSS versión 25 se pudo contrastar la hipótesis general y específicas y con los resultados del coeficiente de correlación de Rho Spearman se pudo establecer si existía correlación entre ambas variables de estudio y sus dimensiones.</p>			

ANEXO B: VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	El control interno es un procedimiento realizado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, cuyo diseño es proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa. Estupiñan (2015)	Según su definición operacional esta variable se midió con la escala ordinal de Likert (siempre=5; casi siempre=4; a veces=3; casi nunca=2 y nunca =1), mediante 15 items expresado en un instrumento de investigación conformado por 5 dimensiones.	Ambiente de control	- Valores - Estructura organizacional	ORDINAL Nunca Casi nunca A veces Casi Siempre Siempre
			Evaluación de riesgo	- Planeamiento de la gestión de riesgos	
			Actividades de controles	- Difusión de políticas - Acciones de control	
			Información y comunicación	- Canales de comunicación	
			Supervisión	- Actividades de monitoreo y supervisión - Seguimiento de resultados - Compromiso de mejoramiento	

Rendición de cuentas	Es un procedimiento seguido por los titulares de los organismos estatales bajo el sistema de control nacional para informar de manera estructurada y oportuna el uso de los fondos o bienes estatales, así como los resultados, su gestión, a través de un informe de rendición de cuentas, contribuye a la transparencia de gestión pública y control social. (Contraloría, Resolución de Contraloría N° 159-2016-CG., (2016)	Según su definición operacional esta variable se midió con la escala ordinal de Likert (siempre=5; casi siempre=4; a veces=3; casi nunca=2 y nunca =1), mediante 15 ítems expresado en un instrumento de investigación conformado por 2 dimensiones.	Transparencia	<ul style="list-style-type: none"> - Claridad - Calidad - Responsabilidad - Eficacia 	
			Información oportuna	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de información efectivo. - Organización. - Veracidad. - Satisfacción ciudadana 	

ANEXO C : Instrumento 1 Control interno

a.- Instrucciones:

Estimado (a), la presente encuesta es parte de un proyecto de investigación siendo su carácter anónimo; tiene como objetivo: conocer el **control interno** dentro de la institución.

Por ello se le solicita responda los siguientes enunciados con veracidad y en su totalidad.

b. Indicaciones:

A continuación, se presenta una serie de ítems los cuales deberá responder marcando con una (X) y completando según considere conveniente.

Escalas:

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

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	¿La Gerencia Regional de Educación demuestra interés en que los funcionarios y demás servidores del Estado cuenten con valores éticos?					
2	¿Ha participado en capacitaciones, talleres o charlas, organizadas por la entidad donde se difundan el "código de ética", se sensibilice y socialice sobre el control interno?					
3	¿Se difunde el manual organizacional de la entidad y las normas relacionadas a las funciones de cada trabajador de la Gerencia Regional de Educación?					
Dimensión 2: Evaluación de riesgo						
4	¿Usted tiene conocimiento de los riesgos potenciales que existe en la entidad, los cuales están relacionados con el objetivo de la institución?					
5	¿Usted ha sido participe para identificar los riesgos en la unidad que realiza sus funciones?					
6	¿Ha establecido probables respuestas o resultados positivos a riesgos comunes?					
Dimensión 3: Actividades de control gerencial						
7	¿La Gerencia Regional de Educación divulga y promueve la normatividad sobre el control interno en las diferentes unidades?					
8	¿Se tiene identificado los diferentes procedimientos y operaciones de control en las distintas áreas de la institución?					

9	¿Los controles aplicados en los principales procedimientos y proyectos están incorporados en el manual de operaciones?					
Dimensión 4: Información y comunicación						
10	¿Cree Usted que todas las actividades relacionadas a control que han sido implementadas proporcionan una información, veraz, oportuna y de calidad?					
11	¿La Gerencia Regional de Educación cuenta con los canales respectivos para denunciar alguna irregularidad encontrada?					
12	¿La Gerencia Regional de Educación atiende de manera oportuna los requerimientos de los usuarios a través de las líneas de comunicación e información que han sido implementados?					
Dimensión 5: Supervisión						
13	¿Se cumple con la debida implementación de las recomendaciones impartidas por el órgano de control interno?					
14	¿En el área donde desempeña sus funciones se realizan los monitoreos respectivos sobre el cumplimiento de las normas impartidas relacionadas al control interno?					
15	¿Se realizan las respectivas autoevaluaciones con el fin de plantear mejoras, las que se desarrollarán más adelante?					

FUENTE: Elaboración propia

ANEXO D: Instrumento 2 Rendición de cuentas

Instrucciones:

La presente encuesta es parte de un proyecto de investigación siendo su carácter anónimo; tiene como objetivo: conocer la **rendición de cuentas** dentro de la institución.

Por ello se le solicita responda los siguientes enunciados con veracidad y en su totalidad.

b. Indicaciones:

A continuación, se presenta una serie de ítems los cuales deberá responder marcando con una (X) y completando según considere conveniente.

Escalas:

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

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA RENDICIÓN DE CUENTAS

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Transparencia						
1	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realizará con total claridad y transparencia contribuiría a erradicar la corrupción en una entidad?					
2	¿Considera Usted si la rendición de cuentas reflejará calidad y se realizara de manera oportuna, ayudaría en la toma de decisiones?					
3	¿En la Gerencia Regional de Educación se practica los principios de claridad, calidad, responsabilidad y eficacia en lo concerniente a la rendición de cuentas?					
4	¿En la Gerencia Regional de Educación se da cumplimiento a los plazos establecidos para la rendición de cuentas de viáticos?					
5	¿Considera Usted que el manejo de los fondos públicos se realiza con total transparencia por parte de los que asumen esa responsabilidad?					
6	¿Cree Usted que el titular de la entidad y todo el personal cumplen de manera responsable con la rendición de cuentas?					
7	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realiza con toda eficacia se logre los objetivos de la Gerencia Regional de Educación?					
8	¿Considera Usted que debe existir un control previo en la rendición de cuentas de viáticos para que este culmine con total eficacia?					

Dimensión 2: información oportuna						
9	¿La Gerencia Regional de Educación proporciona e informa de manera oportuna sobre la existencia de directivas y en especial de la directiva de rendición de cuentas de viáticos?					
10	¿Tiene conocimiento sobre los procedimientos de rendición de cuentas y conoce cuál es su responsabilidad?					
11	¿Tiene conocimiento que en la Gerencia Regional de Educación existe una directiva interna para la rendición de cuentas de viáticos?					
12	¿Cree Usted que al otorgar los viáticos y la rendición de los mismos se realizan de acuerdo al manual de operaciones?					
13	¿Cree Usted que la rendición de cuentas se realiza con total veracidad en la Gerencia Regional de Educación?					
14	¿La actual directiva de rendición de cuentas de viáticos satisface sus necesidades al concluir su comisión?					
15	¿Considera Usted que al realizar el control previo en la rendición de cuentas de viáticos, ésta satisface sus posibles dudas y soluciona los posibles inconvenientes en la rendición?					

FUENTE: Elaboración propia

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿La Gerencia Regional de Educación demuestra interés en que los funcionarios y demás servidores del Estado cuenten con valores éticos?	X		X		X		
2	¿Ha participado en capacitaciones, talleres o charlas, organizadas por la entidad donde se difundan el "código de ética", se sensibilice y socialice sobre el control interno?	X		X		X		
3	¿Se difunde el manual organizacional de la entidad y las normas relacionadas a las funciones de cada trabajador de la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
4	¿Usted tiene conocimiento de los riesgos potenciales que existe en la entidad, los cuales están relacionados con el objetivo de la institución?	X		X		X		
5	¿Usted ha sido participe para identificar los riesgos en la unidad que realiza sus funciones?	X		X		X		
6	¿Ha establecido probables respuestas o resultados positivos a riesgos comunes?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
7	¿La Gerencia Regional de Educación divulga y promueve la normatividad sobre el control interno en las diferentes unidades?	X		X		X		
8	¿Se tiene identificado los diferentes procedimientos y operaciones de control en las distintas áreas de la institución?	X		X		X		
9	¿Los controles aplicados en los principales procedimientos y proyectos están incorporados en el manual de operaciones?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4							
10	¿Cree Usted que todas las actividades relacionadas a control que han sido implementadas proporcionan una información, veraz, oportuna y de calidad?	X		X		X		
11	¿La Gerencia Regional de Educación cuenta con los canales respectivos para denunciar alguna irregularidad encontrada?	X		X		X		
12	¿La Gerencia Regional de Educación atiende de manera oportuna los requerimientos de los usuarios a través de las líneas de comunicación e información que han sido implementados?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5							

13	¿Se cumple con la debida implementación de las recomendaciones impartidas por el órgano de control interno?	X		X		X	
14	¿En el área donde desempeña sus funciones se realizan los monitoreos respectivos sobre el cumplimiento de las normas impartidas relacionadas al control interno?	X		X		X	
15	¿Se realizan las respectivas autoevaluaciones con el fin de plantear mejoras, las que se desarrollarán más adelante?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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


Apellidos y nombres del juez validador. Mg: PERALES SÁNCHEZ OBED GUSTAVO

DNI: 16725598

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

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

09 de mayo del 2022



Firma del Experto Informante.

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realizará con total claridad y transparencia contribuiría a erradicar la corrupción en una entidad?	X		X		X		
2	¿Considera Usted si la rendición de cuentas reflejara calidad y se realizara de manera oportuna, ayudaría en la toma de decisiones?	X		X		X		
3	¿En la Gerencia Regional de Educación se practica los principios de claridad, calidad, responsabilidad y eficacia en lo concerniente a la rendición de cuentas?	X		X		X		
4	¿En la Gerencia Regional de Educación se da cumplimiento a los plazos establecidos para la rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
5	¿Considera Usted que el manejo de los fondos públicos se realiza con total transparencia por parte de los que asumen esa responsabilidad?	X		X		X		
6	¿Cree Usted que el titular de la entidad y todo el personal cumplen de manera responsable con la rendición de cuentas?	X		X		X		
7	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realiza con toda eficacia se logre los objetivos de la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
8	¿Considera Usted que debe existir un control previo en la rendición de cuentas de viáticos para que este culmine con total eficacia?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿La Gerencia Regional de Educación proporciona e informa de manera oportuna sobre la existencia de directivas y en especial de la directiva de rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
10	¿Tiene conocimiento sobre los procedimientos de rendición de cuentas y conoce cuál es su responsabilidad?	X		X		X		
11	¿Tiene conocimiento que en la Gerencia Regional de Educación existe una directiva interna para la rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
12	¿Cree Usted que al otorgar los viáticos y la rendición de los mismos se realizan de acuerdo al manual de operaciones?	X		X		X		
13	¿Cree Usted que la rendición de cuentas se realiza con total veracidad en la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		

14	¿La actual directiva de rendición de cuentas de viáticos satisface sus necesidades al concluir su comisión?	X		X		X		
15	¿Considera Usted que al realizar el control previo en la rendición de cuentas de viáticos, ésta satisface sus posibles dudas y soluciona los posibles inconvenientes en la rendición?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: PERALES SÁNCHEZ OBED GUSTAVO

DNI: 16725598

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

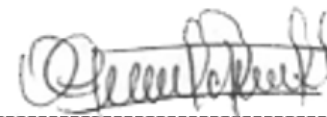
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

09 de mayo del 2022



Firma del Experto Informante.



Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
PERALES SANCHEZ, OBED GUSTAVO DNI 16725598	BACHILLER EN COMPUTACION E INFORMATICA Fecha de diploma: 15/05/2001 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
PERALES SANCHEZ, OBED GUSTAVO DNI 16725598	INGENIERO EN COMPUTACION E INFORMATICA Fecha de diploma: 18/12/2002 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
PERALES SANCHEZ, OBED GUSTAVO DNI 16725598	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 21/04/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 02/09/2019 Fecha egreso: 17/01/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1								
1	¿La Gerencia Regional de Educación demuestra interés en que los funcionarios y demás servidores del Estado cuenten con valores éticos?	X		X		X		
2	¿Ha participado en capacitaciones, talleres o charlas, organizadas por la entidad donde se difundan el "código de ética", se sensibilice y socialice sobre el control interno?	X		X		X		
3	¿Se difunde el manual organizacional de la entidad y las normas relacionadas a las funciones de cada trabajador de la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2								
4	¿Usted tiene conocimiento de los riesgos potenciales que existe en la entidad, los cuales están relacionados con el objetivo de la institución?	X		X		X		
5	¿Usted ha sido participe para identificar los riesgos en la unidad que realiza sus funciones?	X		X		X		
6	¿Ha establecido probables respuestas o resultados positivos a riesgos comunes?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3								
7	¿La Gerencia Regional de Educación divulga y promueve la normatividad sobre el control interno en las diferentes unidades?	X		X		X		
8	¿Se tiene identificado los diferentes procedimientos y operaciones de control en las distintas áreas de la institución?	X		X		X		
9	¿Los controles aplicados en los principales procedimientos y proyectos están incorporados en el manual de operaciones?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4								
10	¿Cree Usted que todas las actividades relacionadas a control que han sido implementadas proporcionan una información, veraz, oportuna y de calidad?	X		X		X		
11	¿La Gerencia Regional de Educación cuenta con los canales respectivos para denunciar alguna irregularidad encontrada?	X		X		X		
12	¿La Gerencia Regional de Educación atiende de manera oportuna los requerimientos de los usuarios a través de las líneas de comunicación e información que han sido implementados?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5								

13	¿Se cumple con la debida implementación de las recomendaciones impartidas por el órgano de control interno?	X		X		X	
14	¿En el área donde desempeña sus funciones se realizan los monitoreos respectivos sobre el cumplimiento de las normas impartidas relacionadas al control interno?	X		X		X	
15	¿Se realizan las respectivas autoevaluaciones con el fin de plantear mejoras, las que se desarrollarán más adelante?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: LEON QUINTANO WILDER DNI: 23952058

Especialidad del validador: Dr EN ADMINISTRACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

CULO P. del mes del 2022



 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1								
1	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realizará con total claridad y transparencia contribuiría a erradicar la corrupción en una entidad?	X		X		X		
2	¿Considera Usted si la rendición de cuentas reflejará calidad y se realizara de manera oportuna, ayudaría en la toma de decisiones?	X		X		X		
3	¿En la Gerencia Regional de Educación se practica los principios de claridad, calidad, responsabilidad y eficacia en lo concerniente a la rendición de cuentas?	X		X		X		
4	¿En la Gerencia Regional de Educación se da cumplimiento a los plazos establecidos para la rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
5	¿Considera Usted que el manejo de los fondos públicos se realiza con total transparencia por parte de los que asumen esa responsabilidad?	X		X		X		
6	¿Cree Usted que el titular de la entidad y todo el personal cumplen de manera responsable con la rendición de cuentas?	X		X		X		
7	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realiza con toda eficacia se logre los objetivos de la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
8	¿Considera Usted que debe existir un control previo en la rendición de cuentas de viáticos para que este culmine con total eficacia?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2								
9	¿La Gerencia Regional de Educación proporciona e informa de manera oportuna sobre la existencia de directivas y en especial de la directiva de rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
10	¿Tiene conocimiento sobre los procedimientos de rendición de cuentas y conoce cuál es su responsabilidad?	X		X		X		
11	¿Tiene conocimiento que en la Gerencia Regional de Educación existe una directiva interna para la rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
12	¿Cree Usted que al otorgar los viáticos y la rendición de los mismos se realizan de acuerdo al manual de operaciones?	X		X		X		
13	¿Cree Usted que la rendición de cuentas se realiza con total veracidad en la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		

14	¿La actual directiva de rendición de cuentas de viáticos satisface sus necesidades al concluir su comisión?	X		X		X	
15	¿Considera Usted que al realizar el control previo en la rendición de cuentas de viáticos, ésta satisface sus posibles dudas y soluciona los posibles inconvenientes en la rendición?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: HEON QUINTANO WILDER DNI: 23952058

Especialidad del validador: Dr. EN ADMINISTRACIÓN

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

CULO 12 de mayo del 2022

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



Firma del Experto Informante.



	Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	
LEON QUINTANO, WILDER DNI 23952058	BACHILLER EN EDUCACION-PROCAM Fecha de diploma: 15/03/2000 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
LEON QUINTANO, WILDER DNI 23952058	BACHILLER EN DERECHO Fecha de diploma: 20/01/2012 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO <i>PERU</i>
LEON QUINTANO, WILDER DNI 23952058	ABOGADO Fecha de diploma: 26/07/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO <i>PERU</i>
LEON QUINTANO, WILDER DNI 23952058	DOCTOR EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 16/03/15 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1								
1	¿La Gerencia Regional de Educación demuestra interés en que los funcionarios y demás servidores del Estado cuenten con valores éticos?	X		X		X		
2	¿Ha participado en capacitaciones, talleres o charlas, organizadas por la entidad donde se difundan el "código de ética", se sensibilice y socialice sobre el control interno?	X		X		X		
3	¿Se difunde el manual organizacional de la entidad y las normas relacionadas a las funciones de cada trabajador de la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2								
4	¿Usted tiene conocimiento de los riesgos potenciales que existe en la entidad, los cuales están relacionados con el objetivo de la institución?	X		X		X		
5	¿Usted ha sido participe para identificar los riesgos en la unidad que realiza sus funciones?	X		X		X		
6	¿Ha establecido probables respuestas o resultados positivos a riesgos comunes?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3								
7	¿La Gerencia Regional de Educación divulga y promociona la normatividad sobre el control interno en las diferentes unidades?	X		X		X		
8	¿Se tiene identificado los diferentes procedimientos y operaciones de control en las distintas áreas de la institución?	X		X		X		
9	¿Los controles aplicados en los principales procedimientos y proyectos están incorporados en el manual de operaciones?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4								
10	¿Cree Usted que todas las actividades relacionadas a control que han sido implementadas proporcionan una información, veraz, oportuna y de calidad?	X		X		X		
11	¿La Gerencia Regional de Educación cuenta con los canales respectivos para denunciar alguna irregularidad encontrada?	X		X		X		
12	¿La Gerencia Regional de Educación atiende de manera oportuna los requerimientos de los usuarios a través de las líneas de comunicación e información que han sido implementados?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5								
13	¿Se cumple con la debida implementación de las							



	recomendaciones impartidas por el órgano de control interno?	X		X		X	
14	¿En el área donde desempeña sus funciones se realizan los monitoreos respectivos sobre el cumplimiento de las normas impartidas relacionadas al control interno?	X		X		X	
15	¿Se realizan las respectivas autoevaluaciones con el fin de plantear mejoras, las que se desarrollarán más adelante?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: MALAGA CHOQUE HUMBERTO DNI: 23877673

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

16 de mayo de 2022



 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realizará con total claridad y transparencia contribuiría a erradicar la corrupción en una entidad?	X		X		X		
2	¿Considera Usted si la rendición de cuentas reflejará calidad y se realizara de manera oportuna, ayudaría en la toma de decisiones?	X		X		X		
3	¿En la Gerencia Regional de Educación se practica los principios de claridad, calidad, responsabilidad y eficacia en lo concerniente a la rendición de cuentas?	X		X		X		
4	¿En la Gerencia Regional de Educación se da cumplimiento a los plazos establecidos para la rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
5	¿Considera Usted que el manejo de los fondos públicos se realiza con total transparencia por parte de los que asumen esa responsabilidad?	X		X		X		
6	¿Cree Usted que el titular de la entidad y todo el personal cumplen de manera responsable con la rendición de cuentas?	X		X		X		
7	¿Considera Usted que si la rendición de cuentas se realiza con toda eficacia se logre los objetivos de la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
8	¿Considera Usted que debe existir un control previo en la rendición de cuentas de viáticos para que este culmine con total eficacia?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿La Gerencia Regional de Educación proporciona e informa de manera oportuna sobre la existencia de directivas y en especial de la directiva de rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
10	¿Tiene conocimiento sobre los procedimientos de rendición de cuentas y conoce cuál es su responsabilidad?	X		X		X		
11	¿Tiene conocimiento que en la Gerencia Regional de Educación existe una directiva interna para la rendición de cuentas de viáticos?	X		X		X		
12	¿Cree Usted que al otorgar los viáticos y la rendición de los mismos se realizan de acuerdo al manual de operaciones?	X		X		X		
13	¿Cree Usted que la rendición de cuentas se realiza con total veracidad en la Gerencia Regional de Educación?	X		X		X		
14	¿La actual directiva de rendición de cuentas de viáticos							



	satisface sus necesidades al concluir su comisión?	X		X		X	
15	¿Considera Usted que al realizar el control previo en la rendición de cuentas de viáticos, ésta satisface sus posibles dudas y soluciona los posibles inconvenientes en la rendición?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: MALAGA CHOQUE HUMBERTO DNI: 23877673

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** 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

16 de mayo de 2022



Firma del Experto Informante.

REGISTRO NACIONAL DE
GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Aplicativo

Guía



Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
MALAGA CHOQUE, HUMBERTO DNI 23877673	ECONOMISTA Fecha de diploma: 22/04/2009 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
MALAGA CHOQUE, HUMBERTO DNI 23877673	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 11/02/2004 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
MALAGA CHOQUE, HUMBERTO DNI 23877673	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 24/06/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 26/05/2017 Fecha egreso: 25/08/2018	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>



GOBIERNO REGIONAL CUSCO
GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN CUSCO

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"



AUTORIZA APLICACIÓN DE ENCUESTA Y REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN

Mediante el presente se otorga la autorización de la aplicación de encuestas y revisión de la documentación respectiva para el trabajo de investigación **"Control Interno en la Rendición de Cuentas en una Gerencia Regional de Educación, año 2021"** a la estudiante de posgrado en Maestría en Gestión Pública JESSIKA INGRID YABAR BERRIO de la Universidad César Vallejo y así contribuir al trabajo de investigación.

CUSCO, 07 DE JUNIO DE 2022



DEREDU/VEVQ
DDAVN/LP
BEG/ICHY

www.gereducusco.edu.pe

Plazoleta Santa Catalina 235
Cusco - Perú

(084) 226154
(084) 561432



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RONDÓN VARGAS FREDDY, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE UNA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN, AÑO 2021", cuyo autor es YABAR BERRIO JESSIKA INGRID, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 15 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RONDÓN VARGAS FREDDY DNI: 43328988 ORCID 0000-0003-2325-9579	Firmado digitalmente por: FRONDONVA el 15-08- 2022 00:07:49

Código documento Trilce: TRI - 0414865