



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y rendición de cuentas en la dirección de
administración de la Gerencia Regional de educación Cusco
2020.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Heredia Naula, Elizabeth (ORCID: 0000-0001-7862-3396)

ASESORA:

Mg. Padilla Vento, Patricia (ORCID: 0000-0002-3151-2303)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

Lima - Perú

2020

Dedicatoria

A mis padres Carmen y Pablo por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas, pero al final de cuenta, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A mis hermanos Felipe, Carmen de la Flor, Maríantonieta, Ana Virginia y sobrinos Pablo y Katalea pues ellos fueron mi fortaleza y motor para lograr mis objetivos

Agradecimiento

La ayuda que me has brindado ha sido sumamente importante, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre ayudándome. No fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo siempre fuiste muy motivadora y esperanzadora, me decías que lo lograría perfectamente.

Muchas gracias, mami Carmen

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA	23
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	23
3.2. Variables y operacionalización	24
3.3. Población muestra y muestreo	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.5. Validez.....	26
3.6. Confiabilidad	26
3.7. Procedimiento.....	27
3.8. Método de análisis.....	27
3.9. Aspectos éticos.....	27
IV. RESULTADOS.....	30
4.1. Análisis descriptivo	30
4.2. Análisis inferencial	34
V. DISCUSIÓN	41

VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	47
ANEXOS	53

Índice de tablas

TABLA 1 ALFA DE CROMBACH, VARIABLE: CONTROL INTERNO	26
TABLA 2 ALFA DE CROMBACH, VARIABLE: RENDICIÓN DE CUENTAS	26
TABLA 3 VARIABLE CONTROL INTERNO	30
TABLA 4 VARIABLE RENDICIÓN DE CUENTAS	31
TABLA 5 DIMENSIONES DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO.....	32
TABLA 6 DIMENSIONES DE LA VARIABLE RENDICIÓN DE CUENTAS.....	33
TABLA 7 HIPÓTESIS GENERAL	34
TABLA 8 HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1	36
TABLA 9 HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2	37
TABLA 10 HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3	38
TABLA 11 HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4	39
TABLA 12 HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5	40

Índice de gráficos y figuras

FIGURA 1 VARIABLE CONTROL INTERNO.....	30
FIGURA 2 VARIABLE RENDICIÓN DE CUENTAS	31
FIGURA 3 DIMENSIONES DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	32
FIGURA 3 DIMENSIONES DE LA VARIABLE RENDICIÓN DE CUENTAS	34

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar el efecto del control interno sobre la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Esta investigación es de tipo descriptivo correlacional, no experimental y Transversal, el método es el hipotético-deductivo y fue básica y cuantitativa. Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman. De los resultados obtenidos para la variable de control interno, se puede percibir que el 38% de la población intervenida evidencio un nivel alto del desarrollo de control interno, por otro lado, el 36% evidencio un nivel medio del desarrollo de control interno, finalmente el 26% evidencio un nivel bajo de control interno. Por otro lado, para la variable de rendición de cuentas, se puede percibir que el 70% de la población intervenida evidencio un nivel alto del desarrollo de rendición de cuentas, por otro lado, el 20% de la población intervenida evidencio un nivel medio del desarrollo de rendición de cuentas, finalmente el 10% evidencio un nivel bajo de la rendición de cuentas. Como conclusión principal se ha determinado que, existe una correlación considerable entre la variable control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.0209$ ($p < 0.05$). por lo que se acepta la H1, donde existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Con un coeficiente de correlación positiva media de 0,309.

Palabras clave: Control interno, Rendición de cuentas, dirección de administración.

Abstract

The objective of this research was to determine the effect of internal control on accountability in the Administration Directorate of the Cusco Regional Education Management in the year 2020. This research is descriptive, correlational, not experimental and Transversal, the method is the hypothetico-deductive and was basic and quantitative. According to the data obtained in Spearman's Rho statistical test. From the results obtained for the internal control variable, it can be seen that 38% of the intervened population evidenced a high level of internal control development, on the other hand, 36% evidenced a medium level of internal control development, finally 26% showed a low level of internal control. On the other hand, for the accountability variable, it can be seen that 70% of the intervened population showed a high level of development of accountability, on the other hand, 20% of the intervened population showed a medium level of development of accountability, finally 10% evidenced a low level of accountability. As a main conclusion, it has been determined that there is a considerable correlation between the internal control variable and accountability in the Administration Directorate of the Cusco Regional Education Management in 2020, with a $\rho = 0.0209$ ($\rho < 0.05$). Therefore, H1 is accepted, where there is a significant relationship between internal control and accountability in the Administration Directorate of the Cusco Regional Education Management in 2020. With a mean positive correlation coefficient of 0.309.

Keywords: Internal control, Accountability, management direction.

I. INTRODUCCIÓN

En el buen funcionamiento de las instituciones ya sean privadas o públicas, en ambos casos existentes diversas metas y objetivos a cumplir, y también en ambas situaciones el proceso que llevan a cabo para poder alcanzar las metas, se da de diferentes formas, sin embargo es necesario la existencia de un mecanismo que permita diagnosticar el correcto funcionamiento de las mismas, en la gestión y en su literatura esto se conoce como el control interno, el cual es una herramienta de la gestión para poder diagnosticar, evaluar y corregir estos procesos administrativos como técnicos en cualquier institución.

El control interno y la rendición de cuentas constituyen un instrumento importante en el manejo y organización institucional, y su correcto funcionamiento determina el éxito en la evaluación de una institución. Es preciso destacar que una de las dificultades frecuentes en la gestión pública del Gobierno Regional es la falta de coordinación entre las funciones de cada órgano administrativos más aun en la identificación de funciones de cada departamento. Al ser una estructura organizativa grande, los problemas de coordinación y determinación de funciones entre el control interno relacionándolo con la rendición de cuentas es un tema que se debe conocer y un problema recurrente en la evaluación de funciones.

Una referencia más precisa de lo que es el control interno moderno, o en los últimos años.

En los últimos años, el desarrollo de las organizaciones está estrechamente relacionado con el control interno puesto que permite un adecuado funcionamiento general y además un fortalecimiento en las actividades de la organización, en su estructura y enfoque estratégico, para así poder fiscalizar adecuadamente hechos de corrupción. (Carvajal, 2016, págs. 1-24)

Y considerando el punto de vista del sector público:

Respecto a las entidades públicas peruanas en la actualidad es de obligación incorporar estrategias de control interna para fiscalizar sus procesos, actividades y operaciones de las instituciones en concordancia a la normatividad interna institucional. (Congreso de la republica, 2018)

El control interno en la actualidad es una de las grandes áreas de una entidad para poder mantener la gestión desde la ejecución de la misma, hasta su evaluación. Con la aplicación del control interno se puede evitar costos altos, de esa manera generar más bienes y servicios para la empresa. Por otro lado, la rendición de cuentas, se encuentra inmerso en el contexto del control interno, por lo que es una herramienta del control para que se pueda dar con eficiencia cualquier ejecución de alguna actividad en específico.

La presente investigación se realizara en la Gerencia Regional de Educación del Cusco, la cual se constituye en la Unidad Ejecutora N° 300 el mismo que gestiona los recursos que le son transferidos por el Pliego Presupuestal del Gobierno Regional del Cusco siendo la unidad desconcentrada del Ministerio de Educación la cual se ocupa de normar el desarrollo de la educación en la Región Cusco, para ello, cuenta con Unidades de Gestión Educativa Local, los mismos que se organizan también en Unidades Ejecutoras. La Unidad de Tesorería tiene por función la ejecución del gasto público, en lo que le corresponde, muy a pesar que en el organigrama de la entidad existe un Órgano de Control Interno, el mismo que sigue la normatividad de la Contraloría General de la República, aún se presentan problemas de gestión y de orden contable.

Dentro del problema se evidencia la deficiencia de la rendición de cuentas que da la institución entorno a sus actividades públicas, el problema se sitúa en dos áreas específicas de la institución, se tiene en cuenta que al área de tesorería se encarga de la asignación de presupuesto para actividades netamente publicas mientras que el área de contabilidad se encarga de verificar dichas asignaciones, las cuales presenta variabilidad del gasto reportado y el gasto asignado, el cual remite dichas diferencias al área de tesorería así generando una desconformidad entre las áreas por el personal publico respecto a su rendición de cuentas, es por ello que se considera al control interno como una variable fundamental en la determinación de la transparencia de la entidad ya que mediante el control interno se realizara la determinación de la responsabilidad de las dos áreas de estudio las cuales dará lugar a una solución óptima de acuerdo a la normatividad de la institución, esto sumado a la capacidad de llevar acabo el procedimiento de rendición de cuentas, dado que en la actualidad el personal que lleva la responsabilidad sobre dicha rendición de cuentas, no la realiza eficientemente, como es el registro de los comprobantes

de pago, el registro detallado de la información en informes y el seguimiento de cada presupuesto asignado.

El problema general o principal de esta investigación es: ¿Cómo el control interno se relaciona con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco 2020? y los problemas específicos son: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2019?, ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2019?, ¿Cómo se relaciona las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2019? ¿Cómo se relaciona la información y comunicación del control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2019?, ¿Cómo se relaciona la supervisión y el monitoreo y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2019?

El objetivo general de esta investigación es determinar el efecto del control interno sobre la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Así mismo se formularon los siguientes objetivos específicos determinar la relación existente entre el ambiente de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, determinar la relación entre las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, determinar la relación de la eficiencia de la información y comunicación del control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, y finalmente determinar la relación entre la supervisión y el monitoreo afectan a la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales:

De acuerdo a Salnavey Lizaro (2017), en el estudio sobre: El orden interno en el gobierno de Colombia relacionada a la integración en la administración pública para optimizar el servicio de la administración estatal 2030.

Su principal finalidad consistió en que el sistema de orden interno de Colombia adopte mecanismos de forma que sea medio integrador entre las estructuras establecidas de gestión o administración y dominio para el desarrollo de los valores, la ética y la claridad dentro de la administración pública prospectiva a 2030, logrando las siguientes conclusiones: Los instrumentos idóneos y los estudiosos en el tema preceden dicha investigación para lograr la viabilidad en esta investigación, así mismo al ser un tiempo prolongado, los investigadores deben de ser optimistas en relación a las realidades que están en desarrollo.

En otro estudio, Valencia y Karam (2017), en su estudio acerca de La justificación de cuentas, contención a la gestión, y su funcionamiento jurídico actualizado en Argentina.

Considerando la gestión y administración argentina, se evidencia un déficit de normativa para el control de realidades importantes como lo son los agentes de control estatales y este proceso es objeto de discusiones entre servidores del estado y la parte política dentro de las diferentes estancias del estado, estos a su vez estancan el buen funcionamiento de controles claros y veraces en la administración pública democrática.

Por otro lado, Mendoza et al. (2018), en su estudio sobre la influencia del control interno en la administración pública, expone las unidades activas del estado en el tema administrativo.

El objetivo de su investigación fue identificar la influencia del control interno dentro de la administración pública, para ello se empleó el método inductivo-deductivo, caracterizado también por ser analítico y preciso, en consecuencia se logró alcanzar las siguientes conclusiones:

optimizar el rendimiento del empleo adecuado de los medios públicos y aplicar estrategias de control interno que apoyen a la gestión pública administrativa, alcanzara fortalecer los gastos periódicos públicos, potencializando la estructura administrativa, teniendo como resultado el mejoramiento del servicio, acortando plazos en la ejecución de obras, tramites y en la justificación de cuentas de los medios públicos establecidos, en este entender cuando se refiera al desarrollo del procedimientos críticos de la organización se relacionaran agentes que influyen en el uso de medios públicos como algunos otro servicios.

Por otro lado, los antecedentes locales tenemos a Acevedo (2018), en su estudio sobre las características importantes en el control interno dentro del régimen local ausentes en el marco normativo en función al tema de corrupción.

El propósito del estudio fue analizar y delimitar el nivel de efecto del control interno que existe dentro de los resultados económicos y aspectos financieros. El estudio se realizó considerando enfoques críticos y propositivos, de forma que sea viable la formulación normativa para evitar la lucha en contra de la corrupción, resaltando que cada institución estatal es importante y funcional, con las modificaciones necesarias.

Según Gamboa & otros (2017) en su investigación sobre la relevancia del control interno en la administración pública. Cuya finalidad fue evaluar y determinar la relevancia del control interno en la administración pública.

El cual se utilizó la metodología inductiva, abarcando algunos aspectos de elaboración de los elementos de control interno, uno de los elementos que se logró analizar fue un aspecto desconocido. En base a ello el trabajo de estudio se utilizó en método analítico de síntesis. El cual se muestra las siguientes conclusiones: realizar evaluaciones periódicas puede ser a través de la auditoría interna de la misma institución. Cabe resaltar que la controlaría es una entidad que se encarga de regular las recomendaciones y disposiciones de una determina unidad.

Por otro lado, la realidad nacional Gutierrez (2021) en su estudio titulado "Control interno y la contabilidad gerencial en la fábrica de ladrillos y cerámicas

El Mirador S.A.C., Cusco 2020”, cuyo objetivo conocer las acciones del control interno tiene asociación con el balance en la empresa El Mirador S.A.C.

El método utilizado de la investigación fue de enfoque cuantitativa, siendo el nivel descriptivo, siendo de diseño experimental. El cual se tiene las siguientes conclusiones: se pudo conocer que las operaciones que se realizan dentro de la empresa para conocer el manejo del control interno, tienen una relación con la contabilidad, ya que existe un adecuado rendimiento de los gastos y egresos, lo cual permite tener un conocimiento claro de las ganancias.

Quispe (2020), con el tema de investigación titulada “Implementación de un sistema de control interno, que mejore los procesos de facturación en la EPS Maraón S.R.L. Jaén”

El objetivo principal fue plantear un sistema que pueda mejorar el control interno, para contribuir en el proceso de facturación. El cual se utilizó una metodología que es tipo aplicada, descriptivo y transversal, siguió un diseño no experimental. La conclusión más relevante fue que la empresa cuenta con un sistema, el cual permite seguir con los procesos de factura, teniendo una representación del 73%, cuenta con una distribución orgánica y tiene procedimientos para la formación de ocupaciones, así mismo tiene límites que deben ser cumplidos para emitir factura adecuadamente 82%, contribuyendo en el funcionamiento con un 91%, por último cumple con las facturas electrónicas 82%.

Velásquez (2017) en su investigación titulada: “El desempeño de la rendición de viáticos, como componentes del control interno en la administración del centro MINSA, 2017”.

Teniendo como objetivo la investigación analizar la correlación entre cumplimiento de entrega de alimentos en base a las distintas unidades del control interno. Se considero como población a 102 colaboradores, utilizando una metodología en la investigación de tipo transversal, y cuantitativo. El cual se realizó las encuestas a la UE 001 de la administración central-MINSA. El cual se logró concluir que el 62% en

base cumple con la rendición de cuentas sobre alimentos, en la dirección central del Minsa, por consiguiente esta llega a ser habitual.

En el trabajo de Huerta (2017) cuya investigación titulada “El Control interno y el sistema administrativo del programa nacional de infraestructura PRONIED Lima Perú 2016”;

El objetivo de la investigación tuvo la finalidad de analizar la relación sobre el control interno en base al sistema administrativo. Se utilizó la metodología de tipo sustantiva a un nivel básico descriptivo, su enfoque fue el cuantitativo. Donde el diseño fue el no experimental. Se concluyó que se ha tener un valor del coeficiente de correlación, que muestra un nivel significativo en la base estadística de las 3 variables que utiliza en el estudio.

Por otro lado la investigación de Ramírez (2018) “Relación del control interno con la gestión administrativa en el personal de la contraloría de la república en Lima, 2018”.

El objetivo del estudio era examinar y precisar la relación con el control interno sobre la gerencia administradora en algunos colaboradores de la contraloría general. La metodología empleada era de tipo básica, descriptivo correlacional y con un tipo de diseño no experimental. El cual se logró concluir que existe un nivel de significancia entre las variables de investigación respecto a la contraloría general de la Republica del año 2018.

En base a Conto & Huayllahuaman (2015), con tema de estudio titulada “Sistema de implementación del control interno en el área de ventas del hotel Santa María y su incidencia en la gestión económica y financiera, 2015”

El objetivo de la investigación tuvo la finalidad de elaborar una correcta gestión respecto al control interno dentro del sector de ventas en dicho hotel. El estudio empleo la metodología de tipo descriptivo no experimental. Dicha indagación concluyo que la ausencia de una

estructura de control conlleva a la ineficacia en la operatividad dentro del área de ventas del hotel.

Porcel & Quispe (2017) con tema de estudio respecto a: “ El control interno y la rendición de cuentas en las transferencias del sistema administrativo, periodo 2011- 2014”

El objetivo de la investigación establece que el estudio tiene la finalidad de identificar y observar como el nivel de eficiencia en base al control interno toma la parte principal de la rendición de cuenta en las transacciones del sistema administrativo en el periodo desde al año 2011 hasta el 2014. El método utilizado fue de tipo descriptivo y cualitativa. El cual se concluye que se logró identificar algunos aspectos que son; el control interno abarca con un tipo de madurez dentro de un contexto administrativo, que forma parte de una estructura de gestión.

El control interno puede tener muchas acepciones, sin embargo, una de las más interesantes lo da (Cabrera, 2013, págs. 1-4):

El control se define como una valoración sobre acciones con el fin de identificar desvíos posibles con respecto a lo formulado, para poder ser corregidos a través del uso de un sistema e excedentes de acuerdo a los límites permitidos. Con ello también se puede definir la regulación con actividades requeridas a los planes con el objetivo fundamental para la organización, en este aspecto es necesario tener conocimientos sobre las acciones relacionadas al objetivo de esa forma alcanzar las metas determinando significancias aplicadas a la organización de administración y sistemas informativos. (Cabrera, 2013, págs. 1-4).

Para poder encaminar la organización de una empresa u entidad de cualquier índole, se debe realizar de forma constante un control para poder potenciar las actividades y mejorar las condiciones de los trabajadores, usuarios, cliente y todo el contexto de la entidad. Por consiguiente el control interno tiene diferentes perspectivas, que se conciben en la revisión de resultados, según los objetivos planteados así mismo el gasto investido en lo mencionado, realizando de esta manera, se observan los procesos establecidos bajo la perspectiva general, el

control se presenta como una actividad no solo en el ámbito de nivel directivo, sin embargo la totalidad de los niveles y miembros de la organización, designado a la organización a cumplir las metas establecidas en relación a un mecanismos cualitativos y cuánticos. Este esquema hace referencia en los distintos aspectos sociales y culturales actuales en un contexto institucional. El cual dicho comportamiento se define en las últimas instancias. Por consiguiente, se concluye que el control interno se establece como un criterio que permite corregir desviaciones y anteceder los problemas futuros tanto a nivel cuantitativo como cualitativo es así como se evalúan factores organizacionales, culturales, humanos y grupales. (Cabrera, 2013, pág. 5)

Todas las entidades presentan dificultades, las cuales tienen un proceso de mejora y desarrollo adecuado, para ello una de las vías más directas y eficientes es el control interno, que hoy en día los llevan todas las empresas, así poder realizar mayor producción de bienes y/o servicios. Por tanto, podemos definir al control interno como un proceso en el cual se comprueba e inspecciona un área u objeto tanto para poder fiscalizar e intervenir, con el objetivo de poder mejorar el proceso. En sentido académico, se entendería como la corrección del desempeño con el fin de cumplir objetivos académicos propuestos, así mismo se definiría como los procesos de garantizar cualquier desviación atípica y significativa (Robbins & Coulter, 2009, págs. 1-10).

Así como existen diferentes formas de controlar una empresa, el desempeño de los trabajadores, o de los recursos, también el control sirve para poder diseñar un sistema que permita variadas funciones de evaluación sobre los recursos de una empresa, sobre todo en aquellas industrias productivas o extractivas que mantengan un proceso productivo más complejo, es por ello que un mecanismo de control es realmente necesario para procesos grandes. Cuando una organización mal interpretada el control bajo los aspectos de la limitación, restricción, coerción, refuerzo, manipulación e inhibición por eso es necesario mantener un equilibrio entre el control de la eficiencia y el ambiente laboral de la organización. (Robbins & Coulter, 2009, pág. 15)

“Control Externo es un grupo de procesos técnicos, políticos, también de normas aplicado solo por la contraloría general de la república”. Es decir que el Control Interno vendría a ser un procedimiento de gestión completo realizado por las autoridades institucionales determinadas, desarrollado con el propósito de

afrontar riesgos operativos de gestión, de esta manera se brinda seguridad eficiente (Harold & Koontz, 2014, pág. 10).

De acuerdo con Coso (2013, págs. 55-57), *“generalmente la estructura de control interno siempre ha estado en función a las actividades financieras de procedimientos productivos, también sobre las áreas operativas como contables, pero después de la bibliografía moderna sobre la aplicación del sistema de control, los directivos veían este procedimiento administrativo como un instrumento de utilidad general y otros”*. Es un procedimiento que se utiliza para poder cumplir una meta trazada teniendo en cuenta el cuidado del proceso de la entidad, así mismo es cumplido por la totalidad de los miembros institucionales, considerando objetivos y metas en común. El proceso de control interno es empleado para la mejor organización de los trabajadores de una empresa u entidad. Por lo que se ha implementado como una función principal en las entidades.

Lamentablemente no se contaba con elementos generalizadores que puedan dar las bases de utilidad del control interno para diferentes actividades a medida de cada necesidad, es por ello que bajo la necesidad de estos elementos se tuvo que reformular e integrar conceptos y definición sobre el control interno, en diferentes organizaciones públicas como en privadas, así en auditorías, empresas, universidades y legales, para que todos ellos partan de este proceso bajo una misma raíz, es decir un marco teórico más consolidado y una visión respecto a la demanda de todas las entidades involucradas (Rios, Vizcaino, Trabas, & Cid, 2005, págs. 15-27).

Así mismo se puede conceptualizar el Control Interno como aquel procedimiento realizado por los directivos de una organización y por todos los subordinados para enfrentar los problemas teniendo en cuenta un mismo objetivo. (Rios, Vizcaino, Trabas, & Cid, 2005, págs. 15-27).

El sistema de control interno tiene que estar necesariamente enfocado, a los recursos humanos porque estos recursos son los indispensables en cualquier proceso productivo. Se toma en cuenta también que un proceso de implementación de control interno es costoso debido a las capacitaciones de activos productivos, herramientas y software computacionales, es por ello que la evaluación de la implementación se debe tener en cuenta a la hora de poder realizar dicho control y es por ello que se aconseja establecer un control interno

proporcional a su costo y para posteriormente realizar el monitoreo y fiscalización correspondiente (Rodríguez & Jun, 2016).

Eficiencia y eficacia de las operaciones: es un aspecto importante en el desarrollo de funciones dentro de la información, por ende también establecer el tiempo estimado de cada proceso, su inicio y fin de las tareas de las áreas comprometidas, estos a su vez tienen que estar explicados y expuestos en el Manual de procedimientos (García, 2019).

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas: Todas las organizaciones están en la facultad de tener un manual de organizaciones y funciones bien elaborado, así como un manual de procedimientos bien elaborado sin embargo si los trabajadores y peor aún si los directivos no conocen de este manual a cabalidad no sirve tener este tipo de manuales, la totalidad de los integrantes de una institución deben conocer la visión, misión y la base legal. Es por ello que se sugiere que el proceso de control debe estar bien dirigido y elaborado hacia los recursos humanos, donde el control considere el área de recursos de toda índole, en función a las necesidades de la institución: La implementación del control interno a pesar de que debe estar enfocado a los recursos humanos también debe estar diseñado de tal forma que deberá crear el sistema de control enfocado en cada área que los recursos humanos puedan entender y atender de acuerdo a los problemas y riesgos posibles. En primera instancia deben partir de las normas establecidas anteriormente, pero deberá ser específico para cada necesidad de las áreas diferentes en la organización (García, 2019).

Es así que después de haber localizado los riesgos y haberlos evaluados se procede a determinar las actividades centrado en el control interno, para poder reducir la probabilidad de fracaso de los procedimientos de la organización. Se utilizan cuestionarios, fichas de observación y entrevistas para poder monitorear cada actividad de control como del proceso organizativo, estos son instrumentos eficaces para determinar el nivel de control interno establecido y su utilidad en el tiempo, así mismo para poder identificar cuando deja de ser efectivo una clase de control interno, para poder cambiar y modificar la prevención y autocontrol de la organización (Toro, 2013, pág. 5)

La información relevante debe ser observada y enviada de forma oportuna a todas las áreas, permitiendo asumir las funciones individuales. Los informes

operacionales, financiero y de cumplimiento integral y cada uno de los datos de la información hay que observar, recopilar e impartir de forma y plazo pertinente, de esta manera el trabajador pueda cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas informativos nos brindan resultados operativos, financieros e informes sobre el cumplimiento de reglamentos que dan la prioridad de un correcto control y la eficiente idoneidad dentro de la institución. (Coopers, 2017)

Los informes deben enviarse correctamente por medio de una instrucción eficaz, conformada por una flexibilidad direccional de la información, la cual circule en el tiempo propicio; de forma ascendente, descendente y transversal. Dichos informes lleguen eficazmente a los altos directivos determinados, teniendo en mente no solo su aprobación, sino también la viabilidad correcta. Descendente: Que se conozca cada parte interna de la organización relacionada con la información, para alcanzar los objetivos planeados y feedback de cada problema. Transversal: Se desarrolla la necesidad de presidir utilizando modelos o métodos que no sea directo. Analizando modelos de feedback cruzado con el objetivo de lograr diferentes estudios del problema. (Coopers, 2017)

El objetivo de estas normativas es garantizar el buen funcionamiento del control interno, mediante dos alternativas de supervisión: (1) actividades continuas, (2) evaluaciones puntuales. En este entender se consideran los siguientes casos:

La evaluación es responsabilidad de las propias áreas de dirección y gestión, el cual la auditoría interna incluirá en su planeación, caso contrario solicitara a la dirección o auditores de naturaleza externa. Se determina todo un proceso que los enfoques y métodos estén en constante dinamismo, impidiendo una disciplina correcta e ideales soslayados. La responsabilidad de quien evaluara es identificar la estructura de dicha organización, para determinar si los controles están funcionando correcta y legalmente, donde realiza una función rutinaria y así la organización pueda cumplir las expectativas planeadas. (Buitrago, 2014)

La categoría de documentación de los controles que son dinámicos en su dimensión y complejidad, de la organización. Dentro de un fin de controles, exigen los controles informales en el cual no podemos determinar cómo ineficaz, en algunas organizaciones dichos controles son más eficaces, ya que resulta una mejor comprensión del sistema para los trabajadores. Para demostrar si un

sistema tenga una base fortalecida necesitamos demostrar ante mediadores. (Buitrago, 2014)

“encontrar equilibrio en la relación de A y B, donde la función de A es justificar sus decisiones y conductas a B, este último analiza y evalúa las decisiones y comportamientos de A. quien de acuerdo a su juicio, y considerando herramientas de control sanciona o beneficia a el actor A”. En este entender, aquellos funcionarios que toman decisiones para todo el gobierno, están en la obligación de rendirle cuentas, informar, explicar, y justificar su accionar y las decisiones tomadas, considerando que sean dos grupos, se contemplan las facultades, derechos y deberes de cada actor correspondientemente (Cejudo & Ríos, 2011)

Por otra parte, la rendición de cuentas esta dado como “La efectividad de un desarrollo constructivo organizacional formal elaborado para mantener el equilibrio entre la burocracia y el poder ejecutivo – legislativo, de forma que se pueda evitar desviaciones. Encontrar un punto de conexión de modelos de gestión que se pueda transmitir oportunamente, aplicado en los límites permitidos entre los elementos gubernamentales y nuestros funcionarios. Todo ello para lograr metas en el ámbito político y social para satisfacer necesidades y desarrollo en la ciudadanía.” (Cejudo & Ríos, 2011)

Todo lo mencionado refiere a las instituciones y sistemas de índole privada, pública o de la sociedad civil, para aspirar a un correcto cumplimiento de las obligaciones encomendadas. Siguiendo con el rigor académico, la teoría nos dice que se consideran tres clases de rendición de cuentas: la diagonal, el horizontal y finalmente el vertical. (Cejudo & Ríos, 2011)

I. METODOLOGÍA

1.1. Tipo y diseño de investigación

El presente estudio es de tipo descriptivo correlacional: es correlacional puesto que analiza la conexión entre dos variables, tales como control interno y la rendición de cuentas. “Se fundamenta en que se podrá definir características y cualidades más importantes obtenidas de la muestra, así mismo se dedicará a poder probar hipótesis de acuerdo a la probabilidad de existencia entre una relación de las variables”. (Hernandez & Fernandez, 2010).

El diagrama al que se adapta se representa de la siguiente manera:



Dónde:

M = Muestra.

O1 = Control interno.

O2 = Rendición de cuentas

r = Correlación entre variables.

En tanto al diseño de la presente investigación, se caracteriza por ser transversal y no experimental, es decir no experimental debido a que las variables de estudio no pueden ser sometidas a ensayos de prueba y error debido a la naturaleza de las mismas, solo se limita a poder definir características, y contrastar hipótesis de acuerdo a los datos hallados. (Hernandez & Fernandez, 2010).

Por otra parte, es de corte transversal debido a que, solo se realizara en un periodo de tiempo la recolección de información. Por ende se evaluará en ese preciso de tiempo las características de la variable (Hernandez & Fernandez, 2010)

En tanto al método utilizado, será el hipotético deductivo debido a que se formuló una hipótesis en función a la teoría existente sobre ambas variables que posteriormente sufrirán una contrastación de hipótesis para determinar si realmente es acorde a la teoría, es en base a la información recabada de las variables en un contexto similar, es decir de acuerdo a la realidad (Hernandez & Fernandez, 2010).

La investigación utilizó el método cuantitativo debido a que se recurrirá a la representación numérica de los resultados, además de ello se utilizara la estadística para la contrastación de las hipótesis de tal manera generalizar los resultados.

Entorno a la investigación se desarrollará a partir de un procedimiento teórico, es decir, inicialmente se realizará una revisión bibliográfica que permita así poder formular conjeturas respecto al control interno sobre la rendición de cuentas para así formular una hipótesis que posteriormente será contrastada en relación a la realidad del problema de investigación.

1.2. Variables y operacionalización

Variable I: Control interno

Definición conceptual

Es el procedimiento que permite salvaguardar la propiedad, y el uso de los recursos de una institución. Este proceso permite dar un uso adecuado a los recursos, de acuerdo para lo que fueron destinados originalmente, a través de los correctos procesos legales y administrativos de una entidad (Coso, 2013)

Definición operacional

Es aquel proceso que se centra en poder realizar fases de un procedimiento administrativo con todas las disposiciones legales que este conlleva, tanto a nivel particular como público.

Variable II: Rendición de cuentas

Definición conceptual

Es aquel mecanismo que permite identificar y poner en evidencia a los responsables de una entidad, el uso y finalidad de recursos adquiridos por la entidad, con el debido cumplimiento de sus objetivos (Velasquez, 2016)

Definición operacional

Es la obligación de una institución de dar a conocer informes detallados acerca de los movimientos financieros. De esta manera, la rendición de cuentas presenta balances o estados contables.

1.3. Población muestra y muestreo

La población hace referencia a todos los elementos que conforman un conjunto de características en común que se consideran importante para el estudio y se vean de importancia y necesidad para el estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2018). La población está constituida por 50 administrativos de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Educación Cusco.

La muestra, es aquel subconjunto de la población que se toma en cuenta para poder realizar un análisis con fines de investigación para poder determinar los aspectos necesarios (Hernández, Fernández, & Baptista, 2018).

La muestra estará determinada por la misma población es decir será una muestra censal en sentido de que se tomara a toda la población por su reducido número, es por ello que a la muestra también será de 55 empleados administrativos de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Educación Cusco

1.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La encuesta es la primera instancia como una técnica de recolección de los datos porque permite cuantificarlos, de manera más organizada y sistematizada los datos a recabar que derivan de una misma problemática anteriormente descrita

En el presente estudio, se utilizara la técnica de la entrevista el cual permitirá la recolección de los datos de manera que este organizada y estructurada para el análisis de la problemática de la presente investigación (Lopez & Fachelli, 2015).

La investigación se utilizara la encuesta con sus instrumento el cuestionario, el cual se refiere a la formulación de preguntas organizadas que puedan encontrar las respuestas ante ello, el cual servirá para la representación de los resultados (Lopez & Fachelli, 2015).

Además, por la naturaleza de la encuesta se va utilizar la baremación para conocer el valor subjetivo los cuales van a medir a las variables de estudio, además de ello se podrá conocer la relación entre ellas.

1.5. Validez

Hace referencia a “La capacidad de un instrumento de recolección de información para poder abstraer de forma fidedigna la información solicitada por el interesado, este proceso evita confusiones no técnicas respecto a la elaboración del instrumento, para que cumpla su objetivo” (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2014).

Respecto a la validez del instrumento se consideró el instrumento elaborado de acuerdo a los indicadores de las dimensiones planteadas de acuerdo a las variables en estudio, las cuales se transformaron en ítems aplicados a los trabajadores administrativos de la gerencia regional de educación Cusco. Una vez elaborado el instrumento, se pudo determinar la viabilidad del instrumento mediante el juicio y aprobación de expertos, quienes evaluaron y procedieron con la viabilidad del instrumento de la presente.

1.6. Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se determinó mediante un procedimiento de prueba piloto aplicada a 10 trabajadores administrativos de gerencia regional de educación Cusco, en la cual se determinó la prueba denominada “Alfa de Cronbach” para poder conocer la confiabilidad del instrumento. Donde el número de elementos para la variable: Control interno fue de 14 ítems, obteniendo: un resultado de: 0.936 puntos. Por otro lado, el número de elementos para la variable: Rendición de cuentas fue de 6 ítems, obteniendo: un resultado de: 0.877 puntos.

Tabla 1 Alfa de Crombach, Variable: Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	14

Tabla 2 Alfa de Crombach, Variable: Rendición de cuentas

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	6

1.7. Procedimiento

El presente trabajo desarrollará encuestas presenciales en el área administrativa de la Gerencia regional de educación de Cusco, razón por la cual es imprescindible presentar el documento solicitando la aplicación para dar mayor consistencia al proceso, seguidamente se obtendrá el permiso de tal autorización. Finalmente se realizó la aplicación correspondiente previo consentimiento informado.

1.8. Método de análisis

La investigación ha recurrido al programa estadístico SPSS v25 con el fin de identificar los resultados descriptivos e inferenciales, ya que se ha planteado hipótesis general y específicas en las cuales se busca correlación, por ello se ha generado las pruebas de hipótesis.

Por otro lado, para la presentación de resultados se ha recurrido al uso de tablas y gráficos mediante el uso del programa Excel, complementado con el formato APA para cumplir con su presentación.

1.9. Aspectos éticos

Dentro de la investigación se ha presentado información obtenida respetando los aspectos éticos establecidos por la Universidad Cesar Vallejo, así también los resultados de la aplicación del instrumento cuestionario, fueron recopilados bajo principios de confidencialidad a la población aplicada únicamente con finalidad académica para contribuir a la sociedad con el conocimiento alcanzado.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, el control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad. (Coso, 2013)	Dentro del proceso del control interno se prioriza el ambiente de control que debe estar presente en el ambiente de trabajo, seguido de la evaluación de riesgos para poder evitar riesgos comprometedores para la entidad y su personal, asimismo, se debe encaminar las actividades de control para establecerlas en cantidad y moderación necesaria, en este proceso se debe tener presente la información y comunicación, para culminar el procedimiento es necesario la supervisión y monitoreo de todo este proceso, con todo esto se puede evidenciar la eficacia del control interno.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos
				Competencia Profesional
				Comité de Control
			Evaluación de riesgos	Determinación de los objetivos de control
				Objetivos específicos para cada actividad
				Identificación del riesgo
			Actividades de control	Coordinación entre áreas
				Documentación
				Niveles definidos de autorización
				Separación de tareas y responsabilidades
			Información y comunicación	Comunicación
				Supervisión continuada
Supervisión y monitoreo	Evaluaciones puntuales			

				Comunicación de las deficiencias de Control Interna
Rendición de Cuentas	Es un mecanismo a través del cual la autoridad y funcionarios de una institución ponen en conocimiento de la población objetivo, el cumplimiento de las funciones encomendadas y el manejo de los recursos públicos, consolidando la institucionalidad y la democracia local. (Velasquez, 2016)	Dentro de la rendición de cuentas se considera el presupuesto disponible para poder hacer las inversiones necesarias para la entidad, la ejecución del gasto debe atender los gastos de la entidad que son útiles para las actividades de trabajo, pues la rendición del gasto público para poder justificar las acciones sobre las acciones tomadas dentro del proceso de la rendición de cuentas.	Presupuesto disponible	Documentación institucional Normas y procedimientos
			Ejecución del Gasto	Rendición de cuentas Reporte de información
			Rendición del Gasto	Devolución de viáticos Documentación del gasto

II. RESULTADOS

2.1. Análisis descriptivo

Para el presente capítulo se exponen los datos obtenidos luego de la recolección manteniendo el objetivo de la investigación.

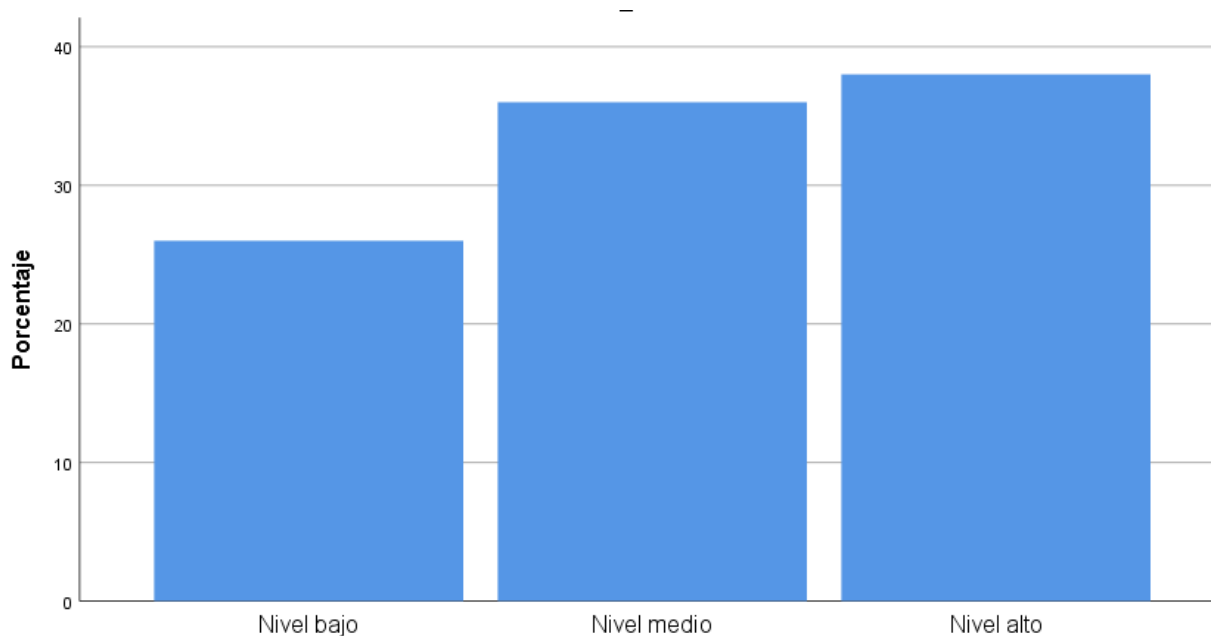
Determinar el efecto del control interno sobre la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Para lo cual se presenta los resultados descriptivos

Tabla 3 Variable Control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel bajo	13	26,0
	Nivel medio	18	36,0
	Nivel alto	19	38,0
	Total	50	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 1 Variable Control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

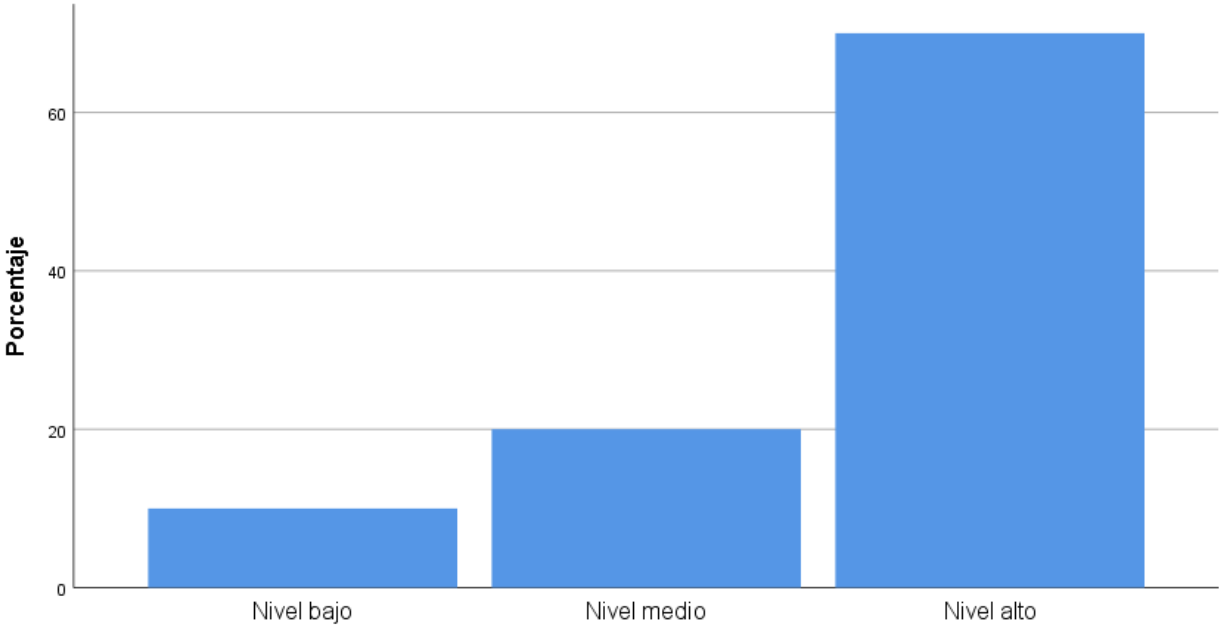
De los resultados obtenidos, se puede percibir que el 38% de la población intervenida evidencio un nivel alto del desarrollo de control interno, por otro lado, el 36% evidencio un nivel medio del desarrollo de control interno, finalmente el 26% evidencio un nivel bajo de control interno

Tabla 4 Variable Rendición de Cuentas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel bajo	5	10,0
	Nivel medio	10	20,0
	Nivel alto	35	70,0
	Total	50	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 2 Variable Rendición de Cuentas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De los resultados obtenidos, sobre la variable de rendición de cuentas, se puede percibir que el 70% de la población intervenida evidencio un nivel alto del desarrollo de rendición de cuentas, por otro lado, el 20% de la población intervenida evidencio

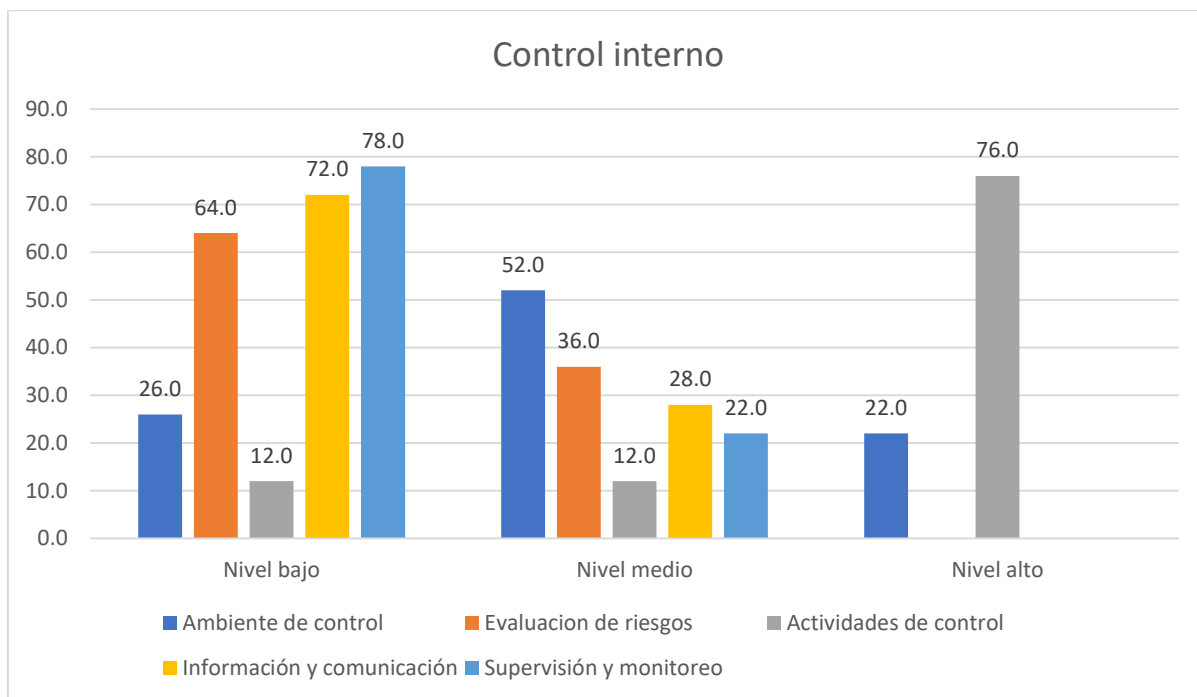
un nivel medio del desarrollo de rendición de cuentas, finalmente el 10% evidencio un nivel bajo de la rendición de cuentas.

Tabla 5 Dimensiones de la variable Control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de control	Nivel bajo	13	26.0
	Nivel medio	26	52.0
	Nivel alto	11	22.0
Evaluación de riesgos	Nivel bajo	32	64.0
	Nivel medio	18	36.0
Actividades de control	Nivel bajo	6	12.0
	Nivel medio	6	12.0
	Nivel alto	38	76.0
Información y comunicación	Nivel bajo	36	72.0
	Nivel medio	14	28.0
Supervisión y monitoreo	Nivel bajo	39	78.0
	Nivel medio	11	22.0
	Total	50	100.0

Fuente: Elaboración propia

Figura 3 Dimensiones de la variable Control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

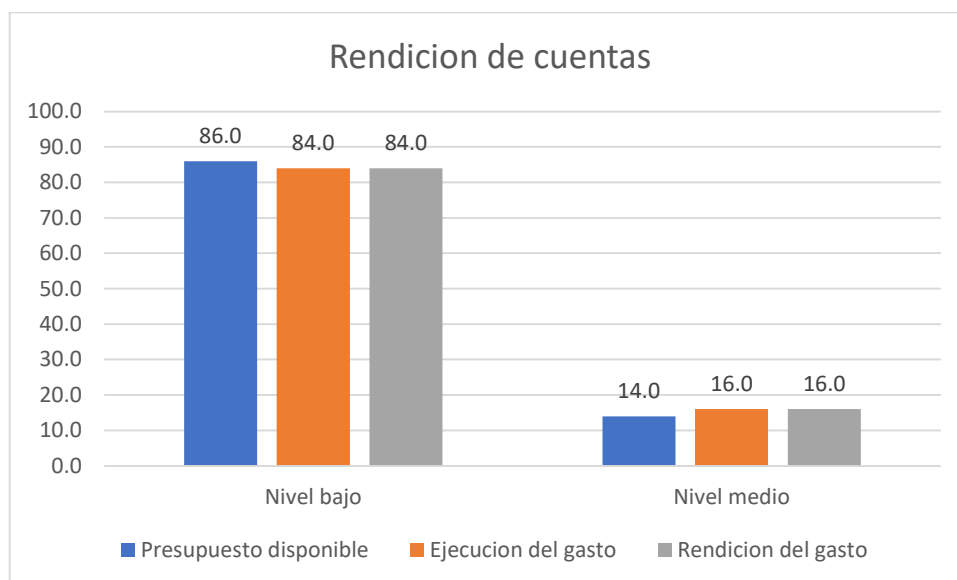
De los resultados obtenidos, sobre las dimensiones de la variable control interno, se puede percibir que el 78% de la población maneja un nivel bajo de supervisión y monitoreo, por otro lado, el 72% de la misma evidencio un nivel bajo de la información y comunicación, el 12% manifestó un nivel bajo de las actividades de control, el 64% de la misma evidencio el nivel bajo de la evaluación de riesgos dentro del control interno, finalmente el 26% de la misma evidencio un nivel bajo del ambiente de control.

Tabla 6 Dimensiones de la variable rendición de cuentas

		Frecuencia	Porcentaje
Presupuesto disponible	Nivel bajo	43	86.0
	Nivel medio	7	14.0
Ejecucion del gasto	Nivel bajo	42	84.0
	Nivel medio	8	16.0
Rendicion del gasto	Nivel bajo	42	84.0
	Nivel medio	8	16.0
	Total	50	100.0

Fuente: Elaboración propia

Figura 4 Dimensiones de la variable rendición de cuentas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De los resultados obtenidos, sobre las dimensiones de la variable rendición de cuentas, se puede percibir que el 86% de la población maneja un nivel bajo de presupuesto disponible, por otro lado, el 84% de la misma evidencio un nivel bajo de ejecución del gasto y la rendición del gasto al mismo tiempo.

2.2. Análisis inferencial

Hipótesis general

H1: El efecto del control interno se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

H0: El efecto del control interno no se relaciona con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

Tabla 7 Hipótesis general

Correlaciones				
			Control interno	Rendicion de cuentas
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,309*
		Sig. (bilateral)	.	,029
		N	50	50
	Rendicion de cuentas	Coeficiente de correlación	,309*	1,000
		Sig. (bilateral)	,029	.
		N	50	50

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

Interpretación

Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha determinado que, existe una correlación considerable entre la variable control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $\rho = 0.0209$ ($\rho < 0.05$). por lo que se acepta la H1, donde existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Con un coeficiente de correlación positiva media de 0,309.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H1: El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020

H0: El ambiente de control interno no se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

Tabla 8 Hipótesis específica 1

		Correlaciones		
Rho de Spearman	Ambiente de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,464**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	50	50
	Rendicion de cuentas	Coefficiente de correlación	,464**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	50	50

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

Interpretación

Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha determinado que, existe una correlación considerable entre la dimensión de ambiente de control y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $\rho = 0.001$ ($\rho < 0.05$). por lo que se acepta la H1, donde existe relación significativa entre la dimensión de ambiente de control y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Asimismo, se evidencia un coeficiente de correlación positiva media de 0, 464.

Hipótesis específica 2

H1: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020

H0: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

Tabla 9 Hipótesis específica 2

		Correlaciones		
			Evaluacion de riesgos	Rendicion de cuentas
Rho de Spearman	Evaluacion de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,329*
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	50	50
	Rendicion de cuentas	Coeficiente de correlación	,329*	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	50	50

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

Interpretación

Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha determinado que, existe una correlación considerable entre la dimensión de evaluación de riesgos y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.02$ ($p < 0.05$). por lo que se acepta la H1, donde existe relación significativa entre la dimensión de evaluación de riesgos y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se puede percibir también el coeficiente de correlación positiva media de 0, 329.

Hipótesis específica 3

H1: Las actividades de control interno se relacionan significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020

H0: Las actividades de control interno no se relacionan significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

Tabla 10 Hipótesis específica 3

		Correlaciones		
			Actividades de control interno	Rendicion de cuentas
Rho de Spearman	Actividades de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,562**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Rendicion de cuentas	Coeficiente de correlación	,562**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Interpretación

Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha determinado que, existe una correlación considerable entre la dimensión de las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $\rho = 0.000$ ($\rho < 0.05$). por lo que se acepta la H1, donde existe relación significativa entre la dimensión de las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Así mismo se puede evidenciar un coeficiente de correlación positiva considerable de 0, 562.

Hipótesis específica 4

H1: La eficiencia de la información y comunicación del control interno se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020

H0: La eficiencia de la información y comunicación del control interno no se relaciona significativamente con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

Tabla 11 Hipótesis específica 4

		Correlaciones		
Rho de Spearman	Informacion y comunicacion	Coeficiente de correlación	1,000	,237
		Sig. (bilateral)	.	,098
		N	50	50
	Rendicion de cuentas	Coeficiente de correlación	,237	1,000
		Sig. (bilateral)	,098	.
		N	50	50

Interpretación

Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha determinado que, no existe una correlación considerable entre la dimensión de eficiencia de la información y comunicación y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $\rho = 0.098$ ($\rho > 0.05$). por lo que se acepta la H0, donde no existe relación significativa entre la dimensión de eficiencia de la información y comunicación y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se puede evidenciar también el coeficiente de correlación positiva media de 0, 237

Hipótesis específica 5

H1: La supervisión y el monitoreo afectan significativamente a la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

H0: La supervisión y el monitoreo no afectan significativamente a la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020.

Tabla 12 Hipótesis específica 5

		Correlaciones		
			Supervision y monitoreo	Rendicion de cuentas
Rho de Spearman	Supervision y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,160
		Sig. (bilateral)	.	,266
		N	50	50
	Rendicion de cuentas	Coeficiente de correlación	,160	1,000
		Sig. (bilateral)	,266	.
		N	50	50

Interpretación

Según los datos obtenidos en la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha determinado que, no existe una correlación considerable entre la dimensión de supervisión y el monitoreo con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $\rho = 0.266$ ($\rho > 0.05$). por lo que se acepta la H0, donde no existe relación significativa entre la dimensión de supervisión y el monitoreo con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se puede evidenciar también el coeficiente de correlación positiva media de 0,160

III.DISCUSIÓN

Frente al objetivo principal del presente trabajo de investigación, se ha podido determinar la relación del control interno con la rendición de cuentas en la dirección de administración de la gerencia regional de educación Cusco en el transcurso del año 2020 es significativo en vista de que ambas variables presentan su relación en un $\rho = 0.029$ ($\rho < 0.05$), ante el resultado hallado, se acepta la hipótesis alterna H1 evidenciando finalmente la relación entre las 2 variables concluyendo que si existe una relación significativa entre las 2 variables en estudio: Control interno y rendición de cuentas.

Al respecto Guzman & Veroa en su trabajo en el año (2017) sobre el control interno y la gestión administrativa financiera, se ha podido determinar que no existe formalización en los procesos de documentación que puedan respaldar el procedimiento de procesos, por ello la estructura organizacional no permite desarrollar funciones adecuadas las cuales son repetitivas en las áreas de trabajo. Ante lo mencionado es importante poder desarrollar de manera organizada las funciones de los trabajadores de cada área para poder encaminar el control interno, para poder potenciar las actividades de toda la entidad.

Frente al objetivo específico 1 sobre determinar la correlación existente entre el ambiente de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se ha podido determinar que, si existe una relación significativa entre la dimensión y variable en mención, bajo un resultado de $\rho = 0.001$ ($\rho < 0.05$), por lo mencionado se acepta la hipótesis alterna H1, afirmando la relación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas en la entidad en estudio.

Al respecto Benítez (2017) en su trabajo del diseño de control interno en el área financiero contable, la cual concluyo en que algunas empresas no poseen una adecuada organización estructural de acuerdo a funciones y reglamento interno, donde se ven afectados los resultados de funciones en las áreas de trabajo.

Ante lo expuesto se deduce que todas las empresas en pleno desarrollo necesitan un adecuado ambiente de control interno, para poder adecuar su estructura organizacional y enfocar una mejor producción para lograr mayores resultados en beneficio de la empresa, por ello se percibe la correlación de los términos en estudio.

Frente al segundo objetivo específico, se ha determinado podido determinar la existencia de una correlación favorable de la dimensión de evaluación de riesgos con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.02$ ($p < 0.05$). con lo que se determina aceptar la hipótesis alterna H1, confirmando la relación significativa entre la evaluación de riesgo y la rendición de cuentas.

La evaluación de riesgos es un factor determinante para lograr una adecuada organización en las áreas de trabajo, pues con ella se encamina el control interno, que de manera funcional tendrá efectos positivos en la rendición de cuentas. Conforme al presente estudio.

Salas (2018) en su investigación sobre la rendición de cuentas en la gestión del sector público, de los resultados obtenidos, se ha podido percibir la baja calidad de la rendición de cuentas que se da en el país. Al respecto dentro de la presente se ha podido determinar que la evaluación de riesgos es un aspecto importante dentro de la rendición de cuentas, pues gracias a ella se puede establecer un proceso adecuado para la rendición de cuentas, por ello la dependencia de la evaluación de riesgos frente a la rendición de cuentas.

Frente al objetivo específico 3, para hallar la relación entre las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se ha podido determinar que, si existe una correlación favorable entre la dimensión de las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.000$ ($p < 0.05$). por lo que se acepta la H1, donde existe relación significativa entre la dimensión de las actividades de control interno y la rendición de cuentas.

Arceda (2015) en su trabajo acerca de la efectividad de los procesos de control interno que aplica en el área administrativo y contable, pudo concluir que no hay un adecuado inventario de Kardex y master Kardex, e acuerdo a los estados financieros.

Pues dentro de la presente se ha podido percibir la dependencia de la dimensión frente a la variable, ya que la garantía de las actividades del control interno incide de manera significativa en la rendición de cuentas.

Frente al objetivo específico 4 sobre hallar la relación de la dimensión de eficiencia de la información y comunicación frente a la rendición de cuentas en la Dirección

de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, se ha determinado que, no existe una correlación considerable entre la dimensión de eficiencia de la información y comunicación y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.000$ ($p > 0.05$). ante ello, se acepta la hipótesis alterna H_1 , afirmando la relación significativa de la dimensión y la variable en estudio.

Gutiérrez (2021) en su trabajo sobre control interno en una empresa, tuvo como propósito identificar la relación del control interno y la contabilidad gerencial de una empresa, la cual desarrollo su metodología de tipo básica, correlacional con un enfoque cuantitativo de corte transversal, aplicado a 50 trabajadores de la empresa, los resultados evidenciaron que el 38% de la población intervenida desarrolla en un nivel medio el control interno y el 64% de la población intervenida manifestó que la contabilidad gerencial se desarrolla a un nivel bajo. Finalmente con la prueba de Rho de Spearman, se determinó relación positiva considerable entre las 2 variables con una $p = 0.020$.

Crisologo & León (2020) en su investigación sobre el control interno y la gestión administrativa en una organización, se pudo determinar la relación entre la asimilación de errores de la empresa evitando riesgos y contingencias

Por lo mencionado anteriormente, se deduce que el proceso de supervisión y monitoreo es necesario para enfocar las funciones hacia una mejor administración de la empresa.

IV. CONCLUSIONES

- **Primera:** Se ha determinado que, existe una correlación considerable de la variable control interno y la variable de rendición de cuentas en la Dirección administrativa de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.0209$ ($p < 0.05$). por ello se acepta la hipótesis alterna H_1 , donde se evidencia una relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Con un coeficiente de correlación positiva media de 0,309.

- **Segunda:** Se concluye que, si existe una relación considerable entre la dimensión de ambiente de control y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.001$ ($p < 0.05$). por ello se acepta la hipótesis alterna H_1 , la cual evidencia una relación significativa entre la dimensión de ambiente de control y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. También, se evidencia un coeficiente de correlación positiva media de 0, 464.
- **Tercera:** Se concluye que si existe una correlación considerable entre la dimensión de evaluación de riesgos y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la gerencia regional de educación Csuco en el año 2020, con una $p = 0.02$ ($p < 0.05$). por ello se acepta la hipótesis alterna H_1 , afirmando la relación significativa entre la dimensión de evaluación de riesgos y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se puede percibir también el coeficiente de correlación positiva media de 0, 329.
- **Cuarta:** Se concluye que, si existe una correlación considerable entre la dimensión de las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.000$ ($p < 0.05$). por ello se acepta la hipótesis alterna H_1 , afirmando la relación significativa entre la dimensión de las actividades de control interno y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Así mismo se puede evidenciar un coeficiente de correlación positiva considerable de 0, 562.
- **Quinta:** Se concluye que no existe una relación significativa entre la dimensión de eficiencia de la información y comunicación y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.098$ ($p > 0.05$). por ello se rechaza la hipótesis alterna H_1 , en la cual no existe relación significativa entre la dimensión de eficiencia de la información y comunicación y la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se puede evidenciar también el coeficiente de correlación positiva media de 0, 237

- **Sexta:** Se concluye que, no existe una correlación considerable entre la dimensión de supervisión y el monitoreo con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020, con una $p = 0.266$ ($p > 0.05$). por ello se rechaza la hipótesis alterna H_1 , en la cual no existe relación significativa entre la dimensión de supervisión y el monitoreo con la rendición de cuentas en la Dirección de Administración de la Gerencia Regional de Educación Cusco en el año 2020. Se puede evidenciar también el coeficiente de correlación positiva media de 0,160

V. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los estudiantes de contabilidad hacer más estudios sobre el control interno y mejorar los procedimientos de administración en las diferentes entidades.
- Se recomienda a los trabajadores de la dirección de administración de la Gerencia Regional de educación Cusco, organizar de mejor manera los procesos para una adecuada rendición e cuentas de la misma.
- Se recomienda al personal del área de dirección administrativa de la Gerencia Regional de educación Cusco, realizar actividades que puedan familiarizar a los colaboradores sobre el control interno y rendición de cuentas.

REFERENCIAS

- Acevedo, J. (2018). *Aspectos relevantes del control interno en los gobiernos municipales del país no considerados en la reforma constitucional en materia de combate a la corrupción*. México: Benemerita Universidad Autonoma de Puebla.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Managua: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua, Managua.
- Buitrago, D. (2014). : *Diseño del Manual de Control Interno en el Área de Tesorería en La Compañía Dumasa S.A.S*. Santiago de Cali, Colombia: Universidad Autónoma de Occidente.
- Cabrera, E. (27 de Noviembre de 2013). *Control como función administrativa en la empresa*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>
- Carvajal, O. (2016). Control Interno en Colombia. *Revista de investigacion en administracion*, 1-24.
- Cejudo, M., & Ríos, A. (2011). *Calidad de gobierno y rendición de cuentas en las entidades federativas de México*.
- Congreso de la republica. (2018). *Ley de control interno de las entidades del estado*. Lima.
- Conto, J., & Huayllahuaman, Y. (2015). *"Implementación de un sistema de control interno en el área de ventas del hotel Santa María del Cusco y su incidencia en la gestión económica y financiera - periodo 2015"*. Cusco: UNSAAC.
- Coopers, L. (2017). Informe COSO "Los nuevos conceptos del Control Interno". *Instituto de Auditores Internos*. Estados Unidos: ISBN: 84-7978-295-1.
- Coso. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Internal Control - Integrated Framework.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2017). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502.
- Garcia, G. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. *Revista espacios*, 16.

- Gutierrez, K. (2021). Control interno y la contabilidad gerencial en la fábrica de ladrillos y cerámicas El Mirador S.A.C., Cusco 2020. Cusco: UCV.
- Harold, W., & Koontz, H. (2014). *Administración, Una perspectiva global*. México: McGraw Hill.
- Hernandez, I., & Fernandez, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). Mexico.
- Huerta Ramírez, A. (2017). *El Control interno y el sistema administrativo del programa nacional de infraestructura PRONIED*. Lima: Univercidad César Vallejo.
- Lopez, R., & Fachelli, S. (27 de Octubre de 2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf
- Mendoza, W., Gracia, T., & Delgado, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien*, 1-35.
- Porcel, N., & Quispe, J. (2017). *El control interno y la rendición de cuentas en las transferencias del sistema administrativo, periodo 2011- 2014*. Cusco: UAC.
- Quispe, E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén. Pimentel: Universidad Señor de Sipan.
- Ramirez, L. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa en el personal de la contraloría de la república en Lima*. Lima.
- Rios, J., Vizcaino, A., Trabas, E., & Cid, S. (2005). Control Interno. *Programa de preparaciòn econòmica para cuadros*. La Habana, Cuba: Combinado de Periódicos Granma. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Robbins, S., & Coulter, M. (2009). *Administración*. Mexico: Pearson (10ed).
- Rodríguez, D., & Jun, M. (2016). Control Interno. Buenos Aires, Argentina: Revista del Instituto de Auditores Internos.
- Salvane, M., & Lizarazo, J. (2017). El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030. Bogota, Ecuador: Universidad Externado de Colombia.

- Toro, R. (2013). *Sistemas Automatizados para el perfeccionamiento del control y análisis de indicadores técnicos-económicos de la producción de cervezas en Cuba y su organización empresarial*. La Habana, Cuba: Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas.
- Valencia , D., & Karam, V. (2017). Accountability, rendición de cuentas y controles a la administración. ¿Cómo funcionan en Argentina según el ordenamiento jurídico vigente?”. *Opinión Jurídica*, 1-22.
- Velásquez, A. (2017). *El desempeño de la rendición de viáticos, como componentes del control interno en la administración del centro MINSA*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Velasquez, J. (2016). *Demanda de Rendición de Cuentas*. Lima: Junta General de Elecciones.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: CONTROL INTERNO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	– Cumple eficientemente la integridad y la práctica de valores éticos.	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Competencia Profesional	– Se evalúa que todos los trabajadores cumplan todas las responsabilidades planeadas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Comité de Control	– En la institución se realiza evaluaciones con respecto a la validez de rendición de cuentas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Determinación de los objetivos de control	– Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes objetivos adecuadamente elaborados	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Objetivos específicos para cada actividad	– Se realiza el seguimiento adecuado de las metas con respecto al mejoramiento de la calidad de cada actividad	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Identificación del riesgo	– La institución cuenta con matrices de evaluación de riesgos y planes de contingencia	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
ACTIVIDADES DE CONTROL	Coordinación entre áreas	Las condiciones de la institución y sus áreas toman decisiones de forma adecuada	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Documentación	– Al momento de preparar y registrar documentos lo realiza en un intervalo de tiempo menor	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Niveles definidos de autorización	– Se cumplen las políticas de autorización antes, durante y después del proceso de producción	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Separación de tareas y responsabilidades	– Se asigna las responsabilidades y tareas adecuadamente	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Comunicación	– Se realiza actividades dentro de la institución para mejorar la comunicación entre los trabajadores	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Supervisión continuada	– Con que frecuencia se realiza un control y evaluación sus áreas y personal	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Evaluaciones puntuales	– Monitorea las acciones correctivas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Comunicación de las deficiencias de Control Interno	– En la supervisión y monitoreo existe comunicación eficaz de los problemas o consultas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: RENDICIÓN DE CUENTAS

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
PRESUPUESTO DISPONIBLE	Documentación institucional	– Tiene conocimiento sobre la rendición de cuentas de sus compañeros de trabajo	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Normas y procedimientos	– Son claras las normas de los procedimientos de rendición con respecto al presupuesto designado	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
EJECUCIÓN DEL GASTO	Rendición de cuentas	– Se reporta información periódica sobre el gasto ejecutado	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Reporte de información	– Se obtiene información de la organización y actualizaciones en la rendición de cuentas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
RENDICIÓN DEL GASTO PUBLICO	Devolución de viáticos	– Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente.	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

	Documentación del gasto	– Con que frecuencia se analiza la documentación del nivel de gasto y rendición de cuenta en la institución	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
--	-------------------------	---	--

Fuente: Elaboración propia.

ANEXOS: INSTRUMENTOS

N°	ÍTEMS	Valoración				
VARIABLE X: CONTROL INTERNO						
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL		1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	Cumple eficientemente la integridad y la práctica de valores éticos.					
2	Se evalúa que todos los trabajadores cumplan todas las responsabilidades planeadas					
3	En la institución se realiza evaluaciones con respecto a la validez de rendición de cuentas					
DIMENSIÓN 2: EVALUACIONES DE RIESGO						
4	Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes objetivos adecuadamente elaborados					
5	Se realiza el seguimiento adecuado de las metas con respecto al mejoramiento de la calidad de cada actividad					
6	La institución cuenta con matrices de evaluación de riesgos y planes de contingencia					
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	Las condiciones de la institución y sus áreas toman decisiones de forma adecuada					
8	Al momento de preparar y registrar documentos lo realiza en un intervalo de tiempo menor					
9	Se cumplen las políticas de autorización antes, durante y después del proceso de producción					
10	Se asigna las responsabilidades y tareas adecuadamente					

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
11	Se realiza actividades dentro de la institución para mejorar la comunicación entre los trabajadores					
12	Con que frecuencia se realiza un control y evaluación sus áreas y personal					
DIMENSIÓN 5: MONITOREO						
13	Monitorea las acciones correctivas					
14	En la supervisión y monitoreo existe comunicación eficaz de los problemas o consultas					

ÍTEMS		Valoración				
VARIABLE Y: RENDICIÓN DE CUENTAS						
DIMENSIÓN 1: PRESUPUESTO DISPONIBLE		1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	Tiene conocimiento sobre la rendición de cuentas de sus compañeros de trabajo					
2	Son claras las normas de los procedimientos de rendición con respecto al presupuesto designado					
DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN DEL GASTO						
3	Se reporta información periódica sobre el gasto ejecutado					
4	Se obtiene información de la organización y actualizaciones en la rendición de cuentas					
DIMENSIÓN 3: RENDICIÓN DEL GASTO PUBLICO						
5	Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente.					
6	Con que frecuencia se analiza la documentación del nivel de gasto y rendición de cuenta en la institución					

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Pedro Costilla Castillo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Título Profesional de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN CUSCO 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1:

CONTROL INTERNO

Es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, el control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad. Está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas siendo las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas. (Coso, 2013)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1

ENTORNO DE CONTROL

Según Meléndez (2014:47) “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización... El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno”.

Dimensión 2

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Según Meléndez (2016: 48) “Es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad”.

Dimensión 3

ACTIVIDADES DE CONTROL

Según Meléndez (2016:48) “Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de

actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.”.

Dimensión 4

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según Meléndez (2016:48) “La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente”.

Dimensión 5

SUPERVISIÓN

Según Meléndez (2016:90) “Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso de identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecuencia de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse de una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad”.

Variable 2:

RENDICIÓN DE CUENTAS

Es un mecanismo a través del cual la autoridad y funcionarios de una institución ponen en conocimiento de la población objetivo, el cumplimiento de las funciones encomendadas y el manejo de los recursos públicos, consolidando la institucionalidad y la democracia local. (Velasquez, 2016)

Dimensión 6

PRESUPUESTO DISPONIBLE

Dentro de la rendición de cuentas se considera el presupuesto disponible para poder hacer las inversiones necesarias para la entidad. (Velasquez, 2016)

Dimensión 7

EJECUCIÓN DEL GASTO

La ejecución del gasto debe atender los gastos de la entidad que son útiles para las actividades de trabajo. (Velasquez, 2016)

Dimensión 8

RENDICIÓN DEL GASTO

La rendición del gasto público para poder justificar las acciones sobre las acciones tomadas dentro del proceso de la rendición de cuentas. (Velasquez, 2016)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: CONTROL INTERNO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	– Cumple eficientemente la integridad y la práctica de valores éticos.	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Competencia Profesional	– Se evalúa que todos los trabajadores cumplan todas las responsabilidades planeadas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Comité de Control	– En la institución se realiza evaluaciones con respecto a la validez de rendición de cuentas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Determinación de los objetivos de control	– Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes objetivos adecuadamente elaborados	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Objetivos específicos para cada actividad	– Se realiza el seguimiento adecuado de las metas con respecto al mejoramiento de la calidad de cada actividad	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Identificación del riesgo	– La institución cuenta con matrices de evaluación de riesgos y planes de contingencia	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
ACTIVIDADES DE CONTROL	Coordinación entre áreas	– Las condiciones de la institución y sus áreas toman decisiones de forma adecuada	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Documentación	– Al momento de preparar y registrar documentos lo realiza en un intervalo de tiempo menor	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Niveles definidos de autorización	– Se cumplen las políticas de autorización antes, durante y después del proceso de producción	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

	Separación de tareas y responsabilidades	- Se asigna las responsabilidades y tareas adecuadamente	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Comunicación	- Se realiza actividades dentro de la institución para mejorar la comunicación entre los trabajadores	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Supervisión continuada	- Con que frecuencia se realiza un control y evaluación sus áreas y personal	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Evaluaciones puntuales	- Monitorea las acciones correctivas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Comunicación de las deficiencias de Control Interna	- En la supervisión y monitoreo existe comunicación eficaz de los problemas o consultas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: RENDICIÓN DE CUENTAS

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
PRESUPUESTO DISPONIBLE	Documentación institucional	- Tiene conocimiento sobre la rendición de cuentas de sus compañeros de trabajo	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Normas y procedimientos	- Son claras las normas de los procedimientos de rendición con respecto al presupuesto designado	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
EJECUCIÓN DEL GASTO	Rendición de cuentas	- Se reporta información periódica sobre el gasto ejecutado	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

	Reporte de información	– Se obtiene información de la organización y actualizaciones en la rendición de cuentas	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
RENDICIÓN DEL GASTO PUBLICO	Devolución de viáticos	– Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente.	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre
	Documentación del gasto	– Con que frecuencia se analiza la documentación del nivel de gasto y rendición de cuenta en la institución	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre

Fuente: Elaboración propia.

ENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS ACTIVOS FIJOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE ATE VITARTE, PERIODO 2017-2019”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	AMBIENTE DE CONTROL							
a	Cumple eficientemente la integridad y la práctica de valores éticos.	X		X		X		
b	Se evalúa que todos los trabajadores cumplan todas las responsabilidades planeadas.	X		X		X		
c	En la institución se realiza evaluaciones con respecto a la validez de rendición de cuentas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS							
a	Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes objetivos adecuadamente elaborados	X		X		X		
b	Se realiza el seguimiento adecuado de las metas con respecto al mejoramiento de la calidad de cada actividad.	X		X		X		
c	La institución cuenta con matrices de evaluación de riesgos y planes de contingencia	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							

a	Las condiciones de la institución y sus áreas toman decisiones de forma adecuada.	X		X		X		
b	Al momento de preparar y registrar documentos lo realiza en un intervalo de tiempo menor.	X		X		X		
c	Se cumplen las políticas de autorización antes, durante y después del proceso de producción.	X		X		X		
d	Se asigna las responsabilidades y tareas adecuadamente	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
a	Se realiza actividades dentro de la institución para mejorar la comunicación entre los trabajadores	X		X		X		
b	Con que frecuencia se realiza un control y evaluación de sus áreas y personal.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
a	Monitorea las acciones correctivas.	X		X		X		
b	En la supervisión y monitoreo existe comunicación eficaz de los problemas o consultas.	X		X		X		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
ACTIVOS FIJOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE ATE VITARTE, PERIODO 2017-2019”.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: ACTIVOS FIJOS							
	DIMENSIÓN 6	Si	No	Si	No	Si	No	
1	PRESUPUESTO DISPONIBLE							
a	Tiene conocimiento sobre la rendición de cuentas de sus compañeros de trabajo.	X		X		X		
b	Son claras las normas de los procedimientos de rendición con respecto al presupuesto designado.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 7	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EJECUCIÓN DEL GASTO							
a	Se reporta información periódica sobre el gasto ejecutado.	X		X		X		
b	Se obtiene información de la organización y actualizaciones en la rendición de cuentas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 8	Si	No	Si	No	Si	No	
3	RENDICIÓN DEL GASTO PUBLICO							
a	Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente	X		X		X		

b	Con que frecuencia se analiza la documentación del nivel de gasto y rendición de cuenta en la institución	X		X		X		
----------	---	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE **DNI: 09925834**

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

30 de 03 del 2021

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO <pcostilla@ucv.edu.pe>
Mar 30/03/2021 21:19
Para: Usted



OK



I

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. IBARRA FRETTELL WALTER GREGORIO **DNI:** 06098355

Especialidad del validador:...FINANZAS

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

25 de Marzo del 2020



Firma del Experto Informante.

ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR <rgrijalvas@ucv.edu.pe>

Sáb 03/04/2021 10:50

Para: Usted

Buenos días

Si hay suficiencia

Mg.Rosario Grijalva Salazar

DNI 09629044

Auditoria