

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de
Servicio en la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Lopez Astahuaman Flor Mariela
Bach. Luca Cardenas Jose Eduardo

Asesor : Dr. Aduino Avila Armando Juan

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de inicio y
Culminación : 08.03.23 – 07.03.24

Huancayo – Perú
2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS POR
COMISIÓN DE SERVICIO EN LA UE 002 - DIRECFIN-PNP,
LIMA - 2021**

PRESENTADA POR:

Bach. López Astahuaman Flor Mariela
Bach. Luca Cárdenas José Eduardo

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER
MIEMBRO : _____
DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO

SEGUNDO
MIEMBRO : _____
MTRO. AVILA ZANABRIA PERCY TITO

TERCER
MIEMBRO : _____
MTRO. GOMEZ DURAN GUISELLA MARLENE

Huancayo, 25 de enero del 2024

**CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS POR
COMISIÓN DE SERVICIO EN LA UE 002 – DIRECFIN-PNP,
LIMA - 2021**

ASESOR:

DR. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA

DEDICATORIA

La presente tesis se lo dedico en primer lugar a Dios por permitirme alcanzar uno de mis sueños, a mis padres, familiares quienes siempre estuvieron guiándome y apoyándome en el logro de mis metas.

Flor y José.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por brindarnos una vida y guiarnos en este desarrollo universitario y ser nuestra fortaleza en momentos difíciles.

A nuestros padres y familiares por brindarnos su apoyo incondicional y alentarnos día a día en cumplir nuestros sueños.

Agradecemos a nuestros docentes de la Universidad Peruana de los Andes, por compartir sus sabidurías y orientación en la preparación de nuestra carrera, el cual fueron una guía para fortalecer nuestra profesión.

Flor y José.

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0153 - FCAC -2023

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS POR COMISIÓN DE SERVICIO EN LA UE 002-DIRECFIN-PNP, LIMA - 2021

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. LOPEZ ASTAHUAMAN FLOR MARIELA
BACH. LUCA CARDENAS JOSE EDUARDO**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN**

Fue analizado con fecha **28/11/2023**; con **102 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **19 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: ***Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.***

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 28 Noviembre de 2023.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS	ii
ASESOR:.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
Contenido	1
Contenido de Tablas	5
Contenido de Figuras.....	7
Resumen	8
Abstract.....	9
Introducción.....	10
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	12
1.2. Formulación Del Problema.....	14
1.2.1. Problema General	14
1.2.2. Problemas Específicos.....	14
1.3. Justificación.....	15
1.3.1. Social	15
1.3.2 Teórica.....	15
1.3.3 Metodológica.....	15

	2
1.4. Objetivos.....	16
1.4.1. Objetivo General.....	16
1.4.2. Objetivos Específicos	16
CAPÍTULO II MARCO TEORICO.....	17
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	17
2.1.2. Antecedentes internacionales.	19
2.2. Bases Teóricas o Científicas.....	21
2.2.1. Control interno.....	21
2.2.2 Rendición de cuentas.	28
2.3. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)	31
CAPÍTULO III HIPÓTESIS	33
3.1. Hipótesis General	33
3.2. Hipótesis Específicas.....	33
3.3 Variables.....	33
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.....	35
4.1. Método de Investigación	35
4.1.1 Método general.....	35
4.1.2 Método específico.....	35
4.2 Tipo de Investigación	36

	3
4.3 Nivel de Investigación	36
4.4 Diseño de la Investigación.....	37
4.5 Población y muestra	37
4.5.1 Población	37
4.5.2 Muestra	38
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	38
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	39
4.8 Aspectos éticos de la Investigación	40
CAPÍTULO V RESULTADOS	42
5.1 Descripción de resultados.....	42
5.1.1 Análisis descriptivos.....	42
5.2 Contraste de hipótesis.....	60
5.2.1 Prueba de hipótesis general.	60
5.2.2 Prueba de la hipótesis Específicas	61
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	65
CONCLUSIONES.....	68
RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	71
ANEXOS	75
Matriz de Consistencia	76

Matriz de Operacionalización de Variables.....	77
Matriz de operacionalización del Instrumento	78
El instrumento de investigación y constancia de su aplicación.....	80
Confiabilidad y validez del instrumento.....	82
La data de procesamiento de datos	91
Consentimiento Informado	94
Fotos de la aplicación del instrumento	95

Contenido de Tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables	34
Tabla 2 Confiabilidad del Instrumento	40
Tabla 3 ¿Considera usted que el control previo permite evaluar los riesgos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?.....	42
Tabla 4 ¿Cree usted que el control concurrente permite minimizar posibles riesgos en el control interno de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?.....	43
Tabla 5 ¿En la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP realizan un control interno posterior de los procedimientos desarrollados?.....	44
Tabla 6 ¿Considera usted que se cumple con el Reglamento y la Directiva en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?.....	45
Tabla 7 ¿La aplicación de los métodos y procedimientos se cumplen bajo Reglamento y Directiva de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?.....	46
Tabla 8 ¿Para el cumplimiento del control interno que realiza la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP, se ha diseñado algún tipo de solución ante un posible riesgo?.....	47
Tabla 9 ¿Los procedimientos de control son aplicados de manera adecuada?.....	48
Tabla 10 ¿Se han identificado los riesgos internos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?	49
Tabla 11 ¿Considera usted que existe un monitoreo de los controles?	50
Tabla 12 ¿Se comunica las decisiones tomadas a los subordinados?	51

Tabla 13 ¿Los Órganos de Control Institucional realizan seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones derivadas de las auditorias?.....	52
Tabla 14 ¿Se le proporciona a las áreas involucradas y a usted instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de cuentas?	53
Tabla 15 ¿Se realiza la rendición de cuentas por comisión de servicios dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?	54
Tabla 16 ¿Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?.....	55
Tabla 17 ¿El área de Rendición de Cuentas difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados?	56
Tabla 18 ¿El departamento de Contabilidad – DIVECO PNP, comunica a la unidad ejecutora de la institución los saldos de viáticos pendientes de rendición que mantienen los servidores públicos?	57
Tabla 19 ¿El código de ética se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido?.....	58
Tabla 20 ¿El jefe de Rendición de Cuentas efectúa reportes periódicamente de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?	59
Tabla 21 Prueba de hipótesis general	61
Tabla 22 Hipótesis específica N° 1.....	62
Tabla 23 Hipótesis específica N° 2.....	63
Tabla 24 Hipótesis específica N° 3.....	64

Contenido de Figuras

Figura 1 Evaluación previo	42
Figura 2 Evaluación concurrente.....	43
Figura 3 Evaluación posterior	44
Figura 4 Manual de funciones o reglamento de la directiva	45
Figura 5 Aplicación de las normas	46
Figura 6 Soluciones	47
Figura 7 Ambiente de control.....	48
Figura 8 Evaluación de riesgos.....	49
Figura 9 Actividades de control gerencial.....	50
Figura 10 Información y comunicación	51
Figura 11 Supervisión y seguimiento	52
Figura 12 Áreas involucradas	53
Figura 13 Cumplimiento de plazos	54
Figura 14 Cumplimiento de plazos	55
Figura 15 Sanciones	56
Figura 16 Comunicación transparente.....	57
Figura 17 Conocimiento del código de ética.....	58
Figura 18 Información oportuna.....	59

Resumen

La tesis titulada Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, se elaboró con el objetivo de determinar la relación que existe entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.

En esta investigación se empleó el método de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental cuantitativo, contemplo la recolección de información, con la entrevista y la encuesta y fue conformado por 18 interrogantes, que fueron respondidos por la muestra conformada por empleados de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, contadores, administradores, asistentes de contables, y empleados del área de viáticos, posteriormente analizaron estadísticamente mediante SPSS Vs26.

Finalmente se concluye que existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima - 2021, con un valor (Sig.) de 0.002, resultado que determina la aprobación de la hipótesis planificada y con un coeficiente de correlación del 0.536 de ajuste moderada, por lo tanto, logramos demostrar que el control interno guarda relación con la rendición de cuentas por comisión de servicios.

Términos claves: Control Interno, rendición de Cuentas, Viáticos.

Abstract

The thesis entitled Internal Control and Accountability by EU Services Commission 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, was prepared with the objective of determining the relationship that exists between internal control and accountability by commission of services. of the EU 002 -DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.

In this research, the descriptive correlational method was used, with a quantitative non-experimental design, contemplating the collection of information, with the interview and the survey and was made up of 18 questions, which were answered by the sample made up of UE 002 employees. - DIRECFIN-PNP, accountants, administrators, accounting assistants, and employees of the travel expenses area, subsequently analyzed statistically using SPSS Vs26.

Finally, it is concluded that there is a significant relationship between internal control and accountability for commission of services of the EU 002 -DIRECFIN-PNP Lima - 2021, with a value (Sig.) of 0.002, a result that determines the approval of the hypothesis planned and with a compensation coefficient of 0.536 of moderate adjustment, therefore, we were able to demonstrate that internal control is related to accountability for commission of services.

Key terms: Internal Control, Accountability, Travel Expenses.

Introducción

El presente proyecto titulada “Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicio en la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021” surgió al observar las diversas dificultades que tienen la UE 002 - DIRECFIN-PNP en la rendición de cuentas en los plazos determinados según la normativa, lo cual generó un aumento significativo de los saldos contables de la cuenta servicios y otros pagados por anticipado, estos saldos se vieron reflejados en los estados financieros de la unidad y aunado en la transparencia de la gestión.

El control interno es un elemento de fiscalización del cumplimiento de los procedimientos que asegura la protección de los activos que se llevan a cabo en una organización, de esta manera facilita la detección de posibles desviaciones de cumplimiento.

El proyecto se desarrollará con el método hipotético, deductivo de la Unidad Ejecutora DIRECFIN-PNP, la técnica que se aplicará para recoger información es el cuestionario y la entrevista. Para tal fin será desarrollado en seis puntos distribuidos de la siguiente manera:

CAPITULO I: Se describirá los problemas que se detectaron para la investigación, donde se detalla la realidad problemática, la formulación del problema, la justificación y sus objetivos.

CAPITULO II: Marco teórico, en cuyo contenido encontramos los antecedentes nacionales e internacionales, las bases teóricas y el marco conceptual de las variables y dimensiones del presente proyecto de investigación.

CAPITULO III: Se plantearán las hipótesis, generales y específicos, así como la operacionalización de variables

CAPITULO IV: Metodología de la investigación, en el cual se abordará a detalle los métodos que se aplicaran en el desarrollo de la tesis.

CAPITULO V: Se describieron los resultados y se contrastó las hipótesis planteadas, se realizó la comparación de resultados, y finalmente se muestran las conclusiones y recomendaciones.

Los autores

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En los últimos años a nivel mundial las entidades públicas vienen realizando grandes esfuerzos para mantener un control eficiente de la rendición de cuentas, lo cual es una herramienta importante que las instituciones públicas implementan para sus controles es el control interno que les permite cumplir con lo planificado y alcanzar sus objetivos. De esta manera ayuda a identificar las posibles dificultades que pueda tener en cualquiera de sus departamentos de una organización, así como permite minimizar riesgos e identifica posibles fraudes que se podrían estar dando, así como la identificación de errores involuntarias, también permite detectar el uso inadecuado de la norma y los principios de la contabilidad

Asimismo, en países de Latinoamérica se presentan entidades públicas con limitado presupuesto para cumplir y llevar a cabo programas de inversiones en el sector público, que apoye el desarrollo y crecimiento, por lo tanto, dichos gobiernos deben concentrarse en optimizar recursos en gastos innecesarios y fortalecer las debilidades de los sistemas que maneja las finanzas del estado, ya que esto puede convertirse en un grave problema y es ahí donde urge contar con soluciones eficientes para mejorar y controlar los presupuestos destinados a la rendición de cuentas.

Perú no es ajeno a esta situación, ya que los gobiernos regionales y locales, en la actualidad cuenta con la responsabilidad en promover el desarrollo de su jurisdicción conociendo la realidad y la problemática que existe en la población, por ello cuentan con mayor presupuesto así como la implementación de programas presupuestales, encontrándonos también con la realidad que el recurso asignado no son destinados en su totalidad en las necesidades básicas de la población, siendo distribuidos en diferentes

actividades no productivas, existiendo la incapacidad de gasto, ante ello el control interno debe cumplir su función de verificar la gestión gubernamental, para realizar una correcta utilización de los recursos.

En la UE 002 -DIRECFIN-PNP, se realizó auditoría de control interno por la Sociedades de Auditoria, designado por la Controlaría General de la Republica que por consiguiente en los informes que presentan a la Unidad Ejecutora no hacen seguimiento a las sugerencias y recomendación de los auditores, lo cual determinaron como deficiencia significativa en los servicios cancelados por anticipado, la asignación de viáticos por comisión del servicio y otras entregas a rendir, que datan de años anteriores y que no han sido reconocidos como gasto en el ejercicio que incurrieron, así mismo, cuenta con una problemática inmersa en limitaciones que no permiten recuperar los elevados saldos contables pendientes de rendición de cuentas, en el rubro “ servicios y otros anticipos relacionadas a asignación de viáticos por comisión de servicio y otras entregas a rendir según el análisis efectuado por la sección de contabilidad Presupuestal Financiera del departamento de contabilidad DIVECO PNP.

Para minimizar los saldos a cobrar de las rendiciones de cuentas la UE 002 DIRECFIN PNP en cumplimiento a la DIRECTIVA N° 003-2019-SECEJE PNP/DIRADM, realizaron algunas acciones como la remisión a la DIRECCION DE RECURSOS HUMANOS de la PNP, relación nominal del personal que mantiene rendiciones de cuenta pendientes, adjuntando su respectiva autorización de retención, sin embargo no se ejecuta el descuento por planilla ya que se encuentra argumentada en la normativa donde especifica se le descuenta de sus haberes a dichos deudores en razón que la regulación de la Directiva N° 003-2019 SECEJE-PNP/DIRADM contraviene el DS N°

010-2014-EF, es la norma aprobada para el sector público y ejecute adecuadamente los descuentos en planilla única de pagos. Además, remitieron a la DIRECCION DE RECURSOS HUAMANOS DE LA PNP relación MONINAL del personal policial deudores de las cuentas por rendir, para ser publicado en el portal web del “Sistema Integrado de Gestión de la Carrera Policial para el pago correspondiente.

Sin embargo la directiva N° 003-2019-SECEJE- PNP/DIRADM; de la OFICINA DE DISCIPLINA N° 20 Y EL EQUIPO N° 02 de la Inspectoría General PNP informan que el personal involucrado estaría incurso en la presunta comisión de la infracción L-36 (TABLA DE INFRACCIONES Y SANCIONES LEVE DE LA LEY N° 30714) “No cumplir de manera oportuna o reglamentaria con la rendición de cuentas de dinero o la remisión de documentos que justifiquen la entrega de especies, bienes o enseres recibidos para el servicio policial siempre que no constituye infracción grave, “ por tal motivo el órgano disciplinario se inhibe de realizar acciones administrativas disciplinarias toda vez que no son competentes en administrar secciones leves.

1.2. Formulación Del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona con la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima - 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el control interno se relaciona con los procesos administrativos por comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021?
- b) ¿De qué manera el control interno se relaciona con la información oportuna por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021?

- c) ¿De qué manera el control interno se relaciona con el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021?

1.3. Justificación

1.3.1. Social

El presente trabajo de investigación pretende mejorar las deficiencias que tienen la Unidad Ejecutora 002 - DIRECFIN-PNP, lo cual favorecerá a la sociedad y a los profesionales relacionados al tema para que se capaciten en tema de control interno y la ejecución de gastos, a efectos de encaminar los procesos de las entidades del Estado.

1.3.2 Teórica.

Nuestro estudio profundizará la fundamentación teórica de las variables control interno y rendición de cuentas con el fin de argumentar al potencial humano el cual es factor clave para facilitar una seguridad para el cumplimiento de las normas en los procesos de la ejecución de gastos, demostrando el grado de importancia que tiene el control interno en la gestión del gobierno central, gobiernos regionales y los gobiernos locales.

1.3.3 Metodológica

En el presente trabajo de investigación realizaremos estrategias metodológicas e instrumentos de investigación que contribuirá al desarrollo del presente estudio lo cual será de gran utilidad para los futuros profesionales.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar la relación que existe entre el control y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.
- b) Determinar la relación que existe entre el control interno y la información oportuna por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.
- c) Determinar la relación que existe entre el control interno y el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.

CAPÍTULO II MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes nacionales.

Yabar, J. (2022) en su tesis cuyo nombre fue “*Control Interno en la Rendición de Cuentas de una Gerencia Regional de Educación, Año 2021*”, tuvo la finalidad de determinar la relación del control interno con la rendición de cuentas de la GR de Educación. El estudio contó con un diseño, transversal no experimental, tipo descriptivo-correlacional, contó con una población de 111 instituciones. Finalmente concluye que el control interno se conecta de manera positiva en la rendición de cuentas de la gerencia de educación, lo cual demostró en su investigación con una correlación de 0.405 positiva moderada demostrando así la existencia de relación entre sus variables de estudio.

Díaz, Y. (2022) tesis cuyo título fue “*Control interno y el cumplimiento de la rendición de viáticos de la Municipalidad Distrital de Tacabamba 2019*”. El objetivo de su investigación fue analizar la relación de sus variables. La metodología que empleó fue analítico y el hipotético-deductivo, de diseño no experimental, con un nivel de correlacional-causal, contó con una población y muestra de 47 trabajadores, llega a la conclusión que el control interno y la rendición de viáticos se relacionan con un coeficiente de correlación de 0.798 directamente positiva alta, esto debido a que la gerencia no cumple con el control y verificación del funcionamiento que tiene el área de rendición de cuentas pendientes producto del desconocimiento de normas, políticas internas de la entidad, la falta de comunicación y a una débil difusión de normativas.

Mondragón, A. (2021) *“Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del personal operativo de una empresa de alquiler de maquinaria pesada”*, su principal objetivo fue analizar el control interno para mitigar los riesgos que repercute a la empresa y posterior a ello presentar una posible solución en el proceso de rendición de cuentas con el fin de crear un sistema eficiente de control y reducir los riesgos. La metodología que aplicó en su estudio fue de enfoque cualitativo, ya que ejecuto varias entrevistas, aplicó un cuestionario, así como las revisiones y análisis de documentaciones de la empresa. Concluye que el proceso de control interno es importante para alcanzar los objetivos de la entidad, evitar cualquier riesgo o fraude.

Huamanttuoa, Y. (2020) tesis cuyo nombre fue *“Las entregas a rendir cuenta y su relación con los gastos de viáticos en la empresa de seguridad G4S Perú S.A.C. del distrito de san isidro del año 2019”*, tuvo como objetivo consolidar datos de todos los departamentos de la empresa en los informes financieros respetando las políticas y procesos que tiene la empresa con la finalidad que ayude como herramienta en la toma de decisiones para los gerentes, además evaluar de qué manera las entregas a rendir se vincula con los gastos de viáticos. El método que aplicó para su estudio fue de tipo aplicada, con un análisis documental, análisis de los procesos y de enfoque cualitativo. Llega a la conclusión que ambas variables tienen relación, también determinan que la empresa requiere capacitar al personal de las áreas involucradas a la rendición de viáticos.

Heredia, E. (2020) *“Control interno y rendición de cuentas en la dirección de administración de la Gerencia Regional de educación Cusco 2020”*, el autor tuvo como propósito resolver el efecto que causa sus variables de la GR de Educación de Cusco. El método que aplicó fue descriptivo correlacional, de diseño transversal-experimental, de

método hipotético, tipo básica con el enfoque cuantitativo, empleó el cuestionario, finalmente llega a la conclusión que existe relación positiva entre sus variables de estudios con un $P=0.00209$, donde determina que verdaderamente si no se aplica de forma adecuada un control en los procesos a la hora de asignar los viáticos afecta a la empresa en cuanto a los saldos por cobrar y por ende disminuye liquidez de la institución.

2.1.2. Antecedentes internacionales.

Gallardo, J. (2022) Investigación titulada “*Control Interno y su Incidencia en el Proceso Administrativo de la Gasolinera San Carlos de Puerto Cayo, Periodo 2020*”, el propósito de su estudio fue analizar la importancia del sistema que ejecuta la Gasolinera en el control interno en su contabilidad y la administración para detectar aquellos departamentos sensibles proponiendo optimizar recursos en sus operaciones. El método que empleó fue inductivo y deductivo, además fue el analítico ya que le permitió analizar el proceso que realiza la gasolinera y de esta forma analizar las causas y consecuencias que tiene el control interno, posterior a ello ejecutó la encuesta para recoger información, concluye que el gerente de la empresa no ha elaborado el manual de funciones de todo el personal, lo cual afecta en la comunicación y la ejecución de los procesos para el cumplimiento de sus objetivos que tiene la empresa.

Mejía, I. (2022) investigación cuyo nombre fue “*Control Interno como Herramienta para la Gestión Financiera y Contable en Instituciones del Sector Público*”, la finalidad de su estudio fue evaluar el cumplimiento como herramienta el control interno en la gestión financiera del gobierno de Pugalá. El método que aplicó fue descriptiva y explicativa. El recojo de información comprendió de la observación y la encuesta. Llega a la conclusión que existe incumplimiento en la aplicación de las normas establecidas sobre el control interno

por la contraloría del gobierno, específicamente en las evaluaciones de riesgos, ya que no aplican los procedimientos y no realizan seguimientos a los mismos, por lo tanto, determinan que cuenta con un 50% de riesgo de sus operaciones y el otro 50% con nivel de confianza.

Lagua, A. (2021) “*Control Interno a los Procedimientos de Crédito y Cobranza en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kisapincha Limitada*”, tuvo como propósito analizar el sistema de control interno que emplea la Cooperativa y como evaluar los procesos de créditos a través del control. La metodología que usó fue bibliográfica, con un enfoque mixto, la técnica que ejecutó para obtener información fue la investigación de campo mediante un cuestionario y la entrevista a los trabajadores de la empresa. Finalmente concluye que posterior a realizar el diagnóstico del control que emplea a la empresa evidencia que no cuenta con procesos claros a la hora de otorgar créditos a sus clientes y ni cuenta con controles de prevención de riesgos lo que le perjudica en su liquidez y la cartera de clientes morosos se han ido incrementando en el último año.

Dueñas, R. (2020) investigación titulada “*La Rendición de Cuentas Públicas en la Democracia Chilena, el caso de la Política Pública de Educación Superior*”, el objetivo de su estudio fue presentar un mecanismo causal, que vincula las agendas de los objetivos de cobertura, calidad y equidad en las políticas de educación superior con el fin de obtener un resultado específico de política en la mejora de la rendición de cuentas del sistema de educación. El método que aplican fue el realismo crítico, direccionada de forma deductiva y abductiva basada en hacer seguimiento de procesos, y en la modalidad de comprobar teorías relacionadas a sus variables, llega a la conclusión que para obtener mejoras en la rendición de cuentas en la educación chilena es necesario empezar por los medios que se ejecutan para desarrollar las actividades de la institución.

Freire, P. (2020) “*Modelo de Control Interno para la Empresa de Sal Famosal S.A.*”, tuvo como finalidad crear un modelo de control interno para el desempeño de las actividades de la empresa para el beneficio de sus clientes, el método que aplicó en su estudio fue cuantitativa, de tipo descriptiva-explicativa y correlacional, empleo el instrumento de la encuesta para recolectar datos, finalmente concluye que evidencia riesgos donde no proporcionan seguridad de forma razonable a los procesos que ejecuta la empresa, sin embargo cuando aplica el nuevo modelo del control interno se incrementa la eficacia sobre el manejo de los procesos que realiza la entidad de esta forma le permite cumplir con sus objetivos y soluciones inmediatas antes posibles dificultades que pueda atravesar además propone aplicar el COSO II para evaluar en cada componente del control.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Control interno.

2.2.1.1 Definiciones

Según (Mantilla, 2013) indica que:

Comprende un plan organizado para la evaluación de riesgos, con instrumentos ya sea conjuntos de métodos y procedimientos que asegura salvaguardar los activos, para ello separa por cinco componentes en las actividades de la organización. Por lo tanto, corrige desviaciones y permite prevenir los posibles problemas a futuro que se puede tener de nivel cuantitativo como cualitativo y de esta manera se evalúan factores organizacionales, grupos de humanos o culturales.

De acuerdo con Barquero (2013) define:

El control interno desde la creación de las empresas existe la necesidad de determinar controles sobre los colaboradores que desempeñan las operaciones de la organización. Por consiguiente, se puede conceptualizar como el procedimiento que realiza la gerencia y directivos y todo el personal de una empresa para hacer frente las dificultades considerando el mismo objetivo. (p. 18)

Meléndez (2016) define que:

Es un instrumento que facilita a la gestión y al orden de una empresa en el contexto interno, es decir coopera al cumplimiento de las metas de la organización el cual favorece la transparencia y una gestión responsable. Asimismo, menciona que es la iniciativa que implementa la empresa con responsabilidad sobre la dirección y gerencia para proteger sus activos y patrimonio con la finalidad que las actividades se desarrollen de manera eficiente.

2.2.1.2 Importancia del control interno

Para Barquero (2013) el control interno es de vital importancia:

Para todas las entidades publicad y privadas para lograr un comercio de éxito en diversos sectores, ya sea económicos, administrativos y legales, también se conoce como una herramienta creada para optimizar o minimizar riesgos de las empresas. Por lo tanto, el control interno ayuda a lograr información confiable, es por ello, que hoy en día muchas empresas optan por crear

medidas necesarias para potenciar su rendimiento de sus operaciones, de la misma manera el control facilita la seguridad justa para lograr los objetivos planificados por cualquier entidad.

Para Frías (2016) es importante el control interno porque:

Permite a las organizaciones crear un plan con medidas y sistemas de coordinación que se adapten a las operaciones de la empresa para proteger y dar un buen uso de sus recursos, bienes y comprobar con exactitud su contabilidad y de esta manera los informes financieros que se preparen sean confiables. De esta manera promover el cumplimiento de las políticas creadas por la gerencia y la eficiencia en sus operaciones ya que involucra de forma directa al área de contabilidad y finanzas.

Por otro lado, la Contraloría (2022) menciona que:

El control interno permite determinar y analizar de manera rápida los orígenes de las desviaciones, y no se presentan en el futuro, además a ello brinda información confiable a la gerencia y por consecuencia cumple con alcanzar los objetivos de la organización. Algunos beneficios se mencionan como:

- ✓ Minimizar riesgos de la corrupción.
- ✓ Alcanzar las metas u objetivos planificados por la empresa.
- ✓ Impulsar el crecimiento de la empresa.
- ✓ Lograr mayor transparencia con eficiencia y eficacia en las operaciones.
- ✓ El marco normativo se debe cumplir.
- ✓ Salvaguardar los bienes y recursos del estado y brindarle el uso adecuado.

- ✓ La información debe ser oportuna y confiable.
- ✓ Practicar los valores buenos.
- ✓ Fomentar la rendición de cuentas a todos los colaboradores según los objetivos, así como de los recursos y el uso de bienes.

2.2.1.3 Objetivos del control interno.

Meléndez (2016) afirma que:

Se orienta el objetivo en comprobar la veracidad de la eficiencia de cada uno de las operaciones, logrando objetivos óptimos para la organización, sin embargo, para lograr dichos resultados se deben cumplir procedimientos y técnicas con eficacia y transparencia para que los trabajadores no tengan ninguna alteración como mermas o irregularidades que no permiten cumplir con el objetivo. (p. 25)

González (2013) menciona que:

El objetivo del control interno ayuda a cumplir con lo planificado por las empresas, lo cual establece en 3 categorías que facilitan a la empresa a concentrarse en algunos aspectos específicos de control. Con son los siguientes:

- **Objetivos operativos:** Son relacionados al cumplimiento del objetivo de la empresa.
- **Información:** Son los reportes que se preparan para la empresa, considerando la información transparente y confiable.

- **Cumplimiento:** Enfocados a hacer cumplir las normas que están sujetas a la empresa.

De conformidad a la Ley N° 28716 Ley del control interno para el sector público, esta norma señala que este sector debe implementar el sistema de manera obligatoria en sus procedimientos y actividades institucionales para ello deben cumplir algunos pasos:

- ✓ Trabajar en la transparencia y la calidad que se presta como servicio.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado,
- ✓ Se debe cumplir las normas.
- ✓ Se debe garantizar la confiabilidad.
- ✓ Impulsar los valores de la institución.
- ✓ Impulsar el cumplimiento a los funcionarios.

2.2.1.4 Métodos y procedimientos

Conforme a Alatrística (2019) son:

Métodos que se utiliza para determinar la comprobación necesaria para un informe final, por lo tanto, son mecanismos que conllevan a un propósito, donde acompaña a cada colaborar debe desempeñar, aprendiendo diversas maneras de realizar sus funciones. Asimismo, las técnicas son empleadas para comprobar resultados para ello se muestran algunas pautas:

- Se recoge información de las cuentas, operaciones de la empresa para realizar un estudio.
- Realizar una evaluación para el desarrollo del estudio.

- Hacer una verificación de los recursos materiales, que tienen representación material en las operaciones.
- Confirmar los saldos para dar fe de este hecho para informar.
- Se recoge información de los empleados a través de una entrevista o una encuesta para una investigación.
- Se aplica durante el control interno la observación
- Con el fin de comprobar se realizan los cálculos.

2.2.1.5 Componentes del control interno

Gil y Paredes (2017) expresan que el control interno se conforma en 5 componentes involucrados entre sí, el cual se derivan conforme al rubro y se integran de acuerdo con la gestión que realizan las empresas.

Ambiente del control

Gil y Paredes (2017) mencionan que:

Son conjuntos de normas que conforman como base para llevar a cabo el control interno en una institución, partiendo desde lo más alto de los funcionarios, donde proporciona disciplina que brinda en la empresa y es fundamental para el diseño de control y muestra importancia de las actividades y resultados que obtiene la empresa.

Evaluación de los riesgos

Gil y Paredes (2017) mencionan que:

Es un proceso que toda organización debe conocer para prevenir pérdidas y conocer los riesgos que se enfrentan, para ello debe fijar objetivos que se relaciona con las operaciones de ventas de la empresa. Por lo tanto, la evaluación del riesgo es un proceso que debe realizar la empresa de forma permanente con el fin que pueda prevenir con nuevas técnicas ante un posible evento.

Actividades de control

Según Castañeda (2014) define que:

Son una serie de procesos y políticas que una empresa establece para minimizar riesgos en sus operaciones y actividades que desarrollan y estas pueden afectar en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Estos procesos que ejecuta la empresa para tener un control adecuado de sus operaciones deben ser apropiadas en función a la planificación de un ejercicio o un periodo determinado.

Información y Comunicación

Gómez, Blanco y Conde (2013) expresan que:

En cualquier organización es importante mantener una información oportuna y que se comunique a todas las áreas, y es información que requiere la empresa para cumplir con la responsabilidad del control.

Supervisión y Monitoreo

Según Vega y Nieves (2016) sostiene que:

Es referido al conjunto de actividades de supervisión y monitoreo que realiza la empresa con el fin de evaluar y mejorar sus operaciones y actividades con el objetivo que funciones adecuadamente el control interno.

2.2.2 Rendición de cuentas.

2.2.2.1 definiciones

Para la Contraloría (2022) Es una expresión de control que comprenden procesos administrativos y de acciones para brindar una información oportuna, lo cual busca fortalecer del sector público la transparencia con tiempo de respuesta oportuna.

Según Cejudo y Ríos (2011) definen que:

La rendición de cuentas es como la efectividad de controlar la organización con equilibrio entre la burocracia que existe en el poder ejecutivo y legislativo, con el fin de evitar desviaciones y actos de corrupción, cuando se encomienda obligaciones de cumplimiento a las unidades ejecutoras.

De acuerdo con la Contraloría del Perú (2022):

Las entregas para rendir, es el dinero que los titulares de las entidades designan al personal que se encuentran bajo el sistema de control y estas cumplen con rendir los gastos que realizaron de manera oportuna, por medio de un informe, lo que transmite la transparencia de la gestión del estado o pública. Por lo tanto, los gastos que se realizan pueden ser en viajes, alojamientos, gastos de representación y otros que tengan vinculación con las actividades de la entidad en el marco normativo del país.

2.2.2.2 Objetivos de la rendición de cuentas

Según la Contraloría (2022) la rendición de cuentas tiene cumple los siguientes objetivos:

- ✓ Regula los procesos que los funcionarios deben cumplir para rendir cuentas de los fondos asignados y recursos utilizados del estado.
- ✓ Establece información estructurada para la Contraloría General de la República por medio del aplicativo de rendición de cuentas de cada autoridad y ellos son los que consolidan información de cada unidad ejecutora.
- ✓ Simplifica procesos que conllevan a los titulares para rendir cuentas de las entidades.

2.2.2.3 Procesos administrativos

Según López (2022) define que:

El proceso administrativo cumple 4 funciones como la planificación organización, dirección y control, el cual tiene como finalidad lograr objetivos de una organización de manera eficiente. Es decir, comprende una serie de fases que ayudan a cumplir de forma continua la planificación de la empresa.

Como se expresa López (2022) el proceso administrativo es:

Una consecución de etapas por medio de las cuales se ponen en práctica administrativa, es decir, el proceso es la necesidad de explicar una función administrativa que tiene como fin coordinar las funciones de la empresa. Por lo tanto, se basa en la disciplina, el orden, la creatividad y la eficiencia.

2.2.2.4 Información oportuna

Para Sánchez y Zúñiga (2022) son:

Herramientas que ayudan a la gerencia de una empresa a tomar decisiones oportunas, lo cual se debe velar por el contenido y realizar controles que generan información confiable y de calidad. Por lo tanto, la información oportuna es la que es útil, en una situación actual ya que toda información tiene un tiempo de vida, lo cual depende de la rapidez y nueva información que se procesa para una democracia eficiente.

Algunos objetivos que deben cumplir la información es informar información necesaria a la gerencia para una toma de decisiones, incluir a los colaboradores de la empresa para el logro de sus objetivos conforme a las operaciones y actividades que realiza.

Asimismo, la información oportuna debe contar con algunas características para acrecentar el valor de la información de una empresa:

- ✓ Exacta: La información exacta no tiene errores.
- ✓ Completa: Contempla todo los datos más importantes.
- ✓ Económica: Consiste en informes con relevancia económica y la gerencia debe evaluar los costos que se tuvo para producirlos.
- ✓ Flexible: Esta información es de mucha utilidad, como por ejemplo la información de las mercaderías o un inventario en partes específicas.
- ✓ Confiable: depende de algunos factores como técnicas de recojo de fatos, fuentes u otros factores.

- ✓ Pertinente: Es información muy importante para la gerencia de la empresa a la hora de tomar decisiones.
- ✓ Simple: Es una información poco sofisticada y con menos detalles.
- ✓ Oportuna: Es la que se obtiene en el momento necesario.
- ✓ Verificable: Es cuando tiene la posibilidad de comprobar lo correcto a través de fuentes.
- ✓ Accesible: Es cuando la información es accesible para todos los usuarios de una organización.

2.2.2.5 Tiempo de respuesta

Para Maller (2022) el tiempo de respuesta es:

El periodo entre el una solicitud, una pregunta o relacomo y el momento en que se recibe la respuesta. En el sector publico el tiempo de respuesta en la rendicion de viaticos tiene un plazo ya que se sigue procesos para el cumplimiento de la designación o comision a determinado trabajo. Asimismo es llamado tambien como tiempo respuesta en primera. Además, en el contexto de la tecnología informática en el sector público es el tiempo que pasa al sistema la recepción de la consulta y la respuesta a ello.

2.3. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)

Control Interno: Desde los inicios de las empresas existe la necesidad de determinar controles sobre los colaboradores que desempeñan las operaciones de la organización.

Componentes del control interno: Son cinco componentes de los procesos en la gestión que realizan las empresas.

Evaluación de riesgos: En cualquier organización se debe conocer para prevenir pérdidas y conocer los riesgos que se pueden enfrentar.

Información oportuna: Es la herramienta que ayudan a la gerencia de una empresa a tomar decisiones oportunas.

Métodos y procedimientos: Son técnicas utilizadas para determinar la comprobación necesaria de un informe final, por lo tanto, son mecanismos que cada colaborador debe desempeñar en una organización.

Procesos administrativos: Es una consecución de etapas por medio de las cuales se ponen en práctica administrativa, es decir, el proceso de la necesidad de explicar una función administrativa que tiene como fin coordinar las funciones de la empresa.

Rendición de cuentas: La rendición de cuentas es como la efectividad de controlar la organización con equilibrio entre la burocracia que existe en el poder ejecutivo y legislativo, con el fin de evitar desviaciones y actos de corrupción.

Tiempo de respuesta: El periodo entre una solicitud, una pregunta o reclamo y el momento en que se recibe la respuesta.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicio en la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima - 2021.

3.2. Hipótesis Específicas

- a) Existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos por comisión de servicio en la UE 002 - DIRECFIN-PNP - Lima, 2021.
- b) Existe relación significativa entre el control interno y la información oportuna por comisión de servicio en la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.
- c) Existe relación significativa entre el control interno y el tiempo de respuesta por comisión de servicio en la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.

3.3 Variables

V.1: Control Interno

V.2: Rendición de Cuentas

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
IDENTIFICACION	Según (Mantilla, 2013) indica que: Comprende un plan organizado para la evaluación de riesgos, con herramientas de gestión, con conjuntos de métodos y procedimientos que asegura la protección de los activos, para ello se separa por cinco componentes en las actividades de la organización.	El control interno esta direccionado para la evaluación de riesgos, mediante la aplicación de métodos y procedimientos el cual se determina mediante cinco componentes del control interno.	Evaluación de Riesgos	• Previo	1	Ordinal
V.1:				• Concurrente	2	
				• Posterior	3	
Control Interno			Métodos y procedimientos	• Manual de funciones	4	
				• Aplicación de las normas	5	
				• Soluciones	6	
			Componentes del control interno	• Ambiente de control	7	
				• Evaluación de riesgos	8	
				• Actividades de control gerencial	9	
				• Información y comunicación	10 11	
				• Supervisión y seguimiento		
V.2:	Para (Contraloría, 2022) La rendición de cuentas es una expresión de control social que comprende de procesos administrativos y de acciones para brindar una información oportuna, también la gestión que busca fortalecer la transparencia del sector público con tiempo de respuesta oportuna.	La rendición de cuentas comprende de procesos administrativos, que busca brindar una información oportuna con un tiempo de respuesta.	Procesos administrativos	• Áreas involucradas	12	Ordinal
Rendición de Cuentas				• Cumplimiento de plazos	13-14	
				• Sanciones	15	
Información Oportuna			• Comunicación transparente	16		
			• Conocimiento del código de ética	17		
Tiempo de respuesta	• Información oportuna	18				

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

4.1.1 Método general.

La presente tesis fue de método científico, ya que fue una técnica que nos permitió llegar a un conocimiento válido.

Según Tamayo (2012) define que:

Es el conjunto de procesos en la que se plantea los problemas de un estudio y posterior a ello se formulan hipótesis para se comprobadas y se realiza un instrumento para el trabajo de campo mediante reglas y mediante ello resolver los problemas. (p.30)

4.1.2 Método específico.

Método inductivo

En nuestro proyecto se ejecutó el método inductivo debido a que se plantearon hipótesis para ser comprobadas, y fue de método deductivo ya que se describirán consecuencias

De acuerdo con Ruiz (2007) indica que los métodos inductivos son:

De forma de razonamiento apoya la verdad de las premisas, pero no garantiza la conclusión. Por lo tanto, es un método de razonamiento, y luego generan conclusiones generales.

Método deductivo

Asimismo, Ruiz (2007) menciona que:

El método deductivo extrae las conclusiones con base a una serie de consultas que se asume como la verdadera, por lo tanto, este método es el más usado en un estudio de tipo científico ya que facilita comprobar las hipótesis que pueden ser falsas o verdaderas en diversas circunstancias.

4.2 Tipo de Investigación

Nuestro proyecto fue de tipo aplicada ya que en base a los conocimientos se buscó solucionar el problema del control interno y la rendición de gastos en la Unidad Ejecutora 002 - DIRECFIN-PNP.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen que:

La investigación es aplicada se encuentran en la búsqueda de generar nuevos conocimientos con aplicación directa a la práctica de los problemas de un estudio, sociedad hecho o algún fenómeno. Por lo tanto, se basa en los hallazgos de un estudio básico, posterior a ello se ocupa del proceso de la teoría y la práctica.

4.3 Nivel de Investigación

Nuestra tesis fue de nivel correlacional, a efecto que se determinó la relación existente entre las dos variables, y nos permitió medir la relación estadística de variables.

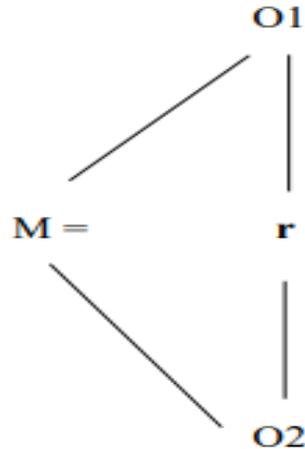
Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen que:

Las investigaciones correlacionales son de enfoque no experimental, ya que permite medir dos variables. Permite evaluar la relación entre ellas la manipulación de los temas de estudio, además la intensidad se mide por medio del coeficiente de correlación.

4.4 Diseño de la Investigación

Nuestra tesis fue de un diseño no experimental, ya que los temas de estudio no se manipularon, y se dieron en la realidad sin la intervención directa de nosotros.

Diseño:



Dónde:

M : Muestra de la población.

O1 : Control Interno.

O2 : Rendición de cuentas

R : Relación de las variables

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

En nuestro proyecto se consideró una población censal ya que comprende a los colaboradores de las áreas de rendición de cuenta, contabilidad ejecución presupuestal, administración y control interno y se detalla la lista de colaboradores.

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Magna Flor Rodriguez ríos	Ejecucion Presupuestal
2	Bruno Hector Barzola Márquez	Analista programación Presupuestal
3	Jose Dante Cabrera Valle	Comportamiento Presupuestal genéricas 3,5,6
4	Yulsi Salas Saavedra	Implementador De Sistema De Control Interno
5	Milagro Cuadros Quispe	Servicios derechos y beneficios - control previo
6	Jose Luis Martin Villalobos Espinal	Rendición De Cuentas
7	Mirian Lucy Chumacero López	Tec. Supervisor Rendición Cuentas
8	Irma Ercilia Chávez López	Contador Publico
9	Carola Vargas Gómez	Contador Publico
10	Jessica Edna Del Rio Alegre	Especialista Contable
11	Priscila Duffia Payano Rosales	Especialista Contable
12	Katheryn Roxana Hinostroza Quipuzco	Analista Contable
13	Elizabeth Antonia Sulca Escriba	Asistente Contable
14	Tania Dayana Clemente Ramos	Asistente Contable
15	Luiggy Reynaldo Espinoza Angulo	Asistente Contable
16	Sharon Carina Correa Roque	Asistente Contable
17	Hugo Paul Córdova Pajuelo	Tecnico Contable
18	Sonia Milagros Mendoza Gozar	Licenciado en administración
19	Rut Jael Rojas Ochicoa	Asistente Administrativo
20	Daniel Vicente Urbano Martinez	Técnico Administrativo
21	Diana Katherin Chambi Huamán	Asistente Administrativo
22	Jackeline Sumerinde Cruz	Documentario
23	Edwin Ylmer Ramirez Tipiana	Documentario
24	Edward Canduelas Villavicencio	Documentario/Aptitud
25	Nora Gladys Cuba Gonzales	Pensiones Devengados, Subvenciones
26	Maria Del Rosario Villalobos Navarrete	Ct Transferencia
27	José Atilano Fernández Diaz	Gastos De Inteligencia
28	Percy Sedano Jiménez	Agregados Policiales, Sentencias Judiciales
29	Nelly Genoveva Abanto Cruz De Muñoz	Mesa De Partes Interno
30	Haydee Mercedes Alfaro Goycochea	Tec. Revisor Comisión De Servicios
31	Nilda Valqui García	Secretaria Ejecutivo/Aislamiento

4.5.2 Muestra

Nuestra muestra fue el total de la población, teniendo en cuenta que se cuenta con una población limitada, se realizará la muestra al 100% de la población.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

a. Encuestas

Realizamos una encuesta para recoger información mediante el cuestionario previamente diseñado, que se aplicó a los colaboradores de la Unidad Ejecutora 002 DIRECFIN-PNP.

b. Entrevistas

Por medio de una guía se realizó una entrevista a los colaboradores de las áreas involucradas a la muestra de nuestro proyecto se realizó la entrevista a cada uno de ellos.

4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

a) Cuestionario

Realizamos un cuestionario que comprende de 18 interrogantes relacionadas al tema control interno y rendición de cuentas.

- b) Validación del cuestionario por expertos:** Se realizó la validación de nuestro cuestionario por medio de 3 profesionales de trayectoria en investigaciones y se detallan en el anexo 5.
- c) Confiabilidad del instrumento:** Realizamos a través del coeficiente de Alfa de Cronbach, que produce valores que oscilan entre 0 y 1. “El valor mínimo aceptable para el coeficiente Alfa de Cronbach es 0.7; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja” (Celina y Campo, 2005).

Tabla 2*Confiabilidad del Instrumento*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.841	18

Fuente: Encuesta

Nota: Se muestran en la tabla 2 que el cuestionario cuenta con un nivel bueno de confiabilidad con un valor de 0.841 (84.1%).

- d) **Proceso computarizado con Excel:** Para determinar y analizar los resultados, encuestados a la Unidad Ejecutora 002 DIRECFIN-PNP fue mediante el Excel.
- e) **Proceso computarizado con SPSS:** Realizamos los procesos estadísticos mediante el Programa estadístico SPSS versión 26, luego se analizaron dichos resultados obtenidos de las encuestas.

4.8 Aspectos éticos de la Investigación

Realizamos la presente investigación de acuerdo con los principios del código de ética y el reglamento de investigación de la Universidad Peruana de los Andes.

- a) **Respeto a las personas**
 - ✓ Respeto a la autonomía, trato con el debido respeto a las personas y empresarios con los que realizamos la investigación.

- ✓ Respeto y protección de las personas con problemas de autoestima u otro, que puedan ser vulnerables al daño o el abuso.

b) Búsqueda del bien

- ✓ Lograr los máximos beneficios y de reducir al mínimo el daño y la equivocación.
- ✓ Los riesgos de la investigación fueron razonables frente a los beneficios previstos en el diseño de la investigación, salvaguardando el bienestar de las personas que participan en ella.
- ✓ Condenar todo acto en que se inflija daño en forma deliberada a las personas y microempresarios.

c) Justicia

- ✓ Tratar a cada persona de acuerdo con lo que es moralmente correcto y apropiado.
- ✓ Dar a cada persona lo que le corresponde.
- ✓ Distribución equitativa y justa, tanto de los costos, como de los beneficios de la participación en actividades de investigación.

CAPÍTULO V RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

5.1.1 Análisis descriptivos.

Tabla 3

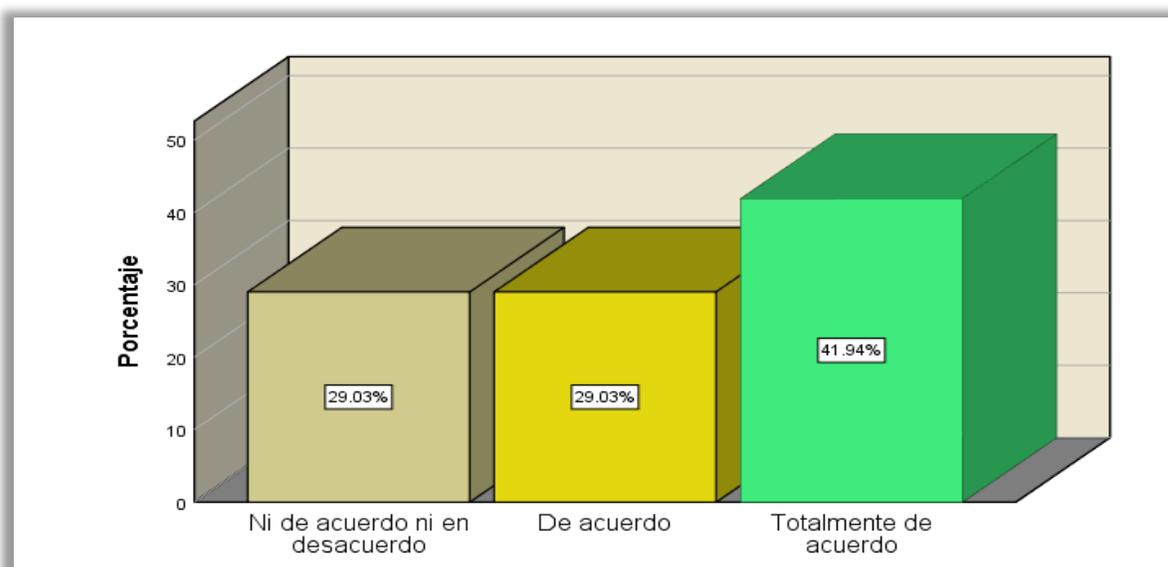
¿Considera usted que el control previo permite evaluar los riesgos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	29.0	29.0	29.0
Válido De acuerdo	9	29.0	29.0	58.1
Totalmente de acuerdo	13	41.9	41.9	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 1

Evaluación previo



Interpretación: Se muestran resultados en la figura un 41.94% y 29.03% indicaron totalmente de acuerdo con el control previo ya que permite evaluar los riesgos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP, sin embargo, un 29.03% indican estar ni de acuerdo ni en desacuerdo debido a que la unidad carece de comunicación sobre los controles que realiza la unidad.

Tabla 4

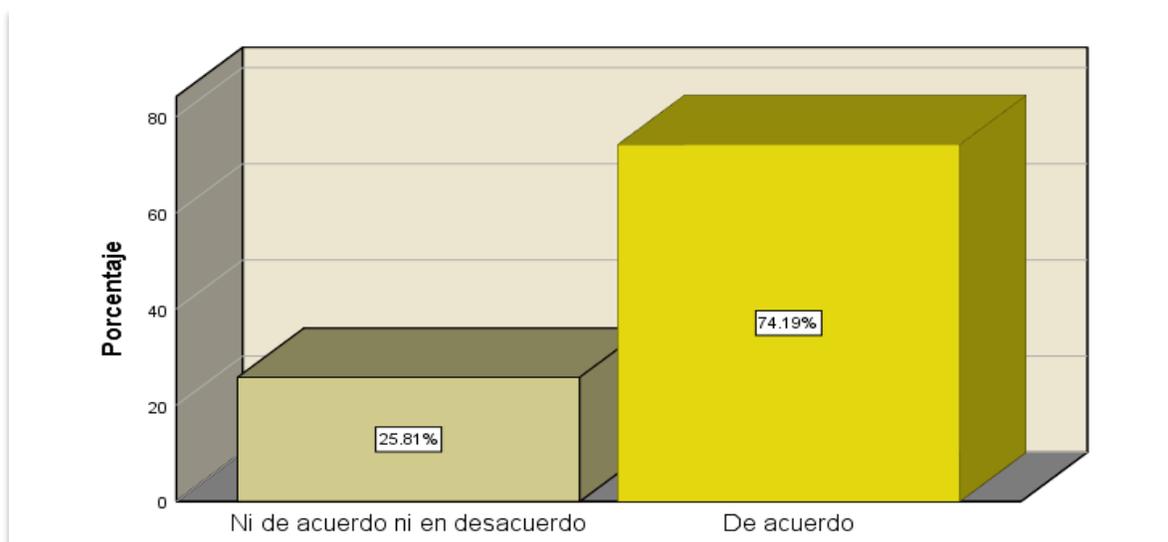
¿Cree usted que el control concurrente permite minimizar posibles riesgos en el control interno de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	25.8	25.8	25.8
De acuerdo	23	74.2	74.2	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 2

Evaluación concurrente



Interpretación: Se determina en la tabla y figura un 74.19% de la muestra encuestada indican estar de acuerdo con el control concurrente ya que permite minimizar riesgos de control y permite prevenir perdidas irreparables en la Unidad Ejecutora 002, sin embargo, un 25.81% mencionan que están en una posición neutra ya que para ellos no consideran importante los controles de prevención.

Tabla 5

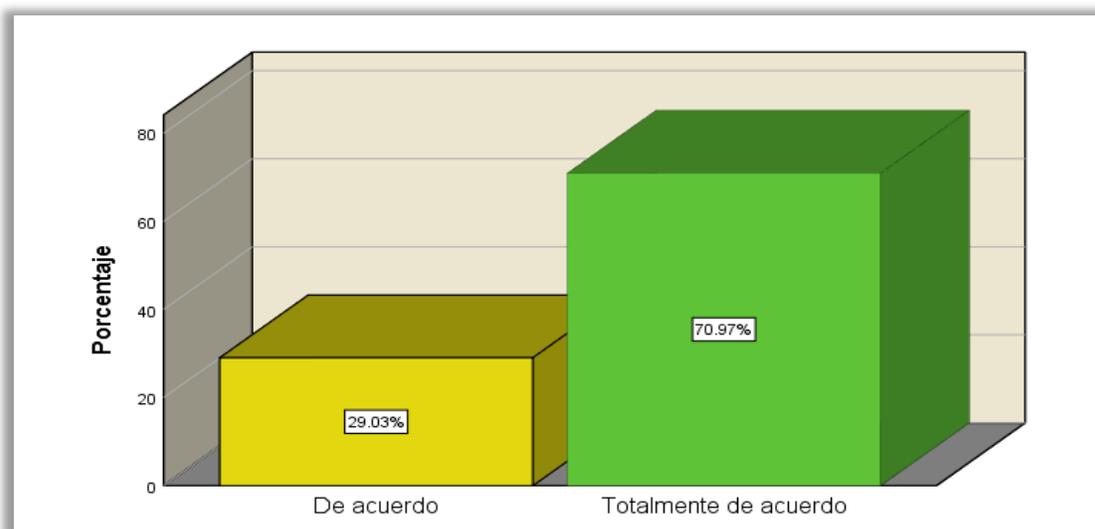
¿En la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP realizan un control interno posterior de los procedimientos desarrollados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	29.0	29.0	29.0
	Totalmente de acuerdo	22	71.0	71.0	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 3

Evaluación posterior



Interpretación: Se muestra que un 70.97% y 20.03% de la muestra encuestada indican estar totalmente de acuerdo con el control posterior que realizan para el cumplimiento de los procedimientos que se desarrollan en cada unidad ejecutora.

Tabla 6

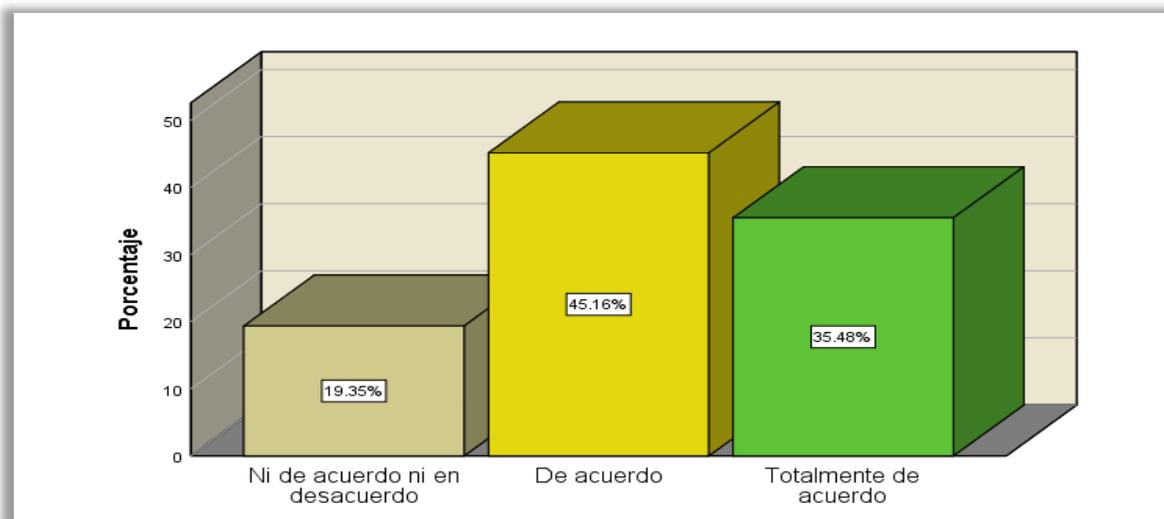
¿Considera usted que se cumple con el Reglamento y la Directiva en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	19.4	19.4	19.4
Válido De acuerdo	14	45.2	45.2	64.5
Totalmente de acuerdo	11	35.5	35.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 4

Manual de funciones o reglamento de la directiva



Interpretación: Según la tabla se muestra un 45.16% y 35.48% de la muestra encuestada indican estar totalmente de acuerdo con el cumplimiento del Reglamento y la Directiva en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP, sin embargo, un 19.35% indican estar ni de acuerdo ni en desacuerdo ya que el cumplimiento de los procesos.

Tabla 7

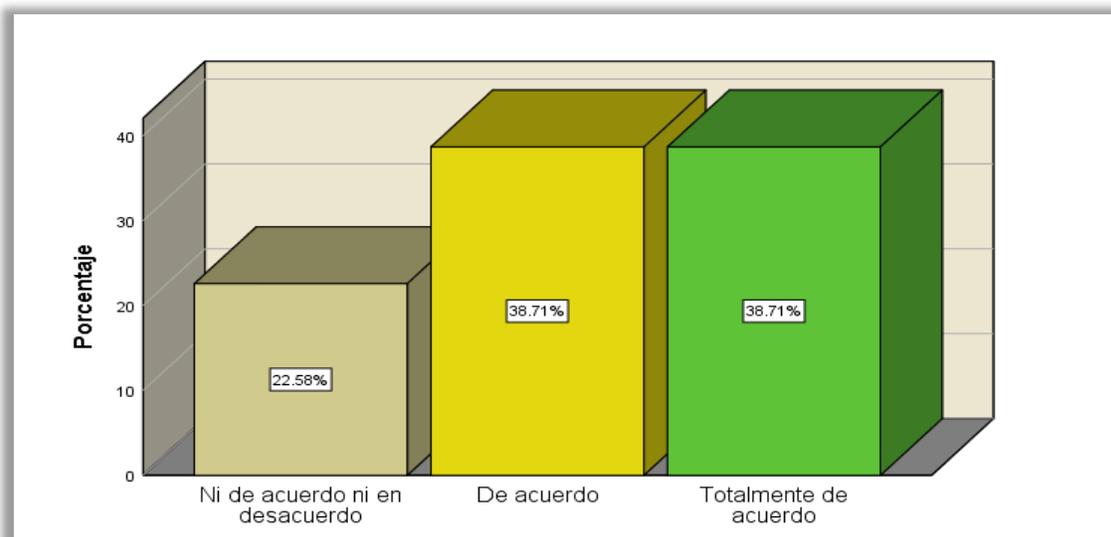
¿La aplicación de los métodos y procedimientos se cumplen bajo Reglamento y Directiva de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	22.6	22.6	22.6
Válido De acuerdo	12	38.7	38.7	61.3
Totalmente de acuerdo	12	38.7	38.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 5

Aplicación de las normas



Interpretación: Según los resultados que muestra la figura 5 un 77.42% de la colaboradores de la Unidad Ejecutora mencionan estar totalmente de acuerdo con el cumplimiento del reglamento y la directiva de la DIRECFIN-PNP y un 22.56 ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 8

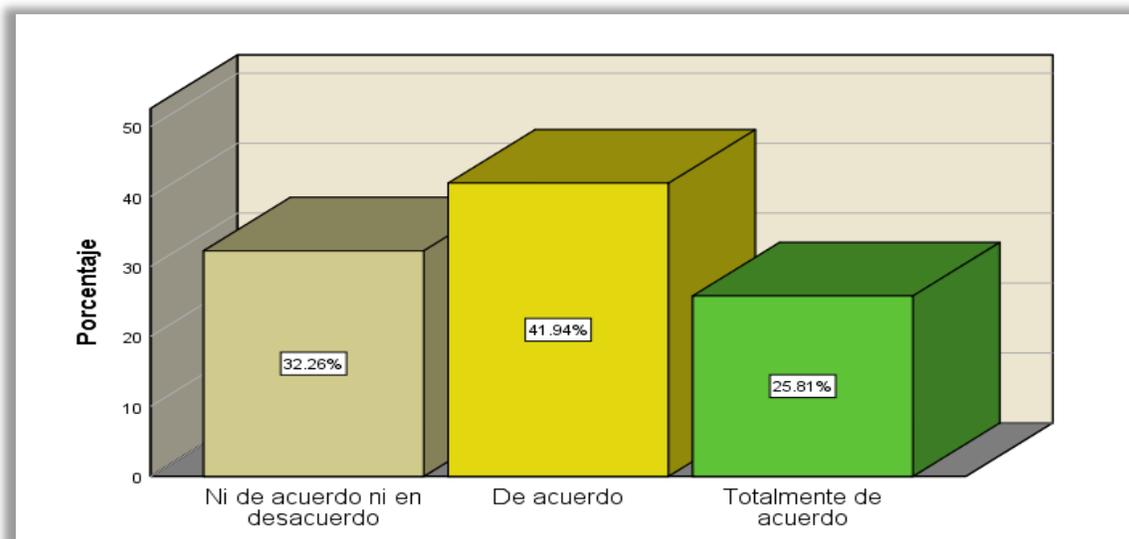
¿Para el cumplimiento del control interno que realiza la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP, se ha diseñado algún tipo de solución ante un posible riesgo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	32.3	32.3	32.3
Válido De acuerdo	13	41.9	41.9	74.2
Totalmente de acuerdo	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 6

Soluciones



Interpretación: Se muestran los resultado de los colaboradores un 41.94% y 25.81% afirmaron totalmente de acuerdo con el diseño que tiene la Unidad Ejecutora 002 para solucionar riesgos inesperados, sin embargo, un 32.26% indican estar en una posición neutra ya que no les permite cumplir sus objetivos el diseño, sino que buscan otras alternativa de minimizar riegos.

Tabla 9

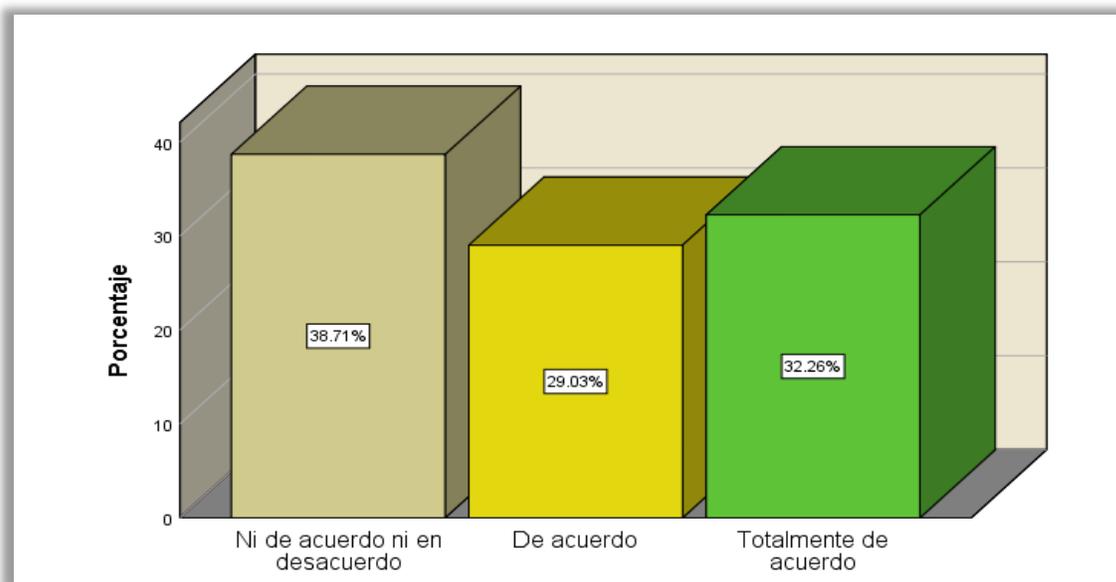
¿Los procedimientos de control son aplicados de manera adecuada?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	38.7	38.7	38.7
Válido De acuerdo	9	29.0	29.0	67.7
Totalmente de acuerdo	10	32.3	32.3	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 7

Ambiente de control



Interpretación: Según la figura 7 un 32.26% y 29.03% afirmaron estar totalmente de acuerdo con los procedimientos que son aplicados adecuadamente para Unidad Ejecutora 002, mientras que un porcentaje regular de 38.71% considera estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 10

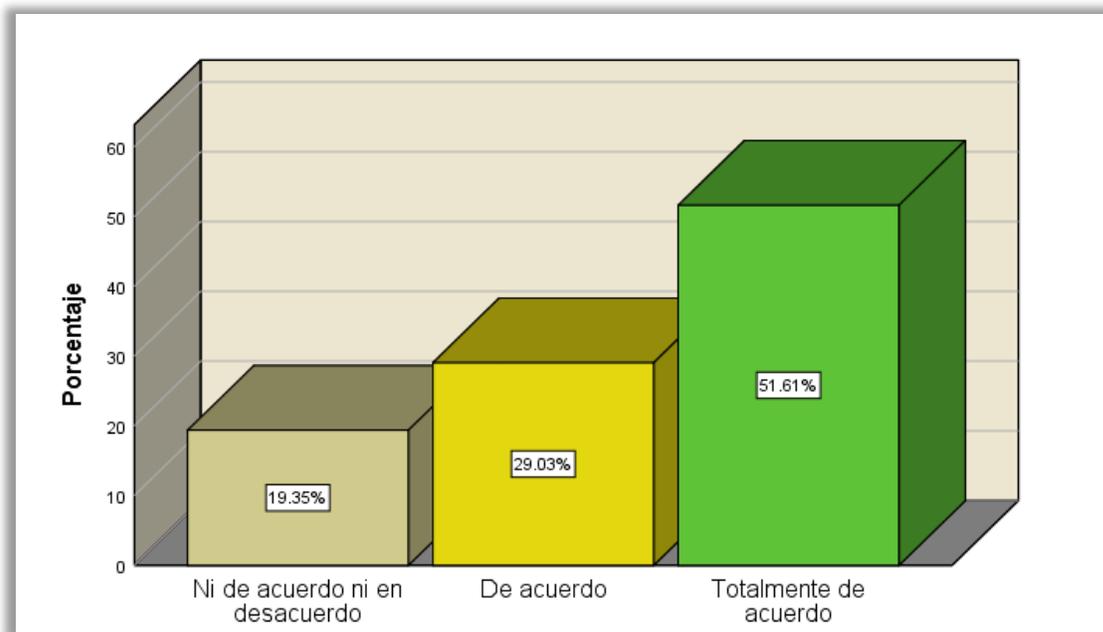
¿Se han identificado los riesgos internos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	19.4	19.4	19.4
De acuerdo	9	29.0	29.0	48.4
Totalmente de acuerdo	16	51.6	51.6	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 8

Evaluación de riesgos



Interpretación: Los resultados que se muestran en la figura 9 indican que un 51.61% y 20.03% indicaron estar totalmente de acuerdo con la identificación de los riesgos internos que realiza la unidad ejecutora 002, y un 19.35% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 11

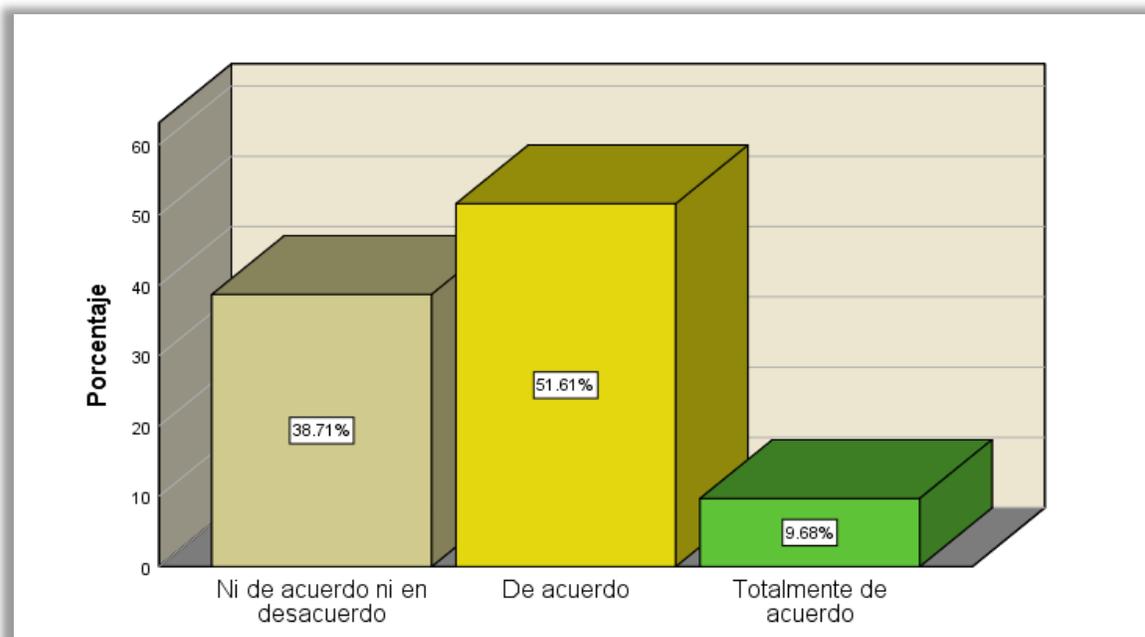
¿Considera usted que existe un monitoreo de los controles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	38.7	38.7	38.7
Válido De acuerdo	16	51.6	51.6	90.3
Totalmente de acuerdo	3	9.7	9.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 9

Actividades de control gerencial



Interpretación: Se muestran los resultados de los trabajadores un 51.61% y 9.68% mencionaron estar totalmente de acuerdo con referente al monitoreo de controles que viene realizando la unidad ejecutora 002, sin embargo, un 38.71% de los encuestados se mostraron en una posición neutral.

Tabla 12

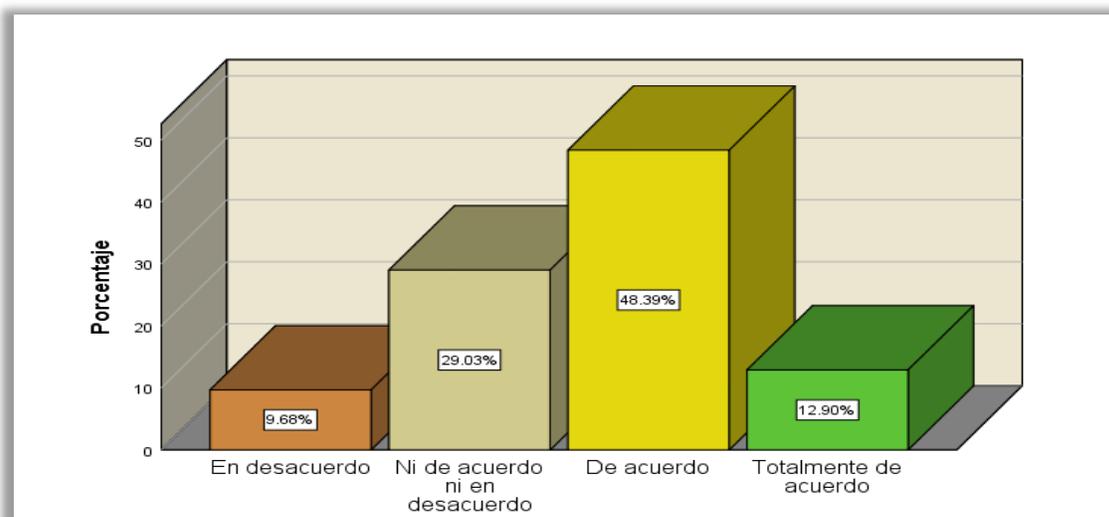
¿Se comunica las decisiones tomadas a los subordinados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	3	9.7	9.7	9.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	29.0	29.0	38.7
De acuerdo	15	48.4	48.4	87.1
Totalmente de acuerdo	4	12.9	12.9	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 10

Información y comunicación



Interpretación: Se muestran los resultados en la figura 10, los encuestados a un 49.39% y 12.90% indicaron estar totalmente de acuerdo con la comunicación que maneja la unidad ejecutora 002 para los subordinados, un 29.03% se mostraron ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 9.68% en desacuerdo.

Tabla

13

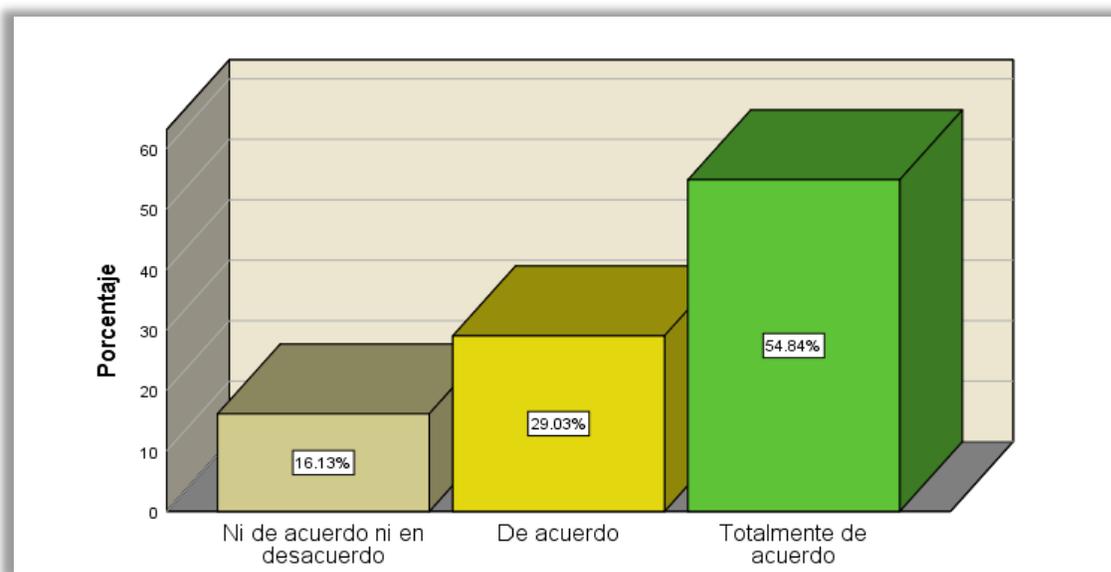
¿Los Órganos de Control Institucional realizan seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones derivadas de las auditorias?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16.1	16.1	16.1
Válido De acuerdo	9	29.0	29.0	45.2
Totalmente de acuerdo	17	54.8	54.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 11

Supervisión y seguimiento



Interpretación: Se evidencia en la figura 11 los resultados que un 54.84% y 29.03% de los trabajadores encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo con los seguimientos que viene realizando los Órganos de Control Institucional para comprobar si se cumplen con las recomendaciones de las auditorías que se realizan a la Unidad Ejecutora 002.

Tabla 14

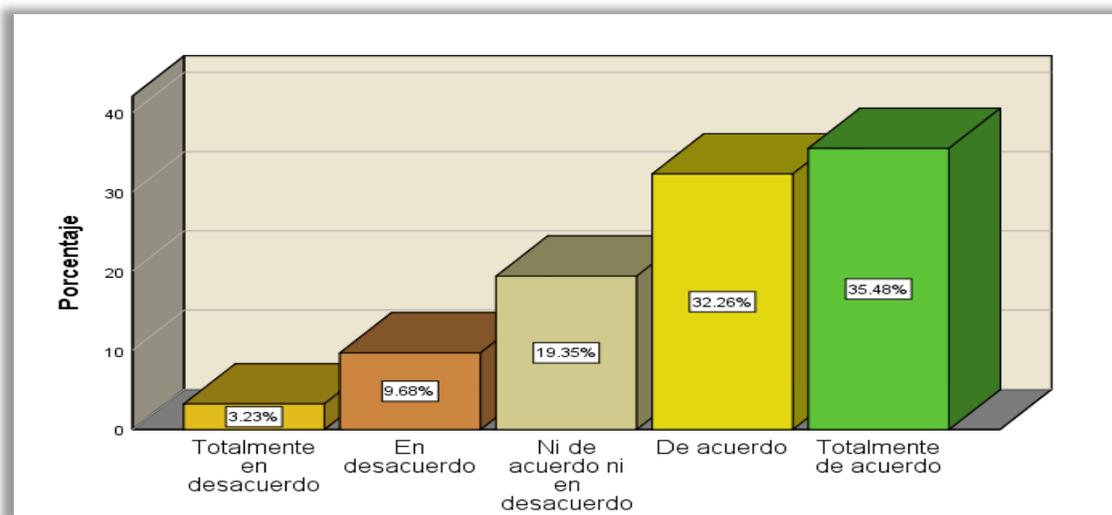
¿Se le proporciona a las áreas involucradas y a usted instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de cuentas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3.2	3.2	3.2
En desacuerdo	3	9.7	9.7	12.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	19.4	19.4	32.3
De acuerdo	10	32.3	32.3	64.5
Totalmente de acuerdo	11	35.5	35.5	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 12

Áreas involucradas



Interpretación: Se evidencia en la figura 12 los resultados, que un 35.48% y 32.26% de los trabajadores encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo con los instructivos que se le proporcionan a la unidad ejecutora 002, un 19.35%, 9.68% y un 3.23% está en duda y en desacuerdo.

Tabla 15

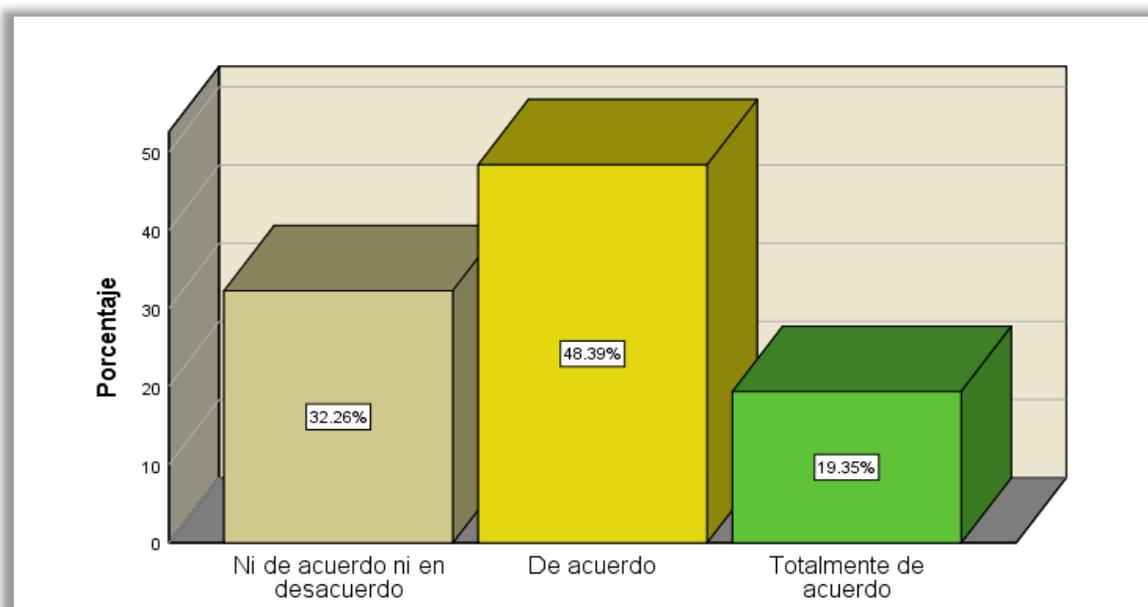
¿Se realiza la rendición de cuentas por comisión de servicios dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	32.3	32.3	32.3
Válido De acuerdo	15	48.4	48.4	80.6
Totalmente de acuerdo	6	19.4	19.4	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 13

Cumplimiento de plazos



Interpretación: Según la figura 13 se evidencian los resultados de los encuestados que un 48.39% y 19.35% indicaron estar totalmente de acuerdo con referente a la comisión de servicios dentro de los plazos establecidos en la Unidad Ejecutora 002, un 32.26% indican estar dudando de su respuesta.

Tabla 16

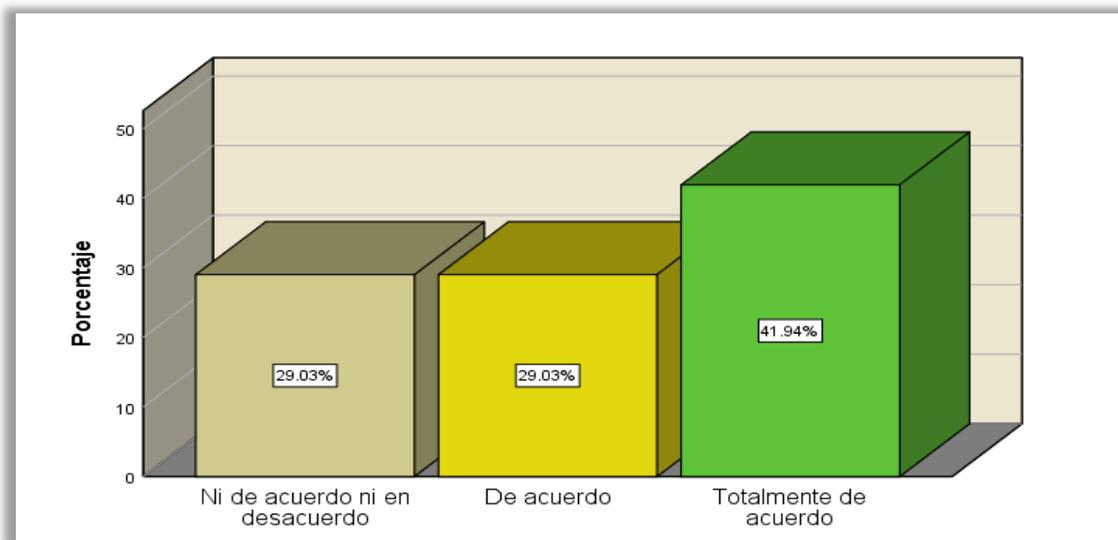
¿Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	29.0	29.0	29.0
Válido De acuerdo	9	29.0	29.0	58.1
Totalmente de acuerdo	13	41.9	41.9	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 14

Cumplimiento de plazos



Interpretación: Según la figura 14 los encuestados que un 41.94% y 20.03% indicaron estar totalmente de acuerdo con la ejecución de los viáticos que realiza la unidad ejecutora 002 dentro de los plazos establecidos y un 29.03% indican estar dudando de su respuesta.

Tabla 17

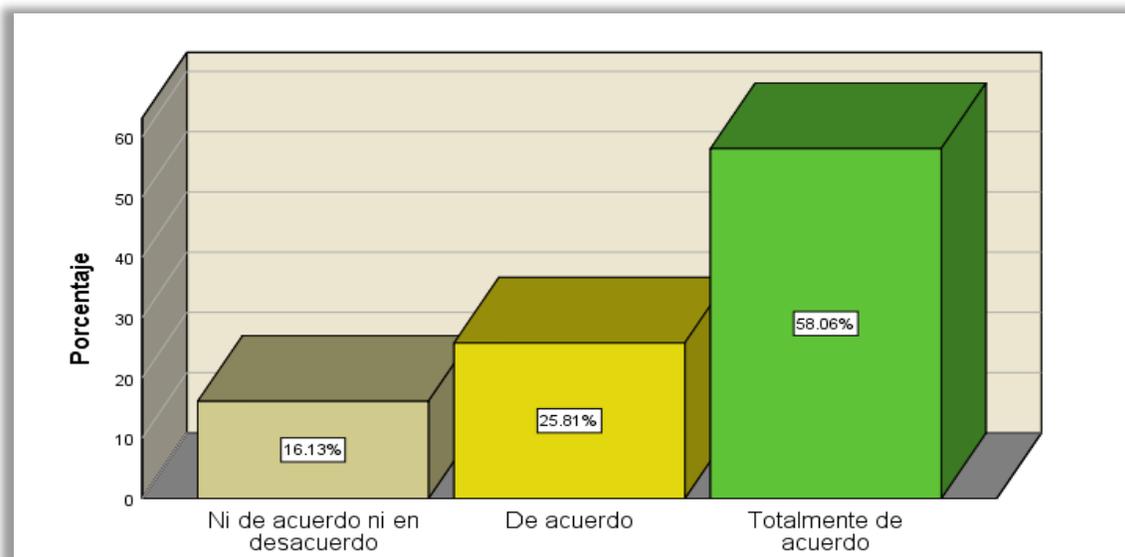
¿El área de Rendición de Cuentas difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16.1	16.1	16.1
Válido De acuerdo	8	25.8	25.8	41.9
Totalmente de acuerdo	18	58.1	58.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 15

Sanciones



Interpretación: Se evidencian en la figura 15 un 58.06% y 25.81% indicaron estar totalmente de acuerdo con la defunción de las sanciones que realizan la unidad ejecutora 002 sobre los viáticos otorgados, y un 16.13% se muestran dudoso de su respuesta.

Tabla 18

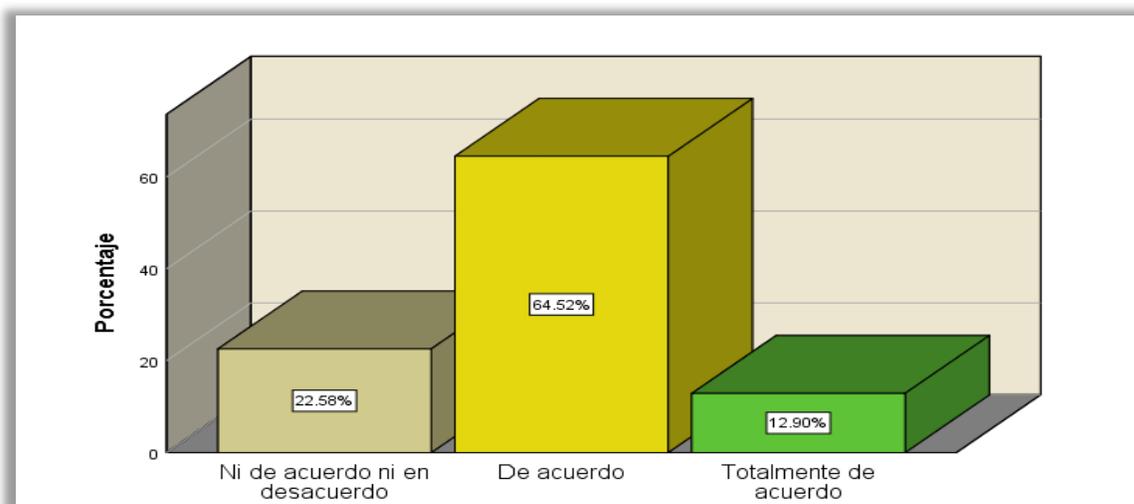
¿El departamento de Contabilidad – DIVECO PNP, comunica a la unidad ejecutora de la institución los saldos de viáticos pendientes de rendición que mantienen los servidores públicos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	22.6	22.6	22.6
Válido De acuerdo	20	64.5	64.5	87.1
Totalmente de acuerdo	4	12.9	12.9	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 16

Comunicación transparente



Interpretación: Los resultados de los encuestados un 64.52% y 12.90% indicaron estar totalmente de acuerdo con la comunicación del departamento de contabilidad sobre los saldos de los viáticos pendientes de rendir, y un 22.58% mencionan estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 19

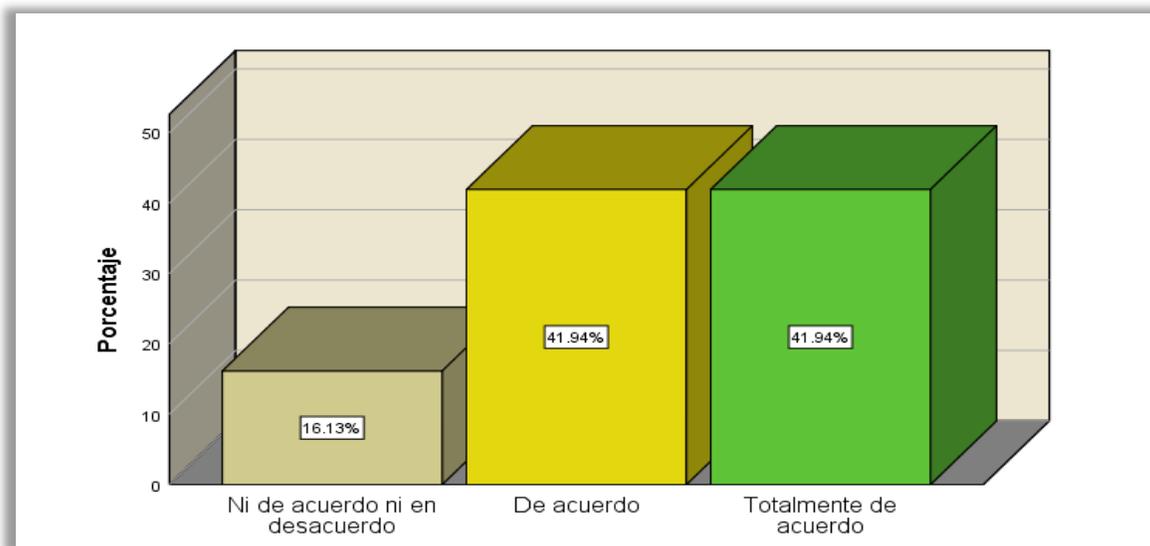
¿El código de ética se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16.1	16.1	16.1
Válido De acuerdo	13	41.9	41.9	58.1
Totalmente de acuerdo	13	41.9	41.9	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 17

Conocimiento del código de ética



Interpretación: Según la figura 17 de los trabajadores encuestados un 83.88% indicaron estar totalmente de acuerdo con el código de ética que se difunde mediante talleres y/o actividades, y un 16.13 % mencionan estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 20

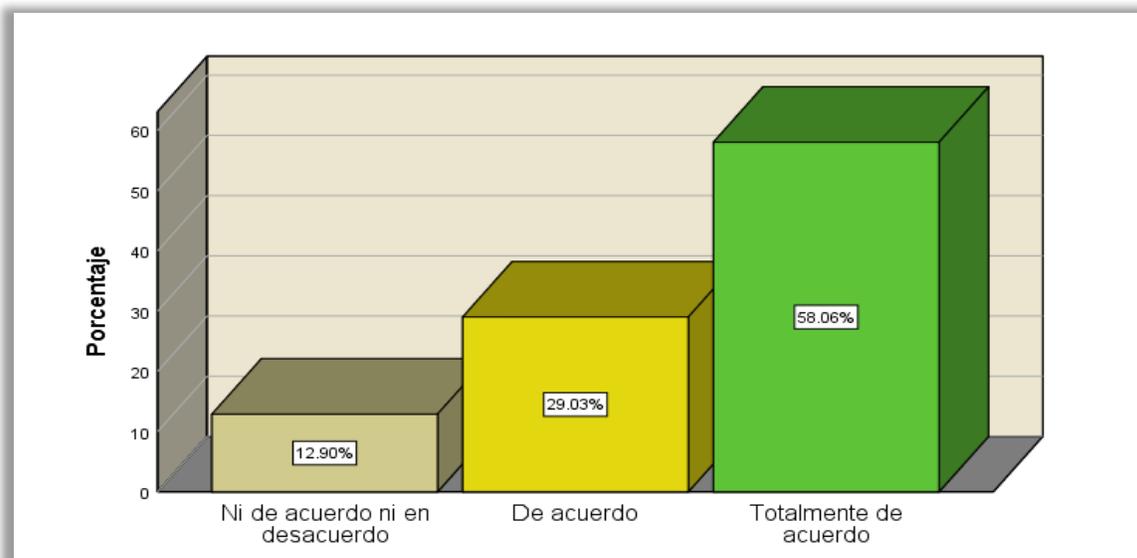
¿El jefe de Rendición de Cuentas efectúa reportes periódicamente de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	12.9	12.9	12.9
Válido De acuerdo	9	29.0	29.0	41.9
Totalmente de acuerdo	18	58.1	58.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Fuente: Información de la encuesta procesada en el SPSS

Figura 18

Información oportuna



Interpretación: Según la figura 18 de los trabajadores encuestados un 58.06% y 29.03% indicaron estar totalmente de acuerdo con el reporte que realiza el jefe de Rendición de Cuentas efectúa de forma periódica de los viáticos pendientes de rendición y un 12.90% indican estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

5.2 Contraste de hipótesis

Después de los resultados obtenidos y analizarlos se realizó a comprobar las hipótesis planificadas de nuestra tesis, para ello se realizó con el método Rho de Spearman, ya que mide la correlación de las variables.

Por lo tanto para aceptar una hipótesis se considera el p valor y el nivel de significancia menor o igual a 0.05, si fuera mayor se rechaza la hipótesis.

5.2.1 Prueba de hipótesis general.

H_0 = No existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima, 2021.

H_i = Existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima, 2021.

Tabla 21*Prueba de hipótesis general*

Correlaciones			Control Interno	Rendición de Cuentas
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.536**
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	31	31
	Rendición de Cuentas	Coeficiente de correlación	.536**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	31	31

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

Interpretación: Los resultados que se muestran en la tabla 21, se determina que el valor Sig. Bilateral fue de $0.002 < a 0.05$, el cual se determina que se aprueba la hipótesis planteada y la nula se rechaza, además se determina la correlación de 0.536 (53.6%) de ajuste moderado, por lo tanto, se demuestra la relación de la variable control interno en la rendición de cuentas.

5.2.2 Prueba de la hipótesis Específicas

Hipótesis específica N° 1

H0 = No existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.

H1 = Existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.

Tabla 22*Hipótesis específica N° 1*

			Correlaciones	
			Control Interno	Procesos administrativos
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.751**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	31	31
	Procesos administrativos	Coeficiente de correlación	.751**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	31	31

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

Interpretación: Los resultados que se muestran en la tabla 22, se determina que el valor Sig. Bilateral fue de $0.000 < a 0.05$, el cual se determina que se aprueba la hipótesis planteada y la nula se rechaza, y tiene una correlación de 0.751 (75.1%) con un ajuste moderado, en consecuencia, existe relación de la variable control interno en la dimensión procesos administrativos.

Hipótesis específica N° 2

H0 = No existe relación significativa entre el control interno y la información oportuna por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.

Hi = Existe relación significativa entre el control interno y la información oportuna por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.

Tabla 23*Hipótesis específica N° 2*

Correlaciones				
			Control Interno	Información oportuna
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.467**
		Sig. (bilateral)	.	.008
		N	31	31
	Información oportuna	Coeficiente de correlación	.467**	1.000
		Sig. (bilateral)	.008	.
		N	31	31

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

Interpretación: Los resultados que se muestran en la tabla 23, se determina que el valor Sig. Bilateral fue de $0.008 < a 0.05$, el cual se determina que se aprueba la hipótesis planteada y la nula se rechaza, además tiene una correlación de 0.467 (46.7%) con un ajuste moderada baja, por lo tanto, se demuestra la relación de la variable control interno en la dimensión información oportuna.

Hipótesis específica N° 3

H0 = No existe relación significativa entre el control interno y el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.

Hi = Existe relación significativa entre el control interno y el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.

Tabla 24*Hipótesis específica N° 3*

Correlaciones				
			Control Interno	Tiempo de respuesta
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.436*
		Sig. (bilateral)	.	.014
		N	31	31
	Tiempo de respuesta	Coeficiente de correlación	.436*	1.000
		Sig. (bilateral)	.014	.
		N	31	31

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

Interpretación: Los resultados que se muestran en la tabla 23, se determina que el valor Sig. fue de $0.014 < a 0.05$, el cual se determina que se aprueba la hipótesis planteada y la nula se rechaza, además tiene una correlación de 0.436 (43.6%) con un ajuste moderada baja, por lo tanto, se demuestra la relación de la variable control interno en la dimensión tiempo de respuesta.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de procesar y obtener los datos estadísticos se presenta el análisis y discusión de los resultados recogidos por medio de la encuesta para ello se considerando el objetivo de determinar la relación que existe entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP, Lima - 2021.

Hipótesis general: Se demostró que existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima - 2021, donde se determinó con el P-valor de $0.002 < \alpha < 0.05$ y tiene una correlación de 0.536 (53.6%) de ajuste moderada, en consecuencia se aprueba la hipótesis planteada. Este resultado concuerda con la tesis del autor Yabar, J. (2022) en su tesis cuyo nombre fue “Control Interno en la Rendición de Cuentas de una Gerencia Regional de Educación, Año 2021”, donde concluye que el control interno se conecta de manera positiva con la rendición de cuentas de la gerencia de educación, lo cual demostró en su investigación con una correlación de 0.405 positiva moderada demostrando así la existencia de relación entre sus variables de estudio.

En cuanto a la primera hipótesis alterna que existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, luego de analizarlos se aprobó demostrando que existe relación entre el control interno y los procesos administrativos en la unidad ejecutora 002, por lo tanto la aplicación correcta de un control trae consigo efectos positivos para la institución y permite minimizar riesgos de procedimientos y cumplimientos de rendición de cuentas sobre los viáticos en la unidad de la DIRECFIN-PNP. Este resultado se relaciona con la investigación de autor Gallardo, J. (2022) Investigación titulada “Control Interno y su

Incidencia en el Proceso Administrativo de la Gasolinera San Carlos de Puerto Cayo, Periodo 2020”, concluye que el gerente de la empresa no ha elaborado el manual de funciones de todo el personal, lo cual afecta en la comunicación y la aplicación de los procesos para el cumplimiento de sus metas que tiene la empresa.

En función a la segunda hipótesis alterna, sobre la relación entre el control interno y la información oportuna en la Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, se aprueba la hipótesis planteada, el cual se entiende que, la relación las variables, y se comprende que un adecuado control permite mantener una información certera y oportuna para cualquier departamento de la unidad ejecutora 002. Este resultado se asemeja al resultado de Diaz, Y. (2022) en su trabajo titulada “Control interno y el cumplimiento de la rendición de viáticos de la Municipalidad Distrital de Tacabamba 2019”, llega a la conclusión que el control interno y la rendición de viáticos se relacionan con un coeficiente de correlación de 0.798 directamente positiva alta, esto debido a que la gerencia no cumple con el control y verificación del funcionamiento que tiene el área de rendición de cuentas pendientes debido al desconocimiento de las normas, etc.

Por último, la tercera hipótesis específica alterna, sobre el control y el tiempo de respuesta de la Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, se aprobó dicha hipótesis, el cual se entiende que, la relación que tiene el control interno y el tiempo de respuesta oportuna de la institución, el cual se comprende que un adecuado control interno permite contar con una respuesta oportuna y a tiempo ya que la unidad ejecutora 002 trabaja de la mano con las diversas áreas de la DIRECFIN-PNP. También concuerdan con la tesis de Laguna, A. (2021) “Control Interno a los Procedimientos de Crédito y Cobranza en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kisapincha Limitada”, concluye que posterior a realizar el

diagnóstico del control que emplea a la empresa evidencia que no cuenta con procesos claros a la hora de otorgar créditos a sus clientes y ni cuenta con controles de prevención de riesgos lo que le perjudica en su liquidez y la cartera de clientes morosos se han ido incrementando en el último año.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que, existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima - 2021, con un valor (Sig.) de 0.002, el cual es menor a 0.05, resultado que acepta la hipótesis alterna y con un coeficiente de correlación del 0.536 de ajuste moderada, por lo tanto, logramos demostrar que el control interno guarda relación con la rendición de cuentas por comisión de servicios debido a que con la ejecución de auditoría de control interno permitirá detectar las diversas falencias de la administración y la de su gestión en la unidad ejecutora 002 sobre la rendición de cuentas por viáticos.
2. Concluimos que, existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, con valor (Sig.) de $0.000 < a 0.05$, el cual se determina que se aprueba la hipótesis planteada, además, cuenta con un coeficiente de correlación de 0.751 obteniendo un ajuste moderada, por lo tanto, demostramos la relación de la variable control interno en la dimensión procesos administrativos, debido a la aplicación de nuevas herramientas como ayuda de control se puedan detectar las posibles dificultades que se tengan en la administración, para poder mejorar los procesos, para que estos sean más eficientes.
3. Se concluye que, existe relación significativa entre el control interno y la información oportuna por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021, con valor (Sig.) de $0.008 < a 0.05$, el cual se determina que se aprueba la hipótesis planteada, además, asimismo cuenta con un coeficiente de correlación de 0.467 obteniendo un ajuste moderada baja, por lo tanto, se

demonstró la relación de la variable control interno en la dimensión información oportuna, ya que contribuye en ayudar a la gestión en sus procesos de administración para que se puedan lograr las metas y objetivos trazados como organización.

4. Por último, se llegamos a la conclusión que, existe relación significativa entre el control interno y el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021; el valor (sig.) fue 0.014, el cual es menor a 0.05, resultado que acepta la hipótesis alterna, asimismo cuenta con un coeficiente de correlación de 0.436 moderada baja, por lo tanto, la realización de un control interno de manera oportuna permitirá evaluar las políticas, procesos y objetivos de la unidad ejecutora 002, con la finalidad de detectar posibles deficiencias en el tiempo de respuesta sobre la rendición de cuentas para que posteriormente se mejoren y se reparen.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, realice de manera periódica una auditoría de control interno para detectar deficiencias en la gestión y administración en la rendición de viáticos, asimismo evaluar las políticas internas y objetivos, para que posteriormente de acuerdo con el resultado de la auditoría se puedan tomar decisiones con la finalidad de mejorar las deficiencias y así poder alcanzar los objetivos de la Unidad Ejecutora 002.
2. Se recomienda a la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, realice evaluaciones de sus procesos de manera periódicamente los controles que tiene para los viáticos por rendir y los niveles de relación con los subordinados ya que de acuerdo con los resultados se evidenciaran si están cumpliendo con los procesos de manera eficiente parte de su gestión en la rendición de los viáticos.
3. Se recomienda que, el control interno tenga una planificación adecuada y donde se estructuren el plan de controles, en el cual contenga el alcance y la magnitud de su revisión en la organización con la finalidad de que su resultado sea el que demuestre la realidad en que la Unidad Ejecutora 002 se encuentra, ya que el resultado servirá de base para la toma de decisiones a futuro.
4. Por último, se recomienda, a la UE 002 - DIRECFIN-PNP realice estrategias donde participen los encargados y subordinados de la administración, para que puedan ir de acorde a lo que la unidad ejecutora requiera para el cumplimiento de sus objetivos, y también esto servirá para que cada integrante de la Unidad Ejecutora se pueda sentir comprometido alcanzar los objetivos en conjunto de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alatriza Gironzini, M. A. (07 de 01 de 2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoria*.
Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno (Teoría y aplicación práctica)*.
Barcelona: PROFIT.
- Cejudo, M., & Ríos, A. (2011). *Calidad de gobierno y rendición de cuentas en las entidades federativas*. México.
- Contraloría, L. (05 de 11 de 2022). *¿Qué es Rendición de Cuentas?* Obtenido de La Contraloría General de la República: <https://www.contraloria.gov.co/web/rendicion-de-cuentas/que-es-rendicion-de-cuentas>
- Diaz Tapia, I. Y. (2022). Control interno y el cumplimiento de la rendición de viáticos de la Municipalidad Distrital de Tacabamba 2019. *Tesis de Pregrado*. Universidades Nacional Autónoma de Chota, Chota, Perú.
- Dueñas Silva, R. A. (2020). La Rendición de Cuentas Públicas en la Democracia Chilena, el caso de la Política Pública de Educación Superior. *Tesis de Posgrado*. FLACSO Ecuador, Quito, Ecuador.
- Freire Esparza, P. L. (2020). Modelo de Control Interno para la Empresa de Sal Famosal S.A. *Tesis de Pregrado*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.
- Frías, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*.
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

- Gallardo Calderón, J. J. (2022). Control Interno y su Incidencia en el Proceso Administrativo de la Gasolinera San Carlos de Puerto Cayo, Periodo 2020. *Tesis de Pregrado*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- Gil Espinoza, J., & Paredes Tobar, Javier Antonio. (2017). Sistema de Control Interno: Importancia de su Funcionamiento en las Empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Gómez-Selemeneva, D., Blanco, B., & Conde, J.R. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*.
- González Martínez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting, S. C.
- Heredia Naula, E. (2020). Control interno y rendición de cuentas en la dirección de administración de la Gerencia Regional de educación Cusco 2020. *Tesis de Pregrado*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.
- Huamanttuoa Pinto, Y. (2020). Las entregas a rendir cuenta y su relación con los gastos de viáticos en la empresa de seguridad g4s Perú S.A.C. del distrito de san isidro del año 2019. *Tesis de Pregrado*. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Lagua Quinatoa, A. L. (2021). Control Interno a los Procedimientos de Crédito y Cobranza en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kisapincha Limitada. *Tesis de Pregrado*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador .

- López, C. (25 de 11 de 2022). *El proceso administrativo según varios autores*. Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/el-proceso-administrativo-segun-varios-autores/>
- López, J. F. (25 de 11 de 2022). *Proceso Administrativo*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- Maller, C. (26 de 11 de 2022). *6 Formas de Reducir el Tiempo de Respuesta al Cliente*.
Compara SoftwareBlog: <https://blog.comparasoftware.com/tiempo-de-respuesta-al-cliente/>
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. (3, Ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mejía Lara, I. V. (2022). *Control Interno como Herramienta para la Gestión Financiera y Contable en Instituciones del Sector Público. Tesis de Posgrado*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Mondragón Cruz, A. M. (2021). *Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del personal operativo de una empresa de alquiler de maquinaria pesada. Tesis de Pregrado*. Universidad de Piura, Piura, Perú.
- Ruiz Limon, R. (2007). *El Método Científico y sus Etapas*. México: Libro virtual.
- Sánchez Godínez, E., & Zúñiga Segura, L. (25 de 11 de 2022). *La Importancia de Contar con Información Precisa, Confiable y Oportuna, en las Bases de Datos*. Obtenido de

Centro de Investigación y Evaluación Institucional Universidad Estatal a Distancia,
Costa Rica: <https://revistas.uned.ac.cr/index.php/rna/article/view/377>

Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa.

Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, Any Flor. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. Cuba: Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín.

Yabar Berrio, J. I. (2022). Control Interno en la Rendición de Cuentas de una Gerencia Regional de Educación, Año 2021. *Tesis de Posgrado*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

ANEXOS

Matriz de Consistencia

Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODO
PROBLEMA PRINCIPAL ¿De qué manera el control interno se relaciona con la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima, 2021?	OBJETIVO GENERAL Determinar la relación que existe entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.	HIPOTESIS GENERAL Existe relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP Lima, 2021.	V. Independiente X: Control Interno Indicadores <ul style="list-style-type: none"> Evaluación de Riesgos Métodos y procedimientos Componentes del control interno 	Método: Científico Método específico: Inductivo y Deductivo Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: Diseño no experimental
PROBLEMAS SECUNDARIOS a) ¿De qué manera el control interno se relaciona con los procesos administrativos por comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima 2021? b) ¿De qué manera el control interno se relaciona con la información oportuna por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima 2021? c) ¿De qué manera el control interno se relaciona con el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima 2021?	OBJETIVOS ESPECIFICOS a) Determinar la relación que existe entre el control y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 -DIRECFIN-PNP, Lima, 2021. b) Determinar la relación que existe entre el control interno y la información oportuna por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021. c) Determinar la relación que existe entre el control interno y el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.	HIPOTESIS ESPECIFICAS a) Existe relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021. b) Existe relación significativa entre el control interno y la información oportuna por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021. c) Existe relación significativa entre el control interno y el tiempo de respuesta por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021.	V. Dependiente Y: Rendición de Cuentas Indicadores <ul style="list-style-type: none"> Procesos administrativos Información oportuna Tiempo de respuesta. 	Esquema: <pre> graph LR M --> O1 M --> O2 M --> R R --> O1 R --> O2 </pre> <p>Dónde: M = Muestra O1 = Variable 1 O2 = Variable 2 R = Relación de las Variables</p> Población y muestra (cuantificada) Se consideró como población a los funcionarios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP.
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos Cuestionarios				

Matriz de Operacionalización de Variables

Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima - 2021

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN				
IDENTIFICACION	Según (Mantilla, 2013) indica que: Comprende un plan organizado para la evaluación de riesgos, con herramientas de gestión, con conjuntos de métodos y procedimientos que asegura la protección de los activos, para ello se separa por cinco componentes en las actividades de la organización.	El control interno esta direccionado para la evaluación de riesgos, mediante la aplicación de métodos y procedimientos el cual se determina mediante cinco componentes del control interno.	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Previo • Concurrente • Posterior 	1	ORDINAL				
V.1: Control Interno					Métodos y procedimientos		<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones • Aplicación de las normas • Soluciones 	2		
V.2 Rendición de Cuentas	Para (Contraloría, 2022) La rendición de cuentas es una expresión de control social que comprende de procesos administrativos y de acciones para brindar una información oportuna, así como la evaluación de la gestión que busca fortalecer la transparencia del sector público con tiempo de respuesta oportuna.	La rendición de cuentas comprende de procesos administrativos, que busca brindar una información oportuna con un tiempo de respuesta.	Procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas involucradas • Cumplimiento de plazos • Sanciones 				3		
					Información Oportuna		<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control gerencial 	4		
								Tiempo de respuesta	<ul style="list-style-type: none"> • Información y comunicación • Supervisión y seguimiento 	5
										6
					7					
					8					
					9					
					10					
					11					
12										
13-14										
15										
16										
17										
18										
ORDINAL										

Matriz de operacionalización del Instrumento

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA
CONTROL INTERNO	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Previo • Concurrente • Posterior 	1. ¿Considera usted que el control previo permite evaluar los riesgos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP? 2. ¿Cree usted que el control concurrente permite minimizar posibles riesgos en el control interno de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP? 3. ¿En la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP realizan un control interno posterior de los procedimientos desarrollados?	
	Métodos y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones • Aplicación de las normas • Soluciones 	4. ¿Considera usted que se cumple con el Reglamento y la Directiva en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP? 5. ¿La aplicación de los métodos y procedimientos se cumplen bajo Reglamento y Directiva de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP? 6. ¿Para el cumplimiento del control interno que realiza la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP, se ha diseñado algún tipo de solución ante un posible riesgo?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre
	Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control gerencial • Información y comunicación • Supervisión y seguimiento 	7. ¿Los procedimientos de control son aplicados de manera adecuada? 8. ¿Se han identificado los riesgos internos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP? 9. ¿Considera usted que existe un monitoreo de los controles? 10. ¿Se comunica las decisiones tomadas a los subordinados? 11. ¿Los Órganos de Control Institucional realizan seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones derivadas de las auditorías?	5. Siempre

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA
RENDICIÓN DE CUENTAS	Procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas involucradas • Cumplimiento de plazos • Sanciones 	<p>12. ¿Se le proporciona a las áreas involucradas y a usted instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de cuentas?</p> <p>13. ¿Se realiza la rendición de cuentas por comisión de servicios dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?</p> <p>14. ¿Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?</p> <p>15. ¿El área de Rendición de Cuentas difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados?</p>	<p>1. Nunca</p> <p>2. Casi nunca</p> <p>3. A veces</p>
	Información Oportuna	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación transparente • Conocimiento del código de ética 	<p>16. ¿El departamento de Contabilidad – DIVECO PNP, comunica a la unidad ejecutora de la institución los saldos de viáticos pendientes de rendición que mantienen los servidores públicos?</p> <p>17. ¿El código de ética se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido?</p>	<p>4. Casi siempre</p> <p>5. Siempre</p>
	Tiempo de respuesta	<ul style="list-style-type: none"> • Información oportuna 	<p>18. ¿El jefe de Rendición de Cuentas efectúa reportes periódicamente de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?</p>	

El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

CUESTIONARIO

Estimado (a) Sr. (a):

El presente instrumento es de uso académico para la investigación titulada Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021, se dividen en 2 partes, está compuesto por 18 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

Instrucción: Marque con una X la opción que considere: **1: Nunca, 2: Casi nunca, 3: A veces, 4: Casi siempre, 5: Siempre.**

CONTROL INTERNO						
Nº	DIMENSIÓN 1: Procesos administrativos	1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que el control previo permite evaluar los riesgos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
2	¿Cree usted que el control concurrente permite minimizar posibles riesgos en el control interno de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
3	¿En la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP realizan un control interno posterior de los procedimientos desarrollados?					
DIMENSIÓN 2: Métodos y procedimientos		1	2	3	4	5
4	¿Considera usted que se cumple con el Reglamento y la Directiva en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
5	¿La aplicación de los métodos y procedimientos se cumplen bajo Reglamento y Directiva de la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
6	¿Para el cumplimiento del control interno que realiza la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP, se ha diseñado algún tipo de solución ante un posible riesgo?					
DIMENSIÓN 3: Componentes del control interno		1	2	3	4	5
7	¿Los procedimientos de control son aplicados de manera adecuada?					
8	¿Se han identificado los riesgos internos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
9	¿Considera usted que existe un monitoreo de los controles?					
10	¿Se comunica las decisiones tomadas a los subordinados?					
11	¿Los Órganos de Control Institucional realizan seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones derivadas de las auditorías?					

RENDICIÓN DE CUENTAS						
Nº	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
12	¿Se le proporciona a las áreas involucradas y a usted instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de cuentas?					
13	¿Se realiza la rendición de cuentas por comisión de servicios dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
14	¿Efectúa la devolución de los viáticos otorgados dentro de los plazos establecidos en la unidad ejecutora 002 del DIRECFIN-PNP?					
15	¿El área de Rendición de Cuentas difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados?					
	DIMENSIÓN 2: Información oportuna					
16	¿El departamento de Contabilidad – DIVECO PNP, comunica a la unidad ejecutora de la institución los saldos de viáticos pendientes de rendición que mantienen los servidores públicos?					
17	¿El código de ética se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido?					
	DIMENSIÓN 3: Tiempo de respuesta					
18	¿El jefe de Rendición de Cuentas efectúa reportes periódicamente de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?					

Confiabilidad y validez del instrumento

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control Interno” que hace parte de la investigación: **Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del experto: Henry Berick Tasilla Orosco

Formación académica: Magister

Áreas de experiencia profesional: Gestión Pública

Tiempo: 17 años a la actualidad

Institución: Policía Nacional del Perú

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	3	4	
	2	4	4	4	3	4	
	3	4	4	4	3	4	
D2	4	4	4	4	3	4	
	5	4	4	4	3	4	
	6	4	4	4	3	4	
D3	7	4	4	4	3	4	
	8	4	4	4	3	4	
	9	4	4	4	3	4	
	10	4	4	4	3	4	
	11	4	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS	FOR						

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central:

Calificación:	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

Validez de contenido

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Henry Berick Tasilla Orosco	Magister en Gestión Pública	11	Nivel alto


 CPC-36785
 Mg. Henry Berick TASILLA OROSCO
 JEFE DE PROGRAMACION- DEPAHA DE LA PNP

Ficha informe de evaluación a cargo del experto
Cuestionario 2: Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios
de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021

DIMENSIÓN	ITEM	EXISTENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEM	COMENTARIOS
D1	1	4	4	4	3	4	
	2	4	4	4	3	4	
	3	4	4	4	3	4	
	4	4	4	4	3	4	
D2	5	4	4	4	3	4	
	6	4	4	4	3	4	
D3	7	4	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central:

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Henry Berick Tasilla Oroscó	Magister en Gestión Pública	7	Nivel Alto


 CPC/36785
 Mg. Henry Berick TASILLA OROSCÓ
 JEFE DE PROGRAMACION- DEPARTAMENTO DE LA PNP

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control Interno” que hace parte de la investigación: **Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del experto: Jorge Eulogio Chavez Ñahui

Formación académica: Magister

Áreas de experiencia profesional: Auditoría Contable y Financiera

Tiempo: 18 años a la actualidad

Institución: Policía Nacional del Perú

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021

CRITERIO	ÍTEM	RESPUESTA	CONTENIDO	RELEVANCIA	CLASIFIC.	EVALUACION CALIFICACION POR ÍTEM	OTROS VALORES
D1	1	4	4	4	2	4	
	2	4	4	4	2	4	
	3	4	4	4	2	4	
D2	4	4	4	4	2	4	
	5	4	4	4	2	4	
	6	4	4	4	4	4	
D3	7	4	4	4	4	4	
	8	4	4	4	2	4	
	9	4	4	4	2	4	
	10	4	4	4	2	4	
	11	4	4	4	4	4	
EVALUACION CALIFICATIVA CRITERIOS	prom.						

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central:

Calificación:	
1.	No cumple con el criterio
2.	Nivel bajo
3.	Nivel moderado
4.	Nivel alto

Validez de contenido

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítem	Calificación
Jorge Eulogio Chávez Nahuai	Magister en Auditoría Contable y Financiera	11	Nivel Alto



CPC- 35592

Mg. Jorge Eulogio Chávez Nahuai
ICRE DE CONTABILIDAD-FOVIPOL

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 2: Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021

INDICADOR	ITEM	DEFINICIÓN	CONTENIDO	RELEVANCIA	ALCANCE	INDICACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OTRAS OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	3	4	
	2	4	4	4	3	4	
	3	4	4	4	4	4	
	4	4	4	4	3	4	
D2	5	4	4	4	3	4	
	6	4	4	4	4	4	
D3	7	4	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS		POR					

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central:

Cálificación:	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Cálificación
Jorge Eulogio Chávez Nahuai	Magister en Auditoría Contable y Financiera	7	Nivel Alto



CPC- 35592

Mg. Jorge Eulogio Chávez Nahuai
Jefe de CONTABILIDAD-FOVIPOL

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control Interno” que hace parte de la investigación: **Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del experto: Félix Fidel Mascua Hernández

Formación académica: Magister

Áreas de experiencia profesional: Contabilidad con Mención en Auditoría

Tiempo: 13 años a la actualidad

Institución: Policía Nacional del Perú

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto
Cuestionario 1: Control Interno y Rendición de Cuentas por Comisión de Servicios
de la UE 002 - DIRECPIN-PNP, Lima, 2021

DESCRIPCIÓN	ÍTEM	DEFINICIÓN	CONTENIDO	RELEVANCIA	ALCANCE	EVALUACIÓN CALITATIVA POR ÍTEM	COMPLEMENTOS
D1	1	4	4	4	2	4	
	2	4	4	4	2	4	
	3	4	4	4	4	4	
D2	4	4	4	4	2	4	
	5	4	4	4	2	4	
	6	4	4	4	2	4	
D3	7	4	4	4	2	4	
	8	4	4	4	2	4	
	9	4	4	4	4	4	
	10	4	4	4	2	4	
	11	4	4	4	2	4	
EVALUACIÓN CALITATIVA CRITERIOS	POR						

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central:

Calificación:	
1.	No cumple con el criterio
2.	Nivel bajo
3.	Nivel moderado
4.	Nivel alto

Validez de contenido

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Félix Fidel Mescua Hernández	Magister en Contabilidad con Mención en Auditoría	11	Nivel alto



 CPC- 2019
 Mg. Félix Fidel Mescua Hernández
 JEFE DE SECCIÓN DE EJECUCIÓN DE FONDOS
 INTERIO PNP

INDICADOR	ÍTEM	RESPUESTA	CONTENIDO	EMPRESA	CLASIFICACIÓN	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	COMENTARIOS
D1	1	4	4	4	3	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	4	4	4	3	4	
	4	4	4	4	3	4	
D2	5	4	4	4	3	4	
	6	4	4	4	3	4	
D3	7	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central:

Calificación:	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítem	Calificación
Félix Fidel Mescua Hernández	Magister en Contabilidad con Mención en Auditoría	7	Nivel alto



CPC- 28078

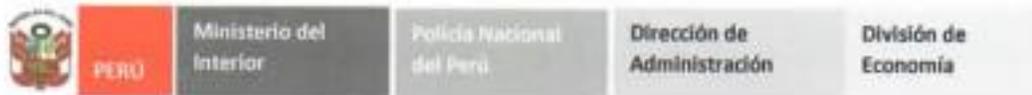
Mg. Félix Fidel Mescua Hernández
JEFE DE SECCIÓN DE REGISTRO DE FONDOS
DIVISIÓN PAF

La data de procesamiento de datos

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18			V1	V2	D1	D2	D3	D4	D5	D6
E1	3	3	5	3	3	4	5	4	4	5	5	1	4	5	4	5	5	5			44	29	11	10	23	14	10	5
E2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	5	2	5	5	3	4	5	5			38	29	11	10	17	15	9	5
E3	5	3	5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5	4	4			49	30	13	15	21	17	9	4
E4	3	3	5	3	4	4	5	4	3	3	4	2	5	4	5	4	4	4			41	28	11	11	19	16	8	4
E5	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5			51	33	12	14	25	19	9	5
E6	5	3	4	5	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4			41	24	12	12	17	12	8	4
E7	5	4	5	4	5	5	5	3	4	4	4	2	5	4	3	3	4	3			48	24	14	14	20	14	7	3
E8	5	4	5	3	3	4	4	3	4	4	3	3	5	3	4	5	3	5			42	28	14	10	18	15	8	5
E9	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	3	3	5	5			50	30	14	14	22	17	8	5
E10	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5			48	33	14	13	21	19	9	5
E11	3	4	4	4	3	5	4	3	4	2	3	3	4	3	3	4	3	3			39	23	11	12	16	13	7	3
E12	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5			48	33	14	13	21	19	9	5
E13	3	4	4	3	3	4	4	3	5	2	3	3	5	3	4	5	4	3			38	27	11	10	17	15	9	3
E14	3	4	5	3	3	3	3	3	4	2	3	3	4	3	4	3	3	3			36	23	12	9	15	14	6	3
E15	3	3	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4			41	24	10	12	19	14	6	4
E16	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4			42	25	11	13	18	14	7	4
E17	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5			51	33	14	12	25	19	9	5
E18	4	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5			47	33	13	13	21	19	9	5
E19	4	4	5	4	5	3	3	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5			47	32	13	12	22	19	8	5
E20	3	3	5	4	4	4	5	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4			42	24	11	12	19	14	6	4
E21	4	3	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4			42	25	11	13	18	14	7	4
E22	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	3	4	5	4	4	4			43	28	12	12	19	16	8	4
E23	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	5	4	4	5			45	29	13	13	19	16	8	5
E24	4	4	5	4	4	4	3	5	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5			45	29	13	12	20	16	8	5
E25	4	4	5	4	4	5	3	5	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5			46	29	13	13	20	16	8	5
E26	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5			48	32	14	13	21	18	9	5
E27	5	4	4	4	5	3	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4			48	32	13	12	23	19	9	4
E28	5	4	5	5	5	3	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5			49	33	14	13	22	19	9	5
E29	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5			48	33	14	13	21	19	9	5
E30	4	4	5	4	4	4	3	5	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5			45	29	13	12	20	16	8	5
E31	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5			48	32	14	13	21	18	9	5

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	
1	3	3	5	3	3	4	5	4	4	5	5	1	4	5	4	5	5	5	5
2	3	4	4	3	3	2	3	3	3	3	2	2	1	2	3	2	2	2	2
3	2	3	5	1	1	5	5	5	2	3	1	3	4	5	5	2	4	4	4
4	3	3	5	3	4	4	5	4	3	3	4	2	5	4	5	2	4	4	4
5	3	4	5	5	1	5	5	5	1	1	1	4	5	5	5	4	5	5	5
6	2	3	3	5	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
7	1	4	5	2	2	2	5	3	4	4	2	2	5	4	3	3	4	3	3
8	5	2	3	3	3	4	2	3	4	4	3	3	2	3	4	2	3	5	5
9	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	3	3	5	5	5
10	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5
11	3	2	4	4	3	5	4	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3
12	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5
13	3	2	3	3	3	4	4	3	2	2	3	3	2	3	4	5	4	3	3
14	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	4	3	3	3	3
15	3	3	3	4	4	2	2	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4
16	4	3	4	4	4	2	2	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4
17	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5
18	4	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5
19	4	4	5	4	5	3	3	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5
20	3	3	3	4	4	2	2	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4

Consentimiento Informado



El que suscribe, el Jefe del Departamento de Contabilidad de la División de Economía de la PNP, otorga al presente:

CONSTANCIA

Que, habiendo recibido la solicitud de los bachilleres de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes, los investigadores: **José Eduardo Luca Cárdenas** y **Fior Mariela LOPEZ ASTAHUAMAN**, relacionado a la aplicación de un instrumento de investigación cuyo nombre es "Control interno y rendición de cuentas por comisión de servicios de la UE 002 - DIRECFIN-PNP, Lima, 2021", y estando dentro de nuestra normatividad la Ley N° 27806, que es Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, se le concede la aplicación de dicho instrumento.

Así mismo, se le otorga las facilidades de coordinación con el jefe de recursos humanos, para su orientación en cuanto al personal idóneo que pueda participar dentro de su estudio, a fin de que puedan obtener el título profesional Contador Público.

Sin otro particular, quedo con ustedes.

Rímac, 07 de diciembre del 2022




 DA - 346018
 Frank Roberto RODRIGUEZ QUESPE
 MAJOR PNP
 JEFE DEL DEPARTAMENTO DE
 CONTABILIDAD - DIVICO PNP

Fotos de la aplicación del instrumento



