

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**ESCUELA DE POSTGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD TRIBUTACIÓN Y**  
**AUDITORÍA**



**“ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO Y SU INFLUENCIA  
EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN OSINERGMIN CUSCO PERIODO  
2016”**

**TESIS**

**Presentado por:**

**ANAIS LEDDY TICONA LLANGATO**

**Para Obtener el Grado Académico de:**

**MAESTRO EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**Tacna - Perú**

**2018**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres y hermano por ser mi fortaleza, por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado desde pequeña, y por el amparo incondicional que me otorgaron y su inmenso amor.

A todas las personas que de alguna manera han contribuido al desarrollo del presente trabajo de investigación, a todas ellas sinceramente muchas gracias.

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y guiarme en cada momento, permitiéndome culminar con éxito mi maestría.

A mis Padres Luisa y Juan Carlos que siempre han estado conmigo brindándome su apoyo incondicional, consejos y paciencia, sin los cuales hubiera sido imposible culminar mis estudios tan exitosamente.

**INDICE DE CONTENIDOS**

CARATULA	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
INDICE DE CONTENIDOS	iv
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1.    PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.    FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3.    JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.    OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5.    CONCEPTOS BÁSICOS	5
1.6.    ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	9
2. CAPITULO II: FUNDAMENTO TEORICO CIENTÍFICO	15
2.1.    PREVENCION Y MONITOREO	15
2.1.1. Cumplimiento de Metas y Objetivos	17
2.1.2. Evaluación de Riesgos	20
2.1.3. Calidad de Información	24
2.2.    RENDICIÓN DE CUENTAS	29
2.2.1. Políticas y directivas internas	36
2.2.2. Control y análisis de cuentas	36
2.2.3. Utilización adecuada de Recursos	37
3. CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	39
3.1.    HIPÓTESIS	39

3.1.1.	Hipótesis general	39
3.2.	VARIABLES	39
3.2.1.	Variable Independiente: Actividades de prevención y monitoreo =X	39
3.2.2.	Variable Dependiente: Rendición de cuentas =Y	40
3.3.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	41
3.4.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	41
3.5.	ÁMBITO DE ESTUDIO	42
3.6.	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	42
3.6.1.	Unidad de Estudio	42
3.6.2.	Población	42
3.6.3.	Muestra	42
3.7.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	43
3.7.1.	Técnicas	43
3.7.2.	Instrumentos	43
3.7.3.	Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de resultados	43
4.	CAPITULO IV: RESULTADOS	45
4.1.	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	45
4.2.	DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	45
4.3.	PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	47
4.3.1.	Actividades de prevención y monitoreo	47
4.3.2.	Rendición de cuentas	58
4.4.	PRUEBA ESTADÍSTICA	72
4.5.	COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	72
4.5.1.	Hipótesis General	72
4.5.2.	Hipótesis Específicas	73
4.5.3.	Discusión de resultados	76
5.	CAPITULO V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	77
5.1.	CONCLUSIONES	77
5.2.	SUGERENCIAS	79
5.3.	PROPUESTA	80

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	83
ANEXOS	87
ANEXO N° 1- MATRIZ DE CONSISTENCIA	87
ANEXO N° 2- OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	88
ANEXO N° 3- CUESTIONARIO	89
ANEXO N° 4- VALIDACIÓN DE EXPERTOS	90

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1: Procedimientos para el control de las rendiciones	47
Tabla 2: Normatividad vigente en los procesos de revisión	48
Tabla 3: Información para seguimiento y control.	49
Tabla 4: Los registros se efectúan oportunamente.	50
Tabla 5: Existe riesgo de control en cumplimiento normativo.	51
Tabla 6: Riesgo de detección alto debido a falta de experiencia.	52
Tabla 7: Riesgo inherente no permite toma de decisiones adecuada.	53
Tabla 8: Cuenta con supervisión y control de saldos pendientes de rendición.	54
Tabla 9: Considera eficiente la labor de revisión de información.	55
Tabla 10: Considera eficiente la labor de revisión de información.	56
Tabla 11: Presenta la información oportunamente para la toma de decisiones.	57
Tabla 12: Cuenta con directivas internas que corrigen deficiencias	58
Tabla 13: Las directivas internas son difundidas entre el personal de la empresa.	59
Tabla 14: Adecuadas políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta.	60
Tabla 15: Se efectúa las rendiciones dentro de los plazos establecidos.	61
Tabla 16: La documentación sustentatoria es adecuada.	62
Tabla 17: Se notifica las rendiciones pendientes oportunamente.	63
Tabla 18: El control previo permite que las rendiciones sean más eficientes.	64
Tabla 19: Se utiliza adecuadamente los fondos de la entidad	65
Tabla 20: La ejecución financiera que realiza la entidad es adecuada	66
Tabla 21: Cuenta con financiamiento adecuado para su normal funcionamiento	67
Tabla 22: Se tiene actualizado los saldos de la entidad	68
Tabla 23: Consolidacion de Resultados	69

**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1: Procedimientos para el control de las rendiciones	47
Figura 2: Normatividad vigente en los procesos de revisión	48
Figura 3: Información para seguimiento y control	49
Figura 4: Los registros se efectúan oportunamente	50
Figura 5: Existe riesgo de control en cumplimiento normativo	51
Figura 6: Riesgo de detección alto debido a falta de experiencia	52
Figura 7: Riesgo inherente no permite toma de decisiones adecuada	53
Figura 8: Cuenta con supervisión y control de saldos pendientes de rendición	54
Figura 9: Considera eficiente la labor de revisión de información	55
Figura 10: Considera eficiente la labor de revisión de información	56
Figura 11: Presenta la información oportunamente para la toma de decisiones	57
Figura 12: Cuenta con directivas internas que corrigen deficiencias	58
Figura 13: Las directivas internas son difundidas entre el personal de la empresa	59
Figura 14: Adecuadas políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta	60
Figura 15: Se efectúa las rendiciones dentro de los plazos establecidos	61
Figura 16: La documentación sustentatoria es adecuada	62
Figura 17: Se notifica las rendiciones pendientes oportunamente	63
Figura 18: El control previo permite que las rendiciones sean más eficientes	64
Figura 19: Se utiliza adecuadamente los fondos de la entidad	65
Figura 20: La ejecución financiera que realiza la entidad es adecuada	66
Figura 21: Cuenta con financiamiento adecuado para su normal funcionamiento	67
Figura 22: Se tiene actualizado los saldos de la entidad	68

## RESUMEN

Este trabajo de investigación reunió los diferentes aspectos de las actividades de prevención y monitoreo que influyen en la rendición de cuentas; en el cumplimiento de metas y objetivos, evaluación de riesgos y calidad de la información en OSINERGMIN Cusco, en el periodo 2016 y evaluó la transparencia en el uso de los fondos de los administradores, trabajadores, así como la eficiencia de su trabajo, así mismo se observa los diferentes procedimientos, utilización de recursos, control y análisis de cuenta, políticas y directivas establecidas por la entidad. El presente trabajo es no experimental, también es descriptiva de acuerdo con el propósito de la investigación.

El área de investigación está enmarcada en la Contabilidad Financiera, porque es una actividad encaminada al análisis y la evaluación de las actividades de prevención y monitoreo para una buena rendición de cuentas de OSINERGMIN, a través de la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía de la Entidad.

En la presente investigación se observó que la empresa OSINERGMIN Cusco no cuenta con los procedimientos necesarios que permitan evaluar las diferentes operaciones relacionadas a la rendición de cuentas no aplicando los criterios razonables que permitan disponer las medidas correctivas de manera oportuna, para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales; estableciéndose mejoras en los diferentes procedimientos administrativos que permitan minimizar los errores operativos a través de un adecuado control interno; finalmente se concluye que las actividades de prevención y monitoreo influyen significativamente en la rendición de cuentas en la empresa OSINERGMIN Cusco.

***Palabras Clave:*** Prevención y Monitoreo, rendición de cuentas.

## ABSTRACT

This research work found the different aspects of prevention and monitoring activities that influence the rendering of accounts; it is the fulfillment of goals and objectives, evaluation of risks and quality of the information in OSINERGMIN Cusco, in the period 2016 and tries to evaluate the transparency in the use of the funds of the administrators, workers, as well as the efficiency of their work, likewise, the different procedures, use of resources, control and analysis, policies and directives established by the entity are observed. The present work is not experimental; it is also descriptive according to the purpose of the research.

The research area is framed in the Financial Accounting, because it is an activity aimed at the analysis and evaluation of prevention and monitoring activities for a good accountability of OSINERGMIN, through the evaluation of efficiency, efficiency, economy, Entity.

In the present investigation, it was found that the company OSINERGMIN Cusco does not have the necessary procedures for the evaluation to evaluate the different operations related to the correction of the correct accounts in a timely manner, for the fulfillment of institutional objectives and goals; improvements in administrative procedures that hope to minimize errors through adequate internal control; Finally, it is concluded that the prevention and monitoring activities influence the accountability of the company OSINERGMIN Cusco.

**Key Words:** Prevention and Monitoring, accountability.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo y su influencia en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco periodo 2016, observándose que la entidad materia de estudio no tiene una adecuada prevención y monitoreo que permita evaluar y corregir de manera oportuna los diferentes errores e inconsistencias que se puedan presentar en las diferentes rendiciones de cuenta que presenta el personal por diferentes conceptos, siendo necesario la implementación de diferentes procedimientos y políticas internas que permitan corregir y minimizar los diferentes errores que se vienen presentando en las rendiciones de cuenta; permitiendo el cumplimiento de objetivos y metas institucionales. Evaluando la presentación de la documentación sustentatoria adecuada de manera que esta se realice de manera eficaz y oportuna, verificando el cumplimiento de la eficiencia, principio de economía y calidad, en las diferentes operaciones que se realizan en las rendiciones de cuentas.

El presente trabajo de investigación se ha dividido en cinco capítulos; en el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, se indica la justificación e importancia; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos, sistema de hipótesis y variables; en el Capítulo III se desarrolla la Metodología, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan las conclusiones y sugerencias; dentro de la conclusión final se tiene que las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En OSINERGMIN Cusco no se cuenta con una adecuada prevención y monitoreo, es decir que permita evaluar y corregir de manera oportuna los diferentes errores e inconsistencias que se puedan presentar en las diferentes rendiciones de cuenta que presenta el personal por diferentes conceptos como encargos internos, viáticos, rendiciones de caja chica entre otros, esta evaluación es necesaria para poder corregir e implementarla con diferentes procedimientos así como los objetivos, metas, políticas y normas establecidas por la entidad; aplicando criterios razonables y disponer las medidas adecuadas para el buen desarrollo con la finalidad de obtener los beneficios esperados y para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales; así mismo se observa que no se evalúa la eficiencia y eficacia, lo que no permite controlar el buen cumplimiento de funciones por parte del personal, esta falta de evaluación de desempeño no permite ver las necesidades que presentan las diferentes áreas de tal manera que permitan proponer mejoras en los diferentes procedimientos administrativos ya sea a corto, mediano y largo plazo y definir los procedimientos que necesitan ser actualizados de acuerdo a las necesidades de OSINERGMIN, estimulando la programación adecuada en los procesos de contrataciones y adquisiciones que están a cargo del mismo, a fin de que se dé una correcta supervisión a las empresas eléctricas, de combustibles y las del régimen general de Minería del Perú y con ello se cumplan las normas legales de las actividades que desarrollan.

Así mismo se observa que no se viene aplicando la eficiencia eficacia y economía teniendo en cuenta que un buen sistema de contrataciones requiere procedimientos y documentos adecuados, planificación según la entrega de resultados de comunicación, estímulos sólidos a la competencia, los mecanismos modernos de la operación , conocimiento personal de las características y tendencias del mercado, el monitoreo de calidad y eficiencia, información siempre actualizada para la toma de decisiones y la cuenta de resultados, y el adecuado sistema de control interno basado precisamente en la información que el presupuesto público fue transferido de la manera más rápida, en el menor tiempo posible y al menor costo.

La previsión y el monitoreo por sí mismos no pueden garantizar una administración eficaz y eficiente, con registros e información financiera integrada, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraude. La efectividad del control interno puede verse afectada por causas relacionadas con los recursos humanos y materiales, así como por el cambio en el entorno externo y este depende del factor humano, que puede verse afectado por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción. Por lo tanto, incluso cuando se trata de controlar la competencia e integridad del personal que aplica el control interno.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos**

1. ¿En qué medida el cumplimiento de metas y objetivos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016?

2. ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016?
3. ¿Cómo la calidad de información influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se justifica teniendo en cuenta que es necesaria la implementación de diferentes procedimientos y políticas internas que permitan corregir y minimizar los diferentes errores que se vienen presentando en las rendiciones de cuenta; permitiendo el cumplimiento de objetivos y metas institucionales. Evaluando la presentación de la documentación sustentatoria adecuada de manera que esta se realice de manera eficaz y oportuna, verificando el cumplimiento de la eficiencia, principio de economía y calidad, en las diferentes operaciones que se realizan en las rendiciones de cuentas.

La prevención y monitoreo permite solucionar los problemas administrativos y las dificultades operacionales detectando antes de que sucedan algunos hechos por lo que le permitirá a OSINERGMIN Cusco evitar mayores costos a causa de las deficiencias detectadas. Tal es así que la prevención como un componente del control interno representa una herramienta administrativa para auxiliar a las diferentes áreas operativas en el cumplimiento de la presentación de las rendiciones de cuenta de manera oportuna. Así mismo se deberá comprobar si los recursos asignados se invierten racionalmente y si cuenta con los procedimientos adecuados según los parámetros establecidos, ahorrando los recursos necesarios, implementado un ambiente de control adecuado.

## 1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.4.1. Objetivo general

Establecer como las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco periodo 2016.

### 1.4.2. Objetivos específicos

1. Establecer en qué medida el cumplimiento de metas y objetivos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.
2. Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.
3. Establecer como la calidad de información influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.

## 1.5. CONCEPTOS BÁSICOS

Según la Resolución de Contraloría General No. 320-2006-CG, se tiene los siguientes términos:

**Actividades de Control:** Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.

**Eficacia:** Grado en el cual una entidad, programa o proyecto gubernamental logre cumplir con los objetivos y metas (adquisiciones o contrataciones) que se planificaron, siguiendo la normativa vigente. En el caso de adquisiciones y contrataciones se da énfasis a la oportunidad de la compra o contratación. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG).

**Eficiencia:** Relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un

estándar de desempeño establecido. Los bienes, servicios o ejecución de obras, que se adquieren o contratan, deben reunir los requisitos de calidad, precio, plazo de ejecución y entrega y deberán efectuarse en las mejores condiciones en su uso final. Este criterio está referido a la relación existente entre los bienes o servicios adquiridos o contratados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de calidad preestablecido. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG).

**Enfoque Sistémico:** Enfoque por el cual el modo de abordar los objetos y fenómenos no puede ser aislado, sino que tiene que verse como parte de un todo. Así el sistema es un conjunto de elementos que se encuentran en interacción, de forma integral, que produce nuevas cualidades con características diferentes cuyo resultado es superior al de los componentes que lo forman.

**Gestión del conocimiento:** Comprende el conjunto de procesos y sistemas que permiten que el conocimiento de la entidad (Capital Intelectual) aumente de forma significativa mediante la gestión de las capacidades del personal y el aprendizaje producto de la solución de problemas. El propósito final es generar ventajas competitivas a la característica o atributo que da cierta superioridad a algo o alguien sobre sus competidores inmediatos.

**Métricas de desempeño:** Herramientas que entregan información cuantitativa respecto al logro de los objetivos o resultados en la entrega de productos o servicios, pudiendo cubrir aspectos cuantitativos o cualitativos de dicho logro. Es una expresión que establece una relación entre dos o más variables, la que comparada con periodos anteriores, productos similares o una meta o compromiso, permite evaluar el desempeño.

**Monitoreo:** Apreciación continua de la implementación de una actividad, que busca asegurar que los insumos, planes de trabajo, resultados priorizados y otras acciones requeridas estén procediendo de acuerdo con el plan. Niveles jerárquicos diversos niveles de la estructura de una organización, en la cima

están el gerente o los gerentes de mayor rango, responsables de las operaciones de toda la organización; los gerentes de rangos más bajos se ubican en los diversos niveles descendentes de la organización. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG).

**Plan de contingencia:** Es un instrumento de gestión que contiene medidas técnicas, humanas y organizativas necesarias para garantizar la continuidad de las operaciones de la entidad. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG).

**Política:** Declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminedada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. Mandato de la administración respecto de qué debe hacerse para efectuar el control. Sirve como base para proceder a su implementación. Portafolio una agrupación de programas, proyectos, servicios o activos seleccionados, administrados y vigilados para optimizar el retorno sobre la inversión. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG).

**Recursos y bienes del Estado:** Recursos y bienes sobre los cuales el estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes del estado.

**Rendición de cuentas:** La obligación de los funcionarios y servidores públicos de dar cuenta ante las autoridades competentes y ante la ciudadanía por los fondos y bienes del estado a su cargo y por la misión u objeto encomendado.

**Segregación de funciones:** Separación de funciones entre los servidores en todos los niveles de la entidad, de manera que ninguna persona tenga bajo su responsabilidad, en forma completa una operación financiera o administrativa.

**Transparencia de la gestión:** Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas.

## 1.6. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

**Sotomayor J (2009)** en su tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la USMP, titulada: *El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú*, en la que concluye: El control del gobierno es tarea de todos, se realiza bajo dos (2) modalidades o momentos, el primero se llama "control interno" y la responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se llama "control externo" que se ejecuta por la Contraloría General, por los auditores designados para esto y por toda la institución del Estado que tiene dentro de su competencia, está a cargo de la supervisión. (p.283)

Sin embargo, las autoridades, funcionarios y servidores del Estado peruano no son conscientes de que son directamente responsables del control gubernamental, y no están claros de que sean responsables de la implementación del Sistema de Control Interno en sus propias organizaciones públicas, este problema será La motivación es resolver con el eje principal de la competencia, con esta actitud lograda que los trabajadores públicos den un gran salto para fortalecer el sistema de control interno y el control del gobierno en las organizaciones públicas. (Sotomayor J, 2009, p.283)

El sistema de control interno está compuesto por 5 componentes (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación y supervisión) reconocidos y aceptados internacionalmente. El Modelo Estándar de Control Interno de Colombia, denominado MECI, que está liderado por el Departamento Administrativo de Administración Pública - DAFP, es decir, por el ejecutivo colombiano, tiene como objetivo esencial orientar a las entidades hacia el cumplimiento de sus objetivos y la Contribución de los fines esenciales del Estado, Subsistema de Control Estratégico, Subsistema de Control de Gestión y Subsistema de Control de Evaluación. En nuestro país de acuerdo a la Ley 28716 de Control Interno para las Entidades Estatales, existen seis (6) objetivos de control interno y de acuerdo con la

Resolución No.40-2006-CG de la Contraloría existen 37 Normas de Control Interno, que al estar implementadas en una organización pública nos darán una seguridad razonable que se cumplan los objetivos del control interno y por ende el control gubernamental, sin embargo éstos aún no son bien difundidos a nivel de toda la entidad, ni interiorizados por las autoridades de las organizaciones públicas quienes son los responsables de fortalecer el control gubernamental y por ende promover e impulsar el desarrollo y justicia de nuestro país. La investigación permite la necesidad de establecer un Modelo de Modelo de Capacitación para el uso permanente del instrumento en el Estado Peruano, con el propósito de generar conciencia, fortalecer e implementar un Sistema de Control Interno como parte del Control Gubernamental en beneficio del Estado peruano. el mismo que contempla un curso para profundizar en la Doctrina Ética, que es la base de comportamiento de todo ser humano y en el caso de los miembros de las entidades del Estado con la persona mayor a cargo porque las personas a cargo de los recursos públicos. (Sotomayor J, 2009, p.283)

**Elías L (2007)** en su tesis para optar el grado académico de Magíster en Gerencia Social, Pontificia Universidad Católica del Perú Escuela de Graduados Maestría en Gerencia Social, titulada: *La Vigilancia Social y la Rendición de Cuentas en el marco del Presupuesto Participativo: La experiencia del distrito de Villa el Salvador (2005 – 2006)- Lima – Perú*, en la que concluye: El gobierno local de Villa El Salvador manifestó la voluntad política de implementar el presupuesto participativo, la supervisión ciudadana y la rendición de cuentas como significativos métodos participativos para fortalecer la construcción de la ciudadanía. Sin embargo, una medida que el proceso ha estado desarrollando y ampliando su influencia, los organismos y organizaciones municipales indican que algunos aspectos de las reglamentaciones locales deberían actualizarse. Específicamente sobre las funciones de los líderes políticos del presupuesto participativo en cada territorio, las funciones del comité de trabajo y sobre la participación de la población no organizada. El modelo de proceso de supervisión ciudadana y rendición de cuentas implementado se enfoca en los recursos y acciones de proyectos y obras

públicas, lo cual es insuficiente para responder al derecho institucional de los ciudadanos a la rendición de cuentas de una manera más integral por parte del gobierno local. (p.107)

Con respecto a la participación del liderazgo en las áreas de supervisión y rendición de cuentas, hay una serie de factores que influyen fuertemente en su desempeño, tales como: la capacidad de los participantes para proponer, la capacidad de diálogo y consenso, la renovación del liderazgo y sentido de pertenencia, compromiso y preocupación por el bien común, despojo de intereses partidistas o individuales. (Elías L, 2007, p.108)

**Salazar L (2014)** en su tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención en Gerencia Pública, de la Pontificia Universidad Católica del Perú Escuela de Posgrado, titulada: *El control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*, en la que concluye: “La Contraloría General, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior. La Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno. La "Evaluación de Riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones,

entre otros. Por su lado con la "Información y Comunicación" se busca fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno.”(p.55)

**Núñez (2013)** en la Memoria para optar al grado de doctor, en la Universidad Complutense de Madrid Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales departamento de Economía Financiera y Contabilidad II (contabilidad), denominada: *Análisis dinámico de la rendición de cuentas de las Comunidades autónomas y los organismos de Control Externo*, en la que concluye: Cada una de las aplicaciones previstas si determina las perspectivas tendencias responsabilidad de las comunidades autónomas relacionadas con las organizaciones externas de control. Además, desde el punto de vista dinámico, si identificaron no verificaron los principales elementos derivados de los principios que presenta, los aspectos informativos verifican los resultados, la información orientada al usuario y la contabilidad financiera pública y el control de anuncios de contenido de control financiero externo controlan Comunidades Autónomas. En resumen, si hago un enfoque Incluso los elementos del diseño preliminar son posibles propuestas de buenas prácticas sobre el pasivo de las CCAA y permiten que la transparencia se dirija a la información de ECOS, estos factores llegan a enriquecer el ejemplo de las mejores prácticas para una implementación efectiva. (p. 266)

La selección de las variables clave analizadas se basó en el documento Principios del Sector Público y Estándares de Auditoría, preparado por el Comité Coordinador de Órganos de Supervisión Pública. Las variables del objeto de estudio se identificaron en 40 puntos de información de esta manera clave incluidos en el diseño del estudio y en el análisis de los aspectos de información de la auditoría de CCAA de OCEX que se incluyen en las secciones. informes respectivos del informe de auditoría; anuales, han sido clasificados en 4 grupos o secciones a saber: partes introductorias, resultados, conclusiones y recomendaciones, y presentación e información adicional sobre

cada elemento de evidencia para asignar un puntaje para medir los parámetros de comunicación de cada elemento de verificación 0 a 1 (100% ) Las partes introductorias son los aspectos preliminares e intentan presentar a los usuarios las generalidades sobre los motivos y los objetivos de la acción. Los elementos relacionados con los resultados de auditoría definen detalles del alcance del trabajo, la metodología, los aspectos básicos y los aspectos característicos de la información del proceso de revisión. Las conclusiones y recomendaciones son las opiniones y sugerencias del OCEX con una perspectiva constructiva, independiente y externa. Los elementos de la tesis doctoral, la presentación general, los anexos y la información explicativa e ilustrativa adicional generalmente provienen de otras fuentes o de terceros. Los criterios de diseño para las variables son normativos, son elementos obligatorios y otros elementos voluntarios se derivan de las reglas adicionales para la preparación y presentación de informes de auditoría. Para realizar un análisis dinámico y trabajo empírico en esta tesis se utiliza metodológicamente la escala Likert para evaluar los elementos de memoria destinados a establecer la Información del Índice de Transparencia (ITI). Hernández Sampieri (2003: 368) describe el método como un enfoque efectivo y muy popular en la investigación empírica, asignando valores de estudio de 5 escalas de puntaje a 0 = opaco hasta 1 = transparente, y en términos de porcentaje para el ITI de 0 (sin revelación) al 100% (revelación total, explícita y absoluta), esto ha sido útil para la aplicación en los estudios de transparencia de la información considerada cuantificación estándar, en base a estudios previos de los autores identificados como: Barret (1976: 13) , Robbins y Austin (1986: 416), García Meca y Martínez Conesa (2004: 66), Gómez Sala et al. (2005: 12), Díaz Riffo (2007: 13) o González Díaz (2005: 142), por lo que es comparable con otros estudios y otros países. Se considera una escala ordinal para transformar variables cuantitativas para su estudio y análisis, a través del puntaje de las observaciones. (Núñez, 2013, p. 266)

**Culqui F. (2013)** en su tesis para obtener el título profesional de contador público en la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y

Financieras escuela profesional de Contabilidad y Finanzas de la UNSMP, denominada: *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*, en la que concluye: Que el entorno de control no se aplica como una herramienta de mejora, a los efectos de la ejecución de los pagos de cheques en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. No se aplica una evaluación de efectividad como una herramienta de mejora a los fines de transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea Peruana. Las actividades de control no se aplican como una herramienta de mejora para la custodia de valores y fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea Peruana. (p.88)

La información y comunicación no se aplica como un instrumento de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquieren para el pago en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. El monitoreo permanente no se aplica como una herramienta de mejora, para fines de supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea Peruana. (Culqui E, 2013, p.88)

## **CAPITULO II**

### **FUNDAMENTO TEORICO CIENTÍFICO**

#### **2.1. PREVENCIÓN Y MONITOREO**

RC No. 320-2006-CG, Indica que el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir el conocimiento oportuno si estos se realizan adecuadamente para lograr sus objetivos y si se adopta el desempeño de las funciones asignadas, la prevención, el cumplimiento y la corrección son necesarios para garantizar la idoneidad y calidad de lo mismo. La prevención implica el desarrollo y el apoyo de una actitud permanente de precaución e interés en anticipar, combatir, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y otras situaciones desfavorables para la entidad. Se basa en la observación y el análisis de sus procesos y operaciones, llevado a cabo de manera diligente, oportuna y comprometida con un buen progreso institucional. En este sentido, está estrechamente relacionado y la ópera como resultado de las actividades de monitoreo. (RC N° 320-2006-CG, 2006, p.10)

Marco de Control Interno COSO III - Versión (2013), indica que todo el proceso ha sido monitoreado para incorporar el concepto de mejora continua, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar rápidamente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionan en la entidad. (González R. 2016, p.19)

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar el sistema de control interno sea informada de manera oportuna para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, porque los procedimientos que fueron efectivos en un momento dado, pueden perder su efectividad por diferentes razones, tales como la incorporación de nuevos empleados, limitaciones de recursos, entre otros. (González R. 2016, p.19)

Principio 16 de COSO III: Realiza evaluaciones continuas y / o independientes, la organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y / o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionando. Las actividades de supervisión y supervisión se llevan a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. (González R. 2016, p.32)

Las evaluaciones continuas se integran en los procesos comerciales a nivel de la entidad y brindan información oportuna, lo que permite un monitoreo rápido y en tiempo real. El uso de la tecnología se ha actualizado, tiene un alto nivel de objetividad y permite una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a bajo costo. (González R. 2016, p.32)

Las evaluaciones independientes se pueden llevar a cabo regularmente y pueden variar en la tasa de evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de gestión. Estas evaluaciones no están incluidas en los procesos comerciales, pero permiten determinar si cada uno de los componentes está presente y funcionando. Los otros incluyen

observaciones, encuestas, auditores y exámenes, útiles para determinar si los controles para implementar los principios a través de la entidad se diseñan, implementan y llevan a cabo. (González R. 2016, p.32)

De acuerdo a la supervisión del sistema de control interno y monitoreo Existen diferentes enfoques para llevar a cabo las evaluaciones independientes, algunos son:

- Evaluaciones de auditoria interna.
- Otras evaluaciones objetivas.
- Evaluaciones a través de las unidades operativas o funcionales.
- Comparativa del mercado/Evaluaciones de pares.
- Autoevaluaciones. (Supervisión del sistema,2015, p.01)

La gerencia selecciona, desarrolla e implementa una combinación de valuaciones continuas e independientes basadas en el alcance y la naturaleza de las operaciones de la entidad, los cambios en los factores internos y externos y los riesgos asociados con las valoraciones. Para realizar evaluaciones, la administración debe considerar el índice de cambio, que determina qué tipo de evaluación es apropiada. (Supervisión del sistema, 2015, p.01)

### **2.1.1. Cumplimiento de Metas y Objetivos**

Según Armijo M (2009), nos señala: Expresa el nivel de desempeño a alcanzar. Vinculados a los Indicadores, demuestra la base para la planificación operativa y el presupuesto. (p.02)

Características generales:

- Especifica un desempeño medible.
- El cumplimiento del plazo de cumplimiento
- Debe ser realista y realizable, pero representa un desprecio significativo (Armijo M, 2009, p.02),

**La Evaluación:** Es la comparación de los resultados obtenidos con las metas establecidas. La evaluación puede ocurrir durante el periodo de ejecución (evaluación contingente) o al finalizar dicho periodo (evaluación ex post). (Armijo M, 2009, p.04),

**Retroalimentación:** Los resultados de las evaluaciones se comunican a los centros de responsabilidad y a la Dirección, a fin de que estén informados respecto al grado de avance de las metas planteadas y, en caso de producirse desviaciones importantes respecto a lo programado, se acuerden las medidas correctivas que se adoptarán. (Armijo M, 2009, p.05),

**Medidas correctivas:** Las medidas correctivas pueden consistir en cambios en los programas, cambio en las metas, nuevas asignaciones o recortes de los recursos presupuestarios, revisión de las tareas contenidas en los programas, etc. (Armijo M, 2009, p.06),

**Indicador y meta:** El resultado de la medición del indicador fue un "valor" de la comparación del cual se hace referencia a un META asociado con la calificación que permite establecer un juicio sobre el rendimiento. El nivel alcanzado por el objetivo le permite pronosticar el rendimiento en comparación con un estándar. (Armijo M, 2009, p.07),

De acuerdo a Armijo M (2009) Indica que los objetivos y estrategias para una selección de objetivos específicos a corto y largo plazo, así como el posicionamiento en un mercado específico, en otras palabras, el logro de objetivos y objetivos, son los resultados que uno en un momento más que un año, realizando acciones que le permitan cumplir su misión, inspiradas por la visión. En el área de la Compañía, los objetivos estratégicos se refieren a los propósitos generales propuestos por una organización de la compañía. Forman parte de un plan de trabajo y generalmente se crean para la planificación estratégica. (p.08)

Según Morales J. 2010, El cumplimiento de objetivos y metas es alcanzar el nivel deseado de servicio al consumidor al menor costo posible, agregando valor al producto o servicio, logrando seis objetivos básicos:

- a. **Respuesta rápida:** Una compañía necesita tener la capacidad para reaccionar rápidamente a los cambios y a los avances. La capacidad de proveer al cliente con lo que necesita es la clave para asegurar futuras compras. (Morales J. 2010, p.01)
- b. **Desviaciones mínimas:** El desempeño debe ser consistente, deben ajustarse continuamente los procedimientos para dar al cliente las cantidades requeridas, en los tiempos acordados, con la calidad esperada. (Morales J. 2010, p.01)
- c. **Inventario mínimo:** El inventario es muy caro y debe mantenerse en niveles muy bajos, además representa un flujo de capital que puede estar inmóvil durante largos periodos de tiempo y perder valor. (Morales J. 2010, p.01)
- d. **Consolidación de movimientos:** El costo de transporte puede reducirse si se consolidan los pequeños envíos en uno grande y con menos frecuencia. (Morales J. 2010, p.01)
- e. **Calidad:** No solo los productos deben ser de la más alta calidad, los servicios de logística también deben cumplir con los estándares de calidad. (Morales J. 2010, p.01)
- f. **Soporte del ciclo de vida:** Abarca la necesidad no solo de entregar el producto, sino también de manejar las devoluciones del mismo. Estas devoluciones pueden ser por que el producto esta defectuoso, o para reciclar el mismo producto y sus materiales de empaque. (Morales J. 2010, p.01)

### 2.1.2. Evaluación de Riesgos

RC No. 320-2006-CG establece: “El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias” (p.20)

De acuerdo a Mesa M. (2014)

“La metodología de análisis de riesgo o evaluación de una entidad normalmente debería incluir una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas. Las técnicas cualitativas consisten en evaluar la prioridad de los riesgos identificados utilizando la probabilidad de ocurrencia, el impacto de la materialización del riesgo en los objetivos como criterios y otros factores como la tolerancia al riesgo y los costos, entre otros. El auditor debe usar el juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y definir los procedimientos de auditoría para garantizar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo”. (p. 01)

“**Riesgo de auditoría**” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros se preparan erróneamente de una manera importante. (Cartaya M. s/f, p.01)

El riesgo de auditoría tiene tres componentes:

#### **Riesgo inherente, Riesgo de control y Riesgo de detección**

“**Riesgo inherente**” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados (Bernal, F. 2011, p.01)

“**Riesgo de control**” es el riesgo de que una situación que pueda ocurrir en el saldo de la cuenta y que puede ser individualmente importante o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros casos o clases, que no haya sido prevenida o detectada y corregida con oportunidad por los sistemas de contabilidad y control interno. (Bernal, F. 2011, p.01)

“**Riesgo de detección**” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una declaración equivocada que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que pueden ser materiales, individualmente o cuando se agregan representaciones erróneas en otros saldos o clases (Bernal, F. 2011, p.01)

“**Sistema de contabilidad**” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos. (Bernal, F. 2011, p.01)

“El término “**Sistema de control interno**” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (Norma Internacional de Auditoría N° 6, párr. 8, Sec. 400)

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) **El ambiente de control**, que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un

ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. (Norma Internacional de Auditoría N° 6, párr. 8, Sec. 400, p.02)

Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes. (Norma Internacional de Auditoría N° 6, párr. 8, Sec. 400, p.02)

- b) **“Procedimientos de control”** que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. (Norma Internacional de Auditoría N° 6, párr. 8, Sec. 400, p.02)

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles.
- Cambios a programas de computadora.
- Acceso a archivos de datos.
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.

- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas. (Norma Internacional de Auditoría N° 6, párr. 8, Sec. 400, p.02)

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado en las políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y control interno que son relevantes para las afirmaciones en los estados financieros. (Norma Internacional de Auditoría N° 6, párr. 9, Sec. 400, p.02)

La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- a) Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- b) Considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y
- c) Diseñar procedimientos de auditoría apropiados

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría N° 6

“Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control para el riesgo de control para el estado financiero y la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para las aserciones.” (párr. 10, Sec. 400, p.03)

### 2.1.3. Calidad de Información

Según Turco W. (2015), “la calidad de la información generada por sistemas afecta la habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas para la administración y el control de las actividades de la entidad. Los sistemas modernos proporcionan a menudo habilidad para preguntar en línea, de manera tal que está disponible información fresca para las respuestas.” (p.01)

Es crítico que los reportes contengan datos apropiados suficientes para soportar un control efectivo.

La calidad de esta información incluye indagar si:

- Contenido apropiado. ¿Se necesita la información contenida en él?
- Información oportuna. ¿Está disponible cuando es requerida?
- Información actual. ¿Está disponible la más reciente?
- Información exacta. ¿Los datos son correctos?
- Información accesible. ¿Pueden obtenerse fácilmente por las partes apropiadas?

Todas estas preguntas deben hacerse al momento del diseño del sistema. De lo contrario, es probable que no pruebe la información requerida por los administradores y otro personal. Dado que tienen la información correcta, una vez, en el lugar correcto, es esencial llevar a cabo el control, los sistemas de información, que también son un componente del sistema de control interno, también deben controlarse. La calidad de la información puede depender del funcionamiento de las actividades de control. (Turco W. 2015, p.01)

### Comunicación

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Como se discutió anteriormente, los sistemas de información que brindan información personal

están a la altura de sus responsabilidades operativas, financieras y de informes de cumplimiento. Pero las comunicaciones también deberían darse en un sentido amplio, relacionarse con las expectativas, las responsabilidades de individuos y grupos, y otros asuntos importantes. (Turco W. 2015, p.01)

### **Interna**

Además de recibir datos relevantes para la gestión de sus actividades, todo el personal, que tiene funciones importantes de gestión operativa o financiera, debe recibir un mensaje claro de la alta dirección con respecto a las responsabilidades de control interno que deben tomarse en serio. Tanto la claridad del mensaje como la efectividad con la que se comunica, hijo importante. Además, las descargas específicas deben ser claramente visibles. Cada individuo necesita comprender los aspectos relevantes del sistema de control interno, cómo funciona y cuál es su función y responsabilidad en el sistema. Sin embargo, los problemas aparecerán fácilmente. En una empresa, por ejemplo, los jefes de la unidad deben firmar un informe mensual en el que se especifiquen las conciliaciones especificadas. Cada mes, los informes fueron firmados y presentados. Luego, sin embargo, después de que se descubrieron serios problemas, se sabía que los últimos dos jefes de la unidad no sabían qué se esperaba de ellos. Uno consideró que la conciliación se completó cuando el monto de la diferencia entre las cifras fue simplemente identificado. Otro tomó el proceso de conciliación solo un paso adicional, considerando que su objetivo estaba satisfecho cuando cada elemento de la reconciliación se identificaba individualmente. De hecho, el proceso que se intentó no se completó hasta que se expresaron las diferentes razones y se tomaron las medidas correctivas necesarias. (Turco W. 2015, p.01)

En el desempeño de sus responsabilidades, el personal debe saber que, en caso de eventos inesperados, debe prestar atención no solo al evento en sí, sino también a su causa. De esta forma, se puede identificar una debilidad potencial en el sistema y tomar medidas para evitar su recurrencia. Por ejemplo, el hallazgo de un inventario invendible debería resultar no solo en un registro

apropiado en los informes financieros, sino también en una determinación en primer lugar de los inventarios. Las personas también necesitan saber cómo se relacionan sus actividades con el trabajo de los demás. Este conocimiento es necesario para reconocer un problema o determinar su causa y sus acciones correctivas, necesita saber qué comportamiento se espera, o es aceptable, y qué es inaceptable. Ha habido casos de información financiera fraudulenta en las cuentas de los administradores, en la actualidad, para los presupuestos, los resultados de las operaciones de adultos. En algunos casos, ninguno, los casos en que las historias, informes, adulterados, son ilegales o de los cuales, en parte, se sospecha. Esto subraya la naturaleza crítica de cómo se comunican los mensajes en una organización. Un administrador que instruye a sus subordinados diciéndoles que cumplan con el presupuesto. No me importa cómo lo hagas, solo hazlo, puedes enviar inadvertidamente un mensaje incorrecto. (Turco W. 2015, p.01)

Según Turco (2015):

“El personal también necesita tener medios para comunicar información significativa hacia arriba, en una organización. Para que tal información sea reportada hacia arriba, deben existir canales abiertos de comunicación, así como una abierta buena voluntad para escuchar.”  
(p.01)

Las personas necesitan confiar en lo que sus superiores realmente desean saber para que sus problemas de esa manera se relacionen con ellos de manera efectiva. La mayoría de las organizaciones reconocen intelectualmente que deben cambiar los zapatos del mensajero. Pero cuando son absorbidos por las presiones de cada día, no pueden ser receptivos a las personas que les traen problemas reales. Los empleados están listos para hablar o no hablar señales que no tienen el tiempo para abordar los problemas que tienen. Combinando estos problemas, el administrador que no es receptivo a información perturbadora suele ser el último en saber que los canales de comunicación se han cerrado. En la mayoría de los casos, las líneas generales de información en una organización

son los canales de comunicación. Sin embargo, en algunas circunstancias, se necesitan líneas de comunicación separadas para servir como mecanismo de protección en caso de que los canales normales no funcionen. Algunas compañías se unen con el director principal, el auditor interno principal o el asesor legal de la entidad. El director ejecutivo de una compañía se ha puesto a su disposición una tarde a la semana y le hace saber que las visitas de los empleados sobre un tema son realmente bienvenidas. Otro alto ejecutivo visita a los empleados, fomentando una atmósfera en la que las personas pueden comunicar sus problemas e intereses. Sin canales de comunicación abiertos y la voluntad de escuchar, el flujo ascendente de información en una organización puede bloquearse. (Turco W. 2015, p.01)

De acuerdo a Turco W. (2015):

“En todos los casos, es importante que el personal entienda que no habrá represalias para el reporte de información relevante. Se envía un mensaje claro con la existencia de mecanismos que fomenten en los empleados el reporte de violaciones sospechosas al código de conducta de una entidad, y el tratamiento a los empleados que realizan tales reportes. Mucho se ha escrito respecto a la deseable protección a los silbidos de soplonos, mar frecuentemente en el contexto de empleados gubernamentales. “(p.01)

Algunos comentaristas objetan con expresiones de interés acerca de las entidades que empiezan a estancarse al tratar con afirmaciones infundadas de empleados resentidos. Ciertamente, debe haber un equilibrio en todo esto. Es importante que la administración comunique los mensajes correctos y proporcionados, los recursos correctos para legitimar la información que fluye hacia arriba. Las comunicaciones entre los teléfonos son a menudo las críticas de los usuarios, sobre los posibles riesgos, las principales iniciativas y cualquier otro evento o sucesos que sean relevantes. La mejor comunicación dirigida al consejo, la notificación de incumplimiento de obligaciones y el asesoramiento de auscultación sobre cuestiones críticas. De la misma manera, el consejo debe

comunicar a la administración que es la información que necesita, y la dirección y los comentarios. (Turco W. 2015, p.01)

### **Externa**

Existe una necesidad de comunicación no solo con la entidad, sino también con el exterior. Los canales de comunicación abiertos, clientes y proveedores pueden recibir los mejores resultados de diseño o la calidad de los productos o servicios, facilitando la orientación hacia el desarrollo de las demandas o preferencias de los clientes. Además, cualquier persona relacionada con la entidad debe reconocer que no se tolerarán las acciones inadecuadas, como las devoluciones a otros pagos indebidos. Las empresas deben comunicarse directamente con los vendedores, por ejemplo, observando cómo espera la empresa, actúan los empleados de los vendedores para actuar en consecuencia. (Turco W. 2015, p.01)

Las comunicaciones recibidas de las partes involucran frecuentemente la información más importante sobre el funcionamiento del sistema de control interno. El conocimiento que los auditores externos tienen sobre las operaciones de una entidad y los eventos y sistemas de control de las compañías relacionadas le brinda a la administración y al consejo información de control importante. Las cuentas regulatorias, como las autoridades bancarias o de seguros estatales, los resultados de las revisiones o exámenes que pueden aclarar las capacidades de control. Reclamaciones, recepción, facturación a otras actividades, a menudo identifican problemas operacionales. Tienen un recibo para el independiente de quien hace la transacción original. El personal debe estar dispuesto a reconocer las implicaciones de las circunstancias e investigar y tomar las medidas correctivas necesarias. (Turco W. 2015, p.01)

Dichas comunicaciones deben ser comprensibles, deben proporcionar información relevante y oportuna y, por supuesto, estar de acuerdo con los requisitos legales y reglamentarios. Las comunicaciones de la administración se

dirigen a los paneles externos, ya sean abiertos o próximos y serios en su continuidad o, de lo contrario, también envían mensajes internos a través de la organización. (Turco W. 2015, p.01)

### **Medios de comunicación**

La comunicación adopta formas tales como manuales de políticas, memoranda, boletín del consejo y mensajes de video. Cuando los mensajes se transmiten oralmente en grupos grandes, reuniones pequeñas o sesiones individuales, el tono de voz y el lenguaje corporal sirven para enfatizar lo que se dice. Otro poderoso medio de comunicación es la acción que la administración toma con los subordinados. Los usuarios deben recordarse a sí mismos, las acciones más sorprendentes que las palabras. Sus acciones están relacionadas, a su vez, influenciadas por la historia y la cultura de la entidad, en función de las observaciones pasadas de sus superiores que se relacionan en situaciones similares. Una entidad con una larga historia de funcionamiento con integridad y cuya cultura es bien comprendida por las personas a lo largo de la operación, puede que ya haya algunas dificultades para comunicar su mensaje. (Turco W. 2015, p.01)

## **2.2. RENDICIÓN DE CUENTAS**

En términos políticos y de la estructura del estado departamento nacional de planeación, 2010:

“La rendición de cuentas es el conjunto de estructuras (conjunto de normas jurídicas y de instituciones responsables de informar, explicar y enfrentar premios o sanciones por sus actos), prácticas (acciones concretas adelantadas por las instituciones, los servidores públicos, la sociedad civil y la ciudadanía en general) y resultados (productos y consecuencias generados a partir de las prácticas) mediante los cuales, las organizaciones estatales y los servidores públicos informan, explican y enfrentan premios o sanciones por sus actos a otras instituciones

públicas, organismos internacionales y a los ciudadanos y la sociedad civil, quienes tienen el derecho de recibir información y explicaciones y la capacidad de imponer sanciones o premios, al menos simbólicos (Schedler 2004; Grant y Keohane 2005).”

Es el proceso por el cual el Título de la entidad informa al Contralor sobre el uso de los fondos y propiedades del Estado a su cargo y el resultado de su gestión, entendido como el logro de los objetivos y metas establecidos por la entidad y si estos se cumplieron de manera efectiva; con fines de evaluación y publicación, contribuyendo a la transparencia de la gestión pública y el control social. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, parr 6.2, p.01).

### **Objetivos**

Según Directiva N° 015-2016-CG/GPROD de Rendición de cuentas, aprobado con R.C. N° 159-2016-CG

- Regular el proceso que los Titulares de las entidades sujetas al ámbito del Sistema Nacional de Control deben seguir para rendir cuentas por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión; señalando las formalidades, plazos y responsabilidades.
- Establecer la información que debe ser remitida a la Contraloría General de la República de forma estructurada a través del aplicativo informático “Rendición de Cuentas” por los Titulares de las entidades, quienes consolidan la información de sus unidades ejecutoras, cuando corresponda.
- Simplificar el procedimiento para la rendición de cuentas de los Titulares de las entidades. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, parr 2, p.01).

### **Principios que rigen el proceso de rendición de cuentas**

Según Directiva N° 015-2016-CG/GPROD de Rendición de cuentas, aprobado con R.C. N° 159-2016-CG

- Transparencia y Participación Ciudadana: El Informe se da a conocer a la

ciudadanía a través del portal web institucional de la Contraloría, de la entidad u otros medios a fin de facilitar la formación de una opinión pública informada y de promover el ejercicio del control social.

- Presunción de Veracidad: Se presume que el contenido del Informe es veraz y cuenta con el sustento respectivo en fuentes documentarias o registros formalmente establecidos. Esta presunción admite prueba en contrario, quedando sujeta a verificación posterior.
- Buen Gobierno: La Rendición de Cuentas permite la interacción con la ciudadanía para conocer si los avances reportados de la gestión pública responden a los intereses y el bienestar de los ciudadanos. Adicionalmente, se deben tener en consideración los principios que rigen el control gubernamental y que se encuentran establecidos en el artículo 9° de la Ley. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, párr. 6.3, p.01).

### **Informe de Rendición de Cuentas**

El Informe es el documento público con carácter de declaración jurada y cumplimiento obligatorio que elabora y presenta el Titular de la entidad a la Contraloría a través de un aplicativo informático. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, párr. 7.1, p.01).

El Informe comprende:

- Información general de la entidad, de su Titular y de los gestores que coadyuvan en la elaboración del Informe, el tipo de Informe, período reportado y fecha de presentación.
- Información sobre el planeamiento estratégico de la entidad, objetivos estratégicos, metas y la unidad orgánica responsable del cumplimiento del objetivo estratégico.
- Información sobre las obras en ejecución, paralizadas, concluidas y liquidadas por la entidad durante el período reportado.
- Información sobre la cantidad y gastos en personal de la entidad al inicio y al final del período reportado considerando el tipo de vinculación existente.

- Información sobre los proyectos de inversión pública gestionados por la entidad y su alineamiento de estos con sus objetivos estratégicos, que incluye la descripción de sus componentes, avances físicos y financieros. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, párr. 7.1, p.01).

### **Tipos de Informe**

Los tipos de Informe según el período reportado son:

- Informe por Período Anual:** Comprende la información correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año calendario. Se presenta siempre y cuando el Titular de la entidad continúe en el cargo en fecha posterior al citado período. Si el Titular de la entidad asume funciones después del 1 de enero, se considera como fecha de inicio para el Informe del primer año calendario, la fecha en que asume su gestión. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, párr. 7.2, p.01).
- Informe por Período Final:** Al cese de un Titular, corresponde informar por el período comprendido del 1 de enero del último año de su gestión hasta la fecha de su cese. Si el Titular de la entidad asume funciones después del 1 de enero y cesa antes del 31 de diciembre del mismo año, el Informe comprende dicho período. Si la fecha de cese del Titular de la entidad coincide con el 31 de diciembre, solo presenta el Informe por Período Final. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, párr. 7.2, p.01).

### **Plazos de presentación del Informe**

El plazo para presentar el Informe por Período Anual a la Contraloría es hasta el último día hábil de mes de abril del año siguiente al período reportado. El plazo para presentar el Informe por Período Final a la Contraloría es hasta catorce días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a la fecha de cese de gestión del Titular de la entidad. Igual plazo rige para la presentación del Informe por Período Anual en caso que el Titular de la entidad cese durante el primer trimestre del año. (Directiva N° 015-2016-CG/GPROD, art. 4, p.01).

## **Reglamento de Comprobantes de Pagos**

Según Resolución de Superintendencia N005-2017-SUNAT, Reglamento de comprobantes de pagos.

Con la finalidad de ampliar los supuestos de traslado que no requieren ser sustentados con la guía de remisión, se ha modificado el Reglamento de Comprobantes de Pago en la Resolución de Superintendencia N° 005-2017-SUNAT. ¿En qué cambia? El estudio de Abogados Muñiz Ramírez Pérez – Taíman & Olaya nos detallan las principales modificaciones. (Redacción Gestion.pe, 2017, p.01)

La norma que entrará en vigencia desde el 17 de enero del 2017, establece que no requiere sustentarse con guía de remisión (sea del remitente o del transportista) el traslado de bienes que ingresen al país desde terminales portuarios del Callao, siempre que se realice hasta los almacenes aduaneros o Zona Primaria con Autorización Especial (ZPAE), y se sustente con el “ticket de salida” emitido por el administrador portuario, documento que deberá contener, como mínimo, la siguiente información que debe constar de manera impresa : (Redacción Gestion.pe, 2017, p.01)

- a. Denominación del documento: “TICKET DE SALIDA”.
- b. Número del ticket de salida.
- c. Número de RUC del sujeto que realiza el transporte.

En el caso de transporte bajo la modalidad de transporte público, de existir subcontratación se debe consignar el número de RUC del sujeto subcontratado.

- d. Datos de identificación de la unidad de transporte y del conductor:
  - i) Número de placa del vehículo.
  - ii) Nombre del conductor.
  - iii) Tipo y número del documento de identidad del conductor.
- e. Número de contenedor, cuando corresponda.
- f. Número de bultos, cuando corresponda.

- g. Datos del bien transportado: contenedor con carga, contenedor vacío, carga a granel, carga suelta o carga rodante.
- h. Peso neto del bien(es) transportado(s), excepto carga rodante. Tratándose de contenedor vacío, debe consignarse el peso del contenedor.
- i. Fecha y hora de salida del terminal portuario.
- j. La leyenda: “Traslado a almacén aduanero” o “Traslado a ZPAE”.
- k. Número de precinto.
- l. Número de manifiesto.
- m. Número del conocimiento de embarque (bill of lading).

Asimismo, se permite que el traslado se realice con este sustento hasta cualquier punto del país (zona secundaria), siempre que sea sustentado con el ticket de salida emitido por el administrador portuario y que dicho documento cuente con, además de la información impresa señalada en los literales a., b., c., d., e., f., g., h., i., l. y m. anteriores, los siguientes datos de manera impresa: (Redacción Gestion.pe, 2017, p.01)

- i) La leyenda: “Traslado a zona Secundaria”.
- ii) Número de RUC del remitente.
- iii) Número de RUC del importador.
- iv) Número de RUC del destinatario.
- v) Número de la Declaración Aduanera de Mercancías donde se declara el(los) bien(es) transportado(s).
- vi) Ubigeo y dirección del punto de llegada.

Cabe resaltar que el ticket de salida no debe tener borrones ni enmendaduras a efecto de sustentar el traslado de bienes. Cada ticket de salida ampara una unidad de transporte, un contenedor, un destinatario y un punto de llegada. (Redacción Gestion.pe, 2017, p.01)

## Ejemplo de Rendición de planilla de viáticos

### RENDICIÓN DE CUENTAS

1. DEPENDENCIA :
2. UNIDAD ORG. SOLICITANTE :
3. NOMBRES Y APELLIDOS :
4. CARGO :
5. DESTINO/LUGAR DE TRABAJO :
6. DURACIÓN DE LA COMISION : 24 al 27 de Agosto del 2016

Comprobantes de Pago		DETALLE	IMPORTE S/.
Tipo	Serie - Número		
Boleta de Venta	001-000002	Movilidad	30.00
Ticket	22-109223	Consumo	58.90
Boleta de Venta	001-000617	Movilidad	25.00
Boleta de Venta	002-000062	Movilidad	35.00
Boleta de Venta	002-001197	Consumo	27.00
Boleta de Venta	001-019273	Consumo	13.00
Factura	001-004005	Derecho de Inscripción	400.00
Boleta de Venta	001-030784	Consumo	7.00
Boleta de Venta	001-001148	Consumo	22.00
Boleta de Venta	001-004613	Consumo	9.00
Boleta de Venta	001-007017	Otros	100.00
Boleta de Venta	001-019287	Consumo	50.00
Boleta de Venta	001-030805	Consumo	8.00
Boleta de Venta	001-000032	Movilidad	25.00
Boleta de Venta	001-004629	Consumo	7.50
Boleta de Venta	001-019295	Consumo	50.00
Factura	F01-00004365	Hospedaje días del 24 al 26	332.00
Factura	02-0000211	Consumo	5.00
Ticket	010-02-462752	Consumo	42.90
Ticket	001-0028553	Consumo	44.40
Factura	F632-00010059	Consumo	52.47
Factura	001-000063	Movilidad	50.00
Declaración Jurada	S/N	Movilidad y alimentación	165.83
<b>Total</b>			<b>1,560.00</b>

#### 1. LIQUIDACION

Total Gasto en la Comisión de Servicio S/. 1,560.00  
 Anticipo según P/V No..... S/. 1,560.00

Diferencia S/.....  
 A). Por Reembolsar S/.....

### **2.2.1. Políticas y directivas internas**

Las Directivas tienen por finalidad precisar políticas y determinar procedimientos o acciones que deben realizarse en cumplimiento de disposiciones legales vigentes. (Soria del Castillo B., 2011, p.113)

Las políticas internas de la empresa son un conjunto de directrices documentadas que establecen normas en áreas como procedimientos apropiados y comportamiento de los empleados. (Álvarez J, 2017, p.01)

En muchos casos, las políticas internas deben cumplir con ciertos requisitos legales, tales como los relativos al derecho de un empleado a la privacidad. Los tipos de políticas que las empresas implementan varían ampliamente, dependiendo de la naturaleza del negocio y la filosofía de la gerencia. (Álvarez J, 2017, p.01)

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. (NGSCI N° 01 -2009-IIAP-GG, 2009, secc.5.1)

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. (RC No. 320-2006-CG, p.13).

### **2.2.2. Control y análisis de cuentas**

Es asegurar la correcta supervisión y fiscalización de la información financiera y económica de las diferentes operaciones que realiza la entidad con la finalidad de poder efectuar las conciliaciones necesarias de los diferentes rubros y poder

determinar las falencias que se puedan presentar, para efectuar los correctivos necesarios de manera oportuna.

RC-320-2006-CG, indica que la autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas debe ser realizada solo por personas que tengan el rango de autoridad competente. Las Instrucciones que se imparten a todos los funcionarios de la institución deben darse principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido. La autorización es el principal medio para asegurar que las actividades validas sean ejecutadas según las intenciones del titular o funcionario designado. Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos. (p.24)

### **2.2.3. Utilización adecuada de Recursos**

Referente al proceso de formación de satisfacción, se ha analizado este tema desde el punto de vista de los atributos del producto. Sin embargo, el proceso de comparación de las percepciones del desempeño de un producto o servicio con sus expectativas y deseos, produce no sólo sentimiento de satisfacción con los atributos o cualidades observadas, sino también sentimiento de satisfacción con la información obtenida. Investigaciones más recientes, específicamente las realizadas por Spreng, Mackenzie y Olshavsky (1996) consideran este elemento. Ellos estiman que ambos tipos de satisfacción son producidos por la evaluación de los consumidores con respecto a cómo el desempeño de un producto o servicio es percibido, si ha reunido o excedido sus deseos y expectativas y son vistas como un importante impacto sobre la satisfacción total con el producto o servicio experimentado. (Garza, Abreu y Badii, 2008, p.23)

“Oliver (1993) define la satisfacción del tributo, como "El juicio de satisfacción subjetiva de los consumidores como resultado de la observación del desempeño del atributo" en la teoría se propone que la satisfacción del atributo estaría positivamente relacionada a la satisfacción total. No se debe confundir, la satisfacción total con la satisfacción de los atributos individuales, porque la satisfacción de los atributos específicos no es el único antecedente de la satisfacción total. La satisfacción total está basada en el conjunto de experiencias que experimenta el consumidor, no sólo en los atributos individuales.” (Herbias M. 2011, p.53)

**Satisfacción de la información.** Esta dimensión es definida como un juicio de satisfacción subjetiva o que varía, de la información usada en la elección de un producto. Se plantea que el conjunto de sentimientos de satisfacción e insatisfacción depende tanto de la satisfacción de la información que se recibe del producto, como de la satisfacción del producto en sí mismo, por tanto, el consumidor evalúa la información poseída, tanto como el resultado del producto para determinar sus niveles de satisfacción total. Se plantea que la satisfacción de la información, como que la publicidad sea veras, confiable y fidedigna, estaría positivamente relacionada a la satisfacción total. La satisfacción de la información va a estar influenciada por los juicios que el consumidor se forme por la información que obtenga del medio. Garza, Abreu y Badii, 2008, p.23)

**Satisfacción total.** En consecuencia, la satisfacción total será definida como un estado afectivo o reacción emocional a la experiencia de un producto o servicio, que estará influenciada por la satisfacción de los consumidores con el producto mismo (satisfacción de los atributos) y con la información utilizada en la elección del producto (satisfacción de la información); elementos que serán producidos por la evaluación subjetiva de los consumidores. Garza, Abreu y Badii, 2008, p.24)

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. HIPÓTESIS**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

Las actividades de prevención y monitoreo influyen de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016.

##### **3.1.2 Hipótesis Específicas**

1. El cumplimiento de metas y objetivos influye significativamente en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.
2. La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.
3. Existe influencia significativa entre la calidad de información con la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.

#### **3.2. VARIABLES**

##### **3.2.1. Variable Independiente: Actividades de prevención y monitoreo =X**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos. La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

### **3.2.1.1 Indicadores**

- X1. Cumplimiento de metas y objetivos
- X2. Evaluación de Riesgos
- X3. Calidad de Información

### **3.2.1.2 Escala de Medición**

Categórica Ordinal

### **3.2.2. Variable Dependiente: Rendición de cuentas =Y**

Acto administrativo mediante el cual los responsables de la gestión de los fondos públicos o encargantes informan, justifican y se responsabilizan de la aplicación de los recursos puestos a su disposición en un ejercicio económico, de acuerdo a las políticas y directivas internas, para una utilización adecuada de los recursos.

### **3.2.2.1 Indicadores**

- Y1. Políticas y directivas internas
- Y2. Control de cuentas
- Y3. Utilización adecuada de recursos

### **3.2.2.2 Escala de Medición**

Categórica Ordinal

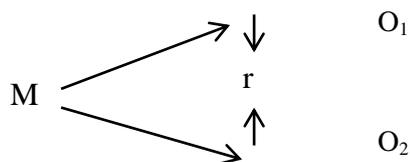
### 3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo se consideró como una investigación aplicada ya que se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, asimismo es descriptiva, luego explicativa y finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación.

### 3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para efectos de la contrastación de hipótesis, se utilizó el diseño no experimental transaccional correlacional, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre las variables. Responde a los diseños no experimentales porque no recurre a la manipulación de algunas de las variables en estudio, sino que estas se analizaron tal y como suceden en la realidad. Y responde a los estudios correlacionales porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre las variables. Pino, (2010, p.85).

**El esquema es el siguiente:**



**Dónde:**

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la variable 1

Actividades de prevención y monitoreo

O<sub>2</sub> = Observación de la variable 2

Rendición de cuentas

R = Correlación entre dichas variables

### 3.5. ÁMBITO DE ESTUDIO

La investigación se realizó en OSINERGMIN del distrito, provincia y departamento del Cusco – Perú

### 3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

#### 3.6.1. Unidad de Estudio

Para el presente trabajo de investigación se consideró como unidad de estudio a OSINERGMIN - Cusco, del distrito, provincia y departamento del Cusco.

#### 3.6.2. Población

La población del presente trabajo de investigación estuvo constituida por 25 servidores de las áreas involucradas en OSINERGMIN-Cusco.

#### POBLACIÓN

<b>Dependencia</b>	<b>Cantidad</b>
Supervisores	11
Abogados especialistas	04
Contabilidad	01
Especialistas en Atención al Usuario	04
Administración	03
Promotores de imagen institucional	02
<b>Total</b>	<b>25</b>

#### 3.6.3 Muestra

Como muestra se consideró al 100% de la población por ser pequeña.

### **3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.7.1. Técnicas**

##### **Encuesta**

El presente trabajo de investigación utilizó la técnica de la encuesta que fue dirigida a los servidores administrativos de OSINERGMIN Cusco, quienes proporcionaron información relacionada a las variables independiente y dependiente, actividades de prevención y monitoreo y rendición de cuentas.

#### **3.7.2. Instrumentos**

##### **Cuestionario**

Se aplicó un cuestionario dirigido a los servidores administrativos OSINERGMIN Cusco, para la evaluación de las variables: Actividades de prevención y monitoreo y rendición de cuentas.

#### **3.7.3. Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de resultados**

##### **Procedimientos**

- a) Resultado y compilación de datos, tabulación, análisis e interpretación
- b) Manejo de encuesta
- c) Procesamiento: Tabulación de datos
- d) Análisis e interpretación de datos para determinar la correlación entre las variables de estudio, mediante el SPSS y Excel, que permitió obtener rápidamente cuadros y gráficos estadísticos.
- e) La estrategia para probar la hipótesis es la prueba estadística no paramétrica denominada Chi cuadrado para verificar la correlación, a través de la prueba de dependencia, es decir, si están las variables asociadas.

Los datos obtenidos en la investigación por el instrumento diseñado para tal fin se organizó y proceso de forma computarizada, a fin de obtener resultados más rápidos con menor riesgo que el sistema manual con el propósito de presentar la información de manera ordenada, clara y sencilla.

El procesamiento de datos se realizó de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizó: El soporte informático SPSS 22.0 para Windows paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; Microsoft Office Excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

En lo que respecta a Microsoft Office Excel 2010: Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitirá configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe. Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.

Elaboración de los gráficos que acompañaran los cuadros que se elaborarán para describir las variables. Estos gráficos permitirán visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis. Las tablas y gráficos elaborados en Excel, serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO**

En el trabajo de campo se efectuó las encuestas, utilizando como instrumento un cuestionario con 22 preguntas, 11 preguntas por variables a las diferentes áreas involucradas en la rendición de cuentas en la Oficina Macro regional Cusco para poder evaluar cómo influyen las actividades de prevención y monitoreo en la rendición de cuentas en OSINERGMIN cusco, periodo 2016.

#### **4.2. DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Para la recolección de datos se hizo previamente la fiabilidad de los ítems se efectuó a través del método de alfa cronbach, en el caso de la validez se construyó un instrumento validado por expertos, para verificar:

- La claridad del instrumento, si esta formulado con el lenguaje apropiado.
- Objetividad, si esta expresado en conductas observables.
- Actualidad, adecuado al avance de la ciencia y tecnología.
- Organización, existe una organización lógica.
- Suficiencia, comprende los aspectos en cantidad y calidad.
- Intencionalidad, adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.
- Consistencia, basado en el aspecto teórico científico.
- Coherencia, entre los índices, indicadores y las dimensiones.
- Metodología, la estrategia responde al propósito del diagnóstico.

En el caso de la confiabilidad se usó el método Alfa de Cronbach, obteniéndose el valor de 0.915. El referido valor se considera aceptable estadísticamente por la tendencia de la aproximación a la unidad.

### Fiabilidad del Instrumento a través del alfa de Cronbach

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	25	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	22

Mientras & más se acerque a la unidad (1) es más confiable

### 4.3. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

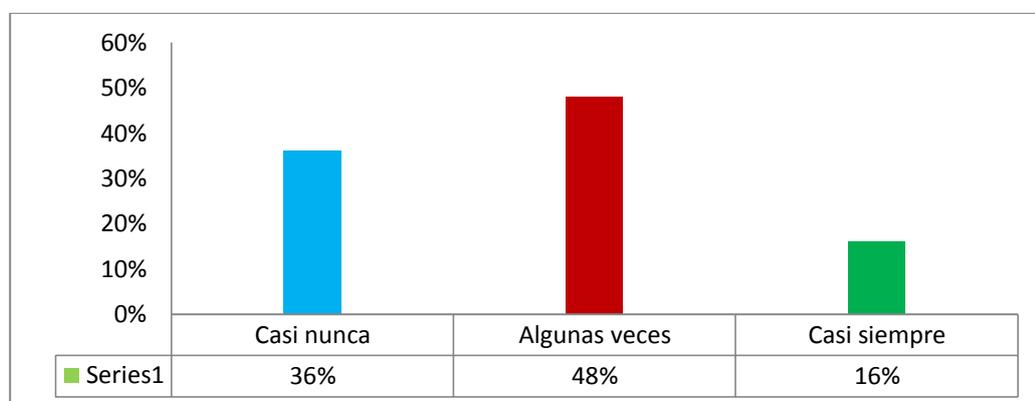
#### 4.3.1. Actividades de prevención y monitoreo

**Tabla 1**

Procedimientos para el control de las rendiciones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	9	36%
Algunas veces	12	48%
Casi siempre	4	16%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 1:** Procedimientos para el control de las rendiciones

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si los procedimientos para el control de las rendiciones se actualiza de acuerdo a las normas, el 48% indica que algunas veces, el 36% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre.

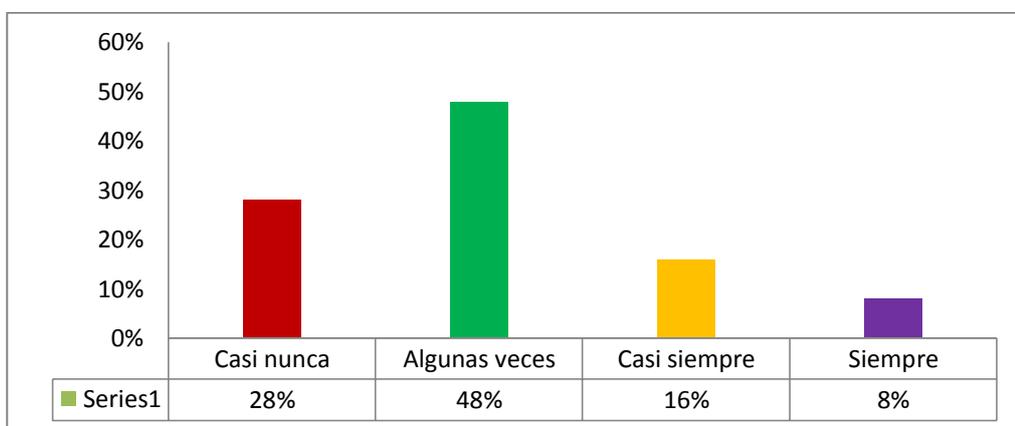
Se observa que no se está cumpliendo con los procedimientos para el control de las rendiciones, siendo necesario implementar procedimientos correctivos.

**Tabla 2**

Normatividad vigente en los procesos de revisión

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	12	48%
Casi siempre	4	16%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 2:** Normatividad vigente en los procesos de revisión.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si se viene cumpliendo con las normatividad vigente en los procesos de revisión de la documentación sustentatoria, el 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre y el 8% indica que siempre.

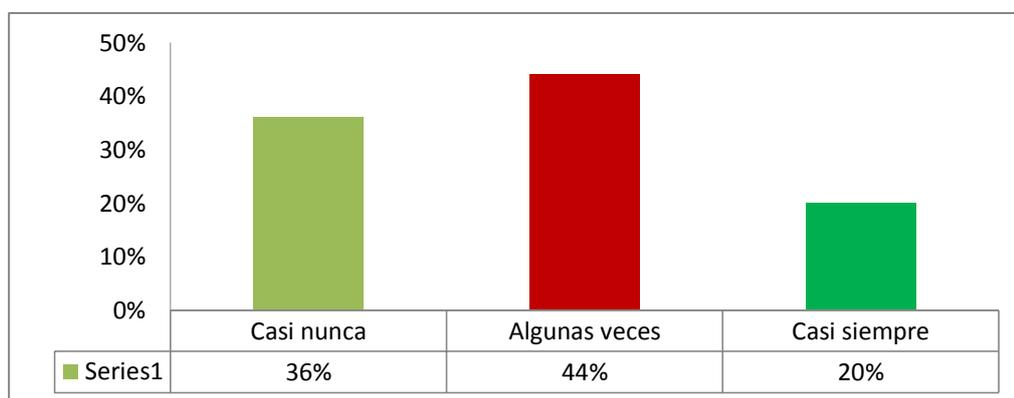
De lo que se puede concluir que no se viene cumpliendo con la normatividad vigente en los procesos de revisión de la documentación, debiendo efectuar los correctivos necesarios para su implementación.

**Tabla 3**

Información para seguimiento y control.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	9	36%
Algunas veces	11	44%
Casi siempre	5	20%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 3:** Información para seguimiento y control.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se respecta a si los sistemas reportan la información para seguimiento y control, el 44% indica que algunas veces, el 36% indica que casi nunca y finalmente el 20% indica que casi siempre.

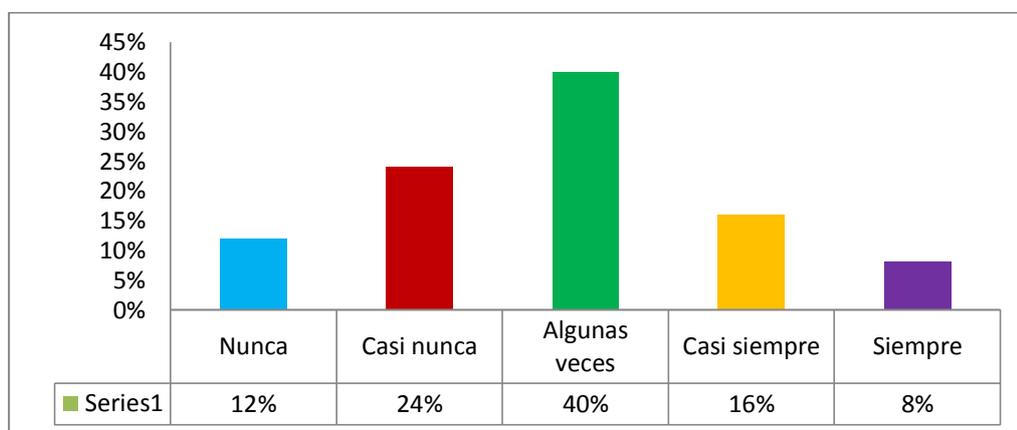
Se observa que los sistemas no vienen reportando la información para el seguimiento y control, siendo necesario aplicar los correctivos correspondientes.

**Tabla 4**

Los registros se efectúan oportunamente.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	12%
Casi nunca	6	24%
Algunas veces	10	40%
Casi siempre	4	16%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 4:** Los registros se efectúan oportunamente.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que respecta a que si se efectúan oportunamente los registros de las operaciones, el 40% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, el 12% indica que nunca y finalmente el 8% indica que siempre.

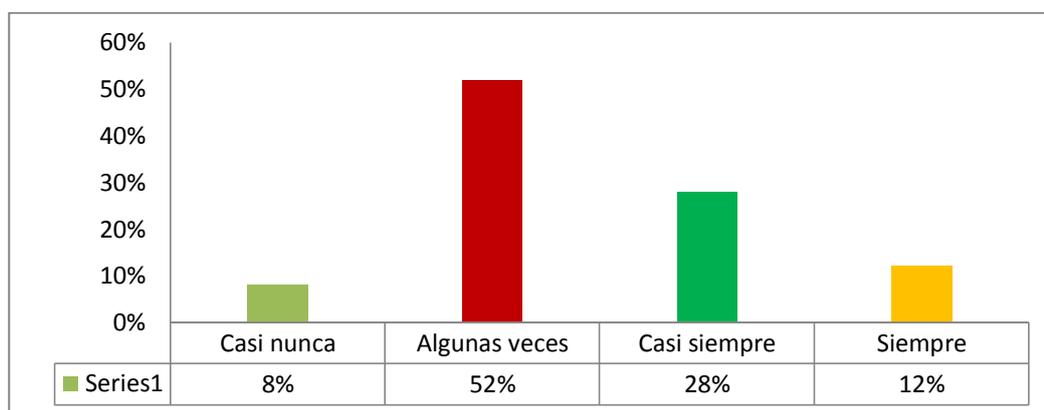
De lo que se asume que no hay un buen control del registro de operaciones, debiendo implementar las estrategias necesarias que permitan mejorar el registro oportuno de las operaciones.

**Tabla 5**

Existe riesgo de control en cumplimiento normativo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	2	8%
Algunas veces	13	52%
Casi siempre	7	28%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura5:** Existe riesgo de control en cumplimiento normativo.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a que si existe un riesgo de control en el cumplimiento normativo, 52% indica que algunas veces, el 28% indica que casi siempre, el 12% indica que siempre 8% indica que casi nunca.

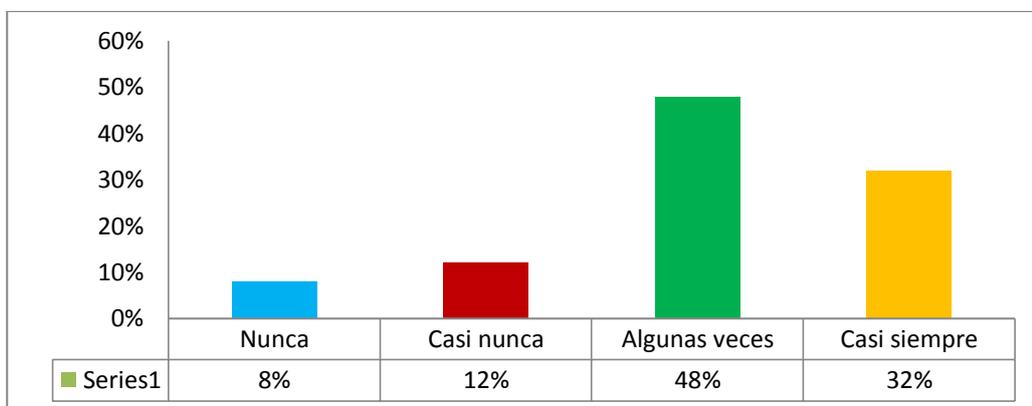
De lo que se concluye que existe un riesgo de control en el cumplimiento normativo, siendo necesario aplicar los correctivos correspondientes.

**Tabla 6**

Riesgo de detección alto debido a falta de experiencia.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	3	12%
Algunas veces	12	48%
Casi siempre	8	32%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 6:** Riesgo de detección alto debido a falta de experiencia.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que respecta a si el riesgo de detección es debido a la falta de experiencia del personal, el 48% indica que algunas veces, el 32% indica que casi siempre, el 12% indica que casi nunca y finalmente el 8% indica que nunca.

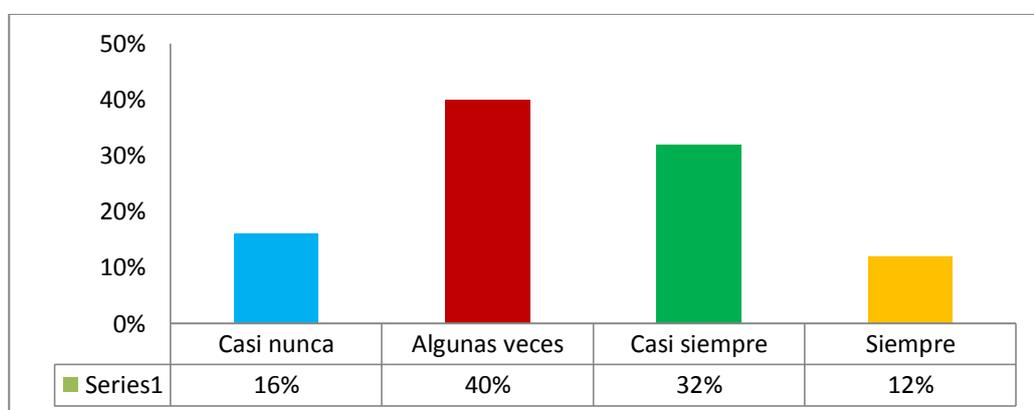
Se observa que gran parte del riesgo de detección es debido a la falta de experiencia del personal, por lo que es necesario que el personal reciba capacitación y se reciban charlas inductivas para disminuir los posibles riesgos.

**Tabla 7**

Riesgo inherente no permite toma de decisiones adecuada.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	4	16%
Algunas veces	10	40%
Casi siempre	8	32%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 7:** Riesgo inherente no permite toma de decisiones adecuada.

Fuente: Elaboración Propia

Con respecto a si el riesgo inherente no permite una toma de decisiones adecuada, el 40% indica que algunas veces, el 32% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, y el 12% indica que siempre.

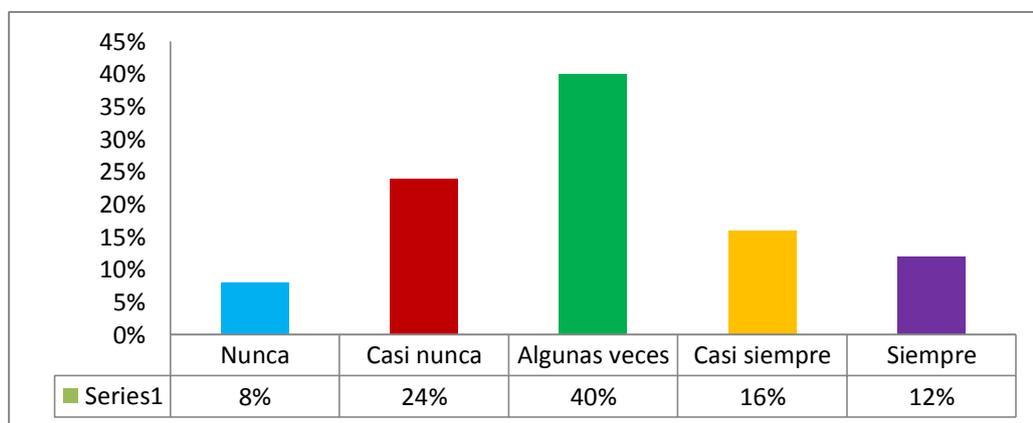
De lo que se concluye que gran parte del riesgo inherente no permite una toma de decisiones adecuada, debiendo procurar mantener un ambiente laboral agradable.

**Tabla 8**

Cuenta con supervisión y control de saldos pendientes de rendición.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	6	24%
Algunas veces	10	40%
Casi siempre	4	16%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 8:** Cuenta con supervisión y control de los saldos pendientes de rendición.

Fuente: Elaboración Propia

A lo que se refiere a si se cuenta con supervisión y control de los saldos pendientes de rendición, el 40% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, el 12% indica que siempre y finalmente el 8% indica que nunca.

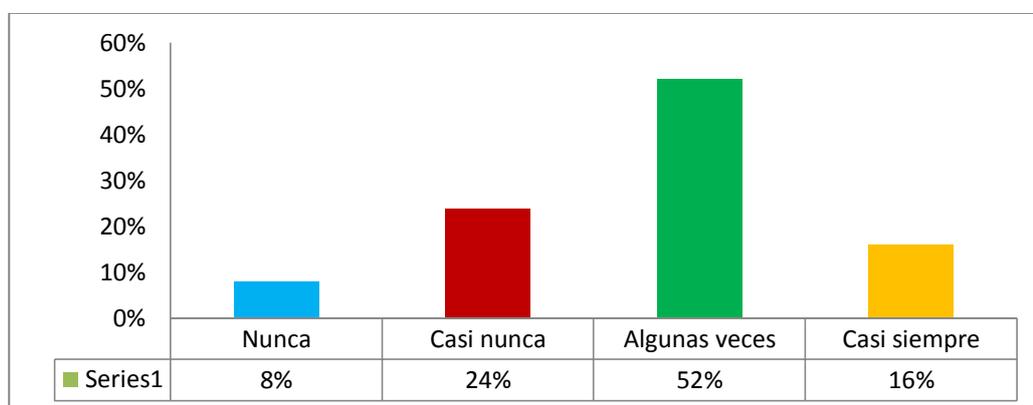
De lo que se concluye que no se cuenta con una supervisión y control de los saldos pendientes de rendición, debiendo implementar estrategias necesarias que permitan mejorar los saldos pendientes.

**Tabla 9**

Considera eficiente la labor de revisión de información.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	6	24%
Algunas veces	13	52%
Casi siempre	4	16%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 9:** Considera eficiente la labor de revisión de información.

Fuente: Elaboración Propia

Respecto a si se considera eficiente la labor de revisión de información, el 52% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, y el 8% indica que nunca.

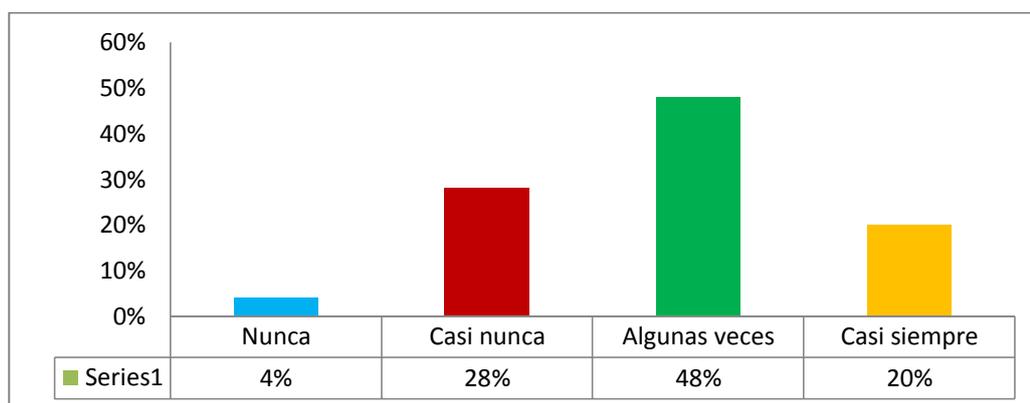
De lo que se puede concluir que no es eficiente la labor de revisión de información, debiendo establecer los correctivos necesarios que permitan dar credibilidad a dicha información.

**Tabla 10**

Considera eficiente la labor de revisión de información.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4%
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	12	48%
Casi siempre	5	20%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 10:** Se motiva al personal para el cumplimiento de funciones.

Fuente: Elaboración Propia

Respecto a si se motiva al personal para el cumplimiento de funciones, el 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre y finalmente el 4% indica que nunca.

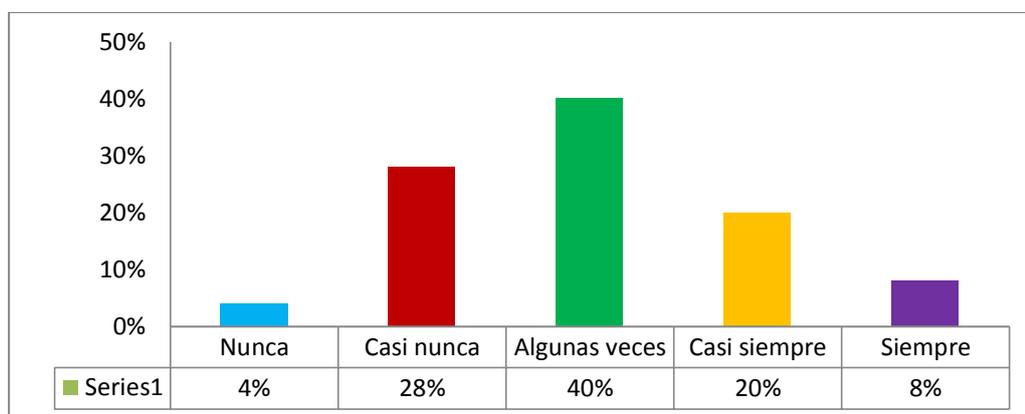
Se viene observando que no se está motivando e incentivando al personal por sus logros, debiendo incentivar con charlas de motivación o con alguna bonificación económica, el cual sirva de estímulo a desempeñar un buen trabajo.

**Tabla 11**

Presenta la información oportunamente para la toma de decisiones.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4%
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	10	40%
Casi siempre	5	20%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 11:** Presenta la información oportunamente para la toma de decisiones.

Fuente: Elaboración Propia

Respecto a si se cuenta la información de manera oportuna para la toma de decisiones, el 40% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre, el 8% indica que siempre y finalmente el 4% indica que nunca.

Se viene observando que la información no se viene presentando de manera oportuna para la toma de decisiones, debiendo establecer procedimientos correctivos que permitan cumplir con la presentación oportuna de la información y así alcanzar los objetivos y metas de la institución.

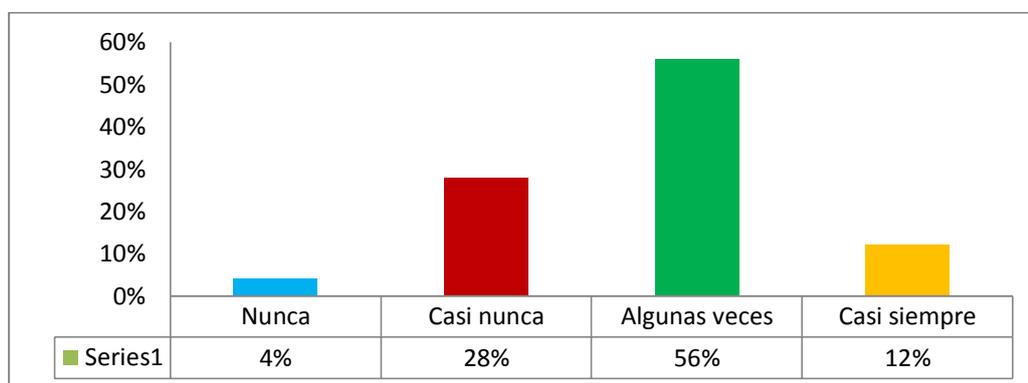
### 4.3.2. Rendición de cuentas

**Tabla 12**

Cuenta con directivas internas que corrigen deficiencias en las rendiciones.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4%
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	14	56%
Casi siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 12:** Directivas internas que corrigen deficiencias en las rendiciones.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si se elaboran procedimientos para corregir deficiencias oportunamente, el 56% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre, y el 4% indica que nunca.

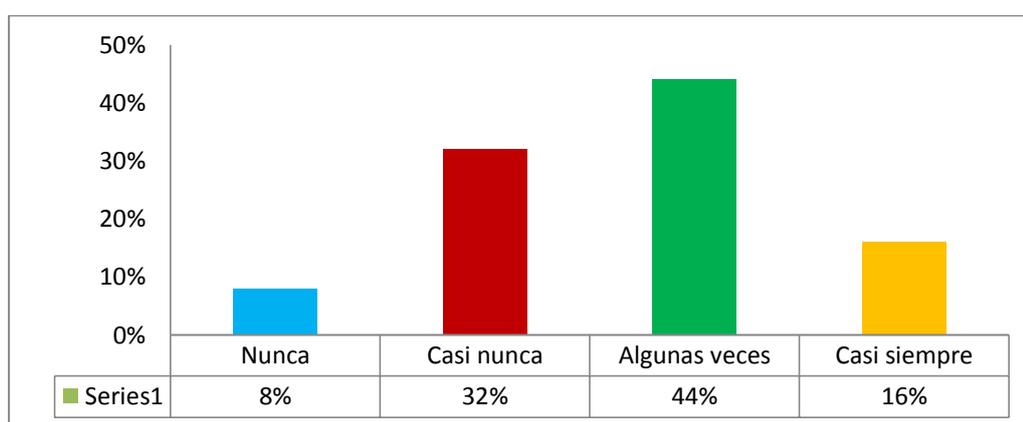
Se observa que no se vienen elaborando procedimiento para corregir deficiencias oportunamente, debiendo mejorar las políticas de la empresa con el fin de menguar las deficiencias para el óptimo crecimiento de la institución.

**Tabla 13**

Las directivas internas son difundidas entre el personal de la empresa.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	8	32%
Algunas veces	11	44%
Casi siempre	4	16%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 13:** Las directivas internas son difundidas entre el personal de la empresa.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si las directivas internas son de conocimiento del personal, el 44% indica que algunas veces, el 32% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre y finalmente el 8% indica que nunca.

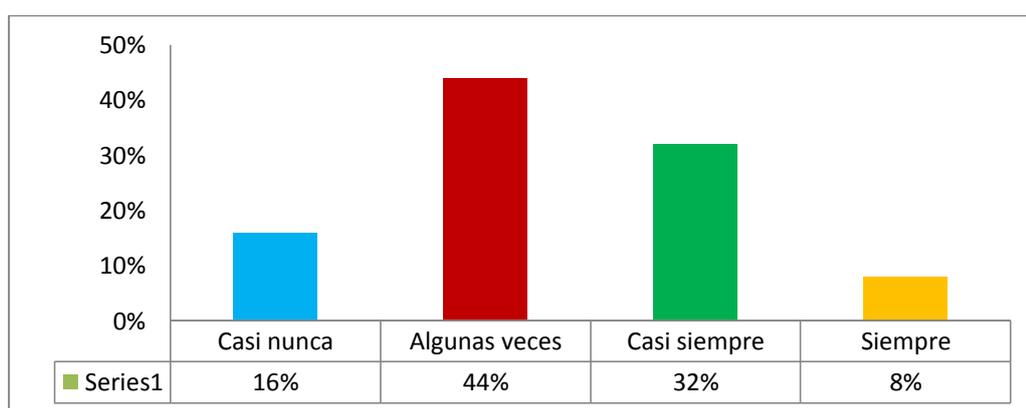
Se ha observado que las directivas internas de la empresa no son de conocimiento del personal, debiéndose dar charlas y capacitar al personal para que conozca las directivas internas que rigen a la empresa, el cual permitirá mejorar la eficiencia del personal.

**Tabla 14**

Adecuadas políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	4	16%
Algunas veces	11	44%
Casi siempre	8	32%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 14:** Adecuadas políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta.

Fuente: Elaboración Propia

Respecto a si son adecuadas las políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta, el 44% indica que algunas veces, el 32% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, y el 8% indica que siempre.

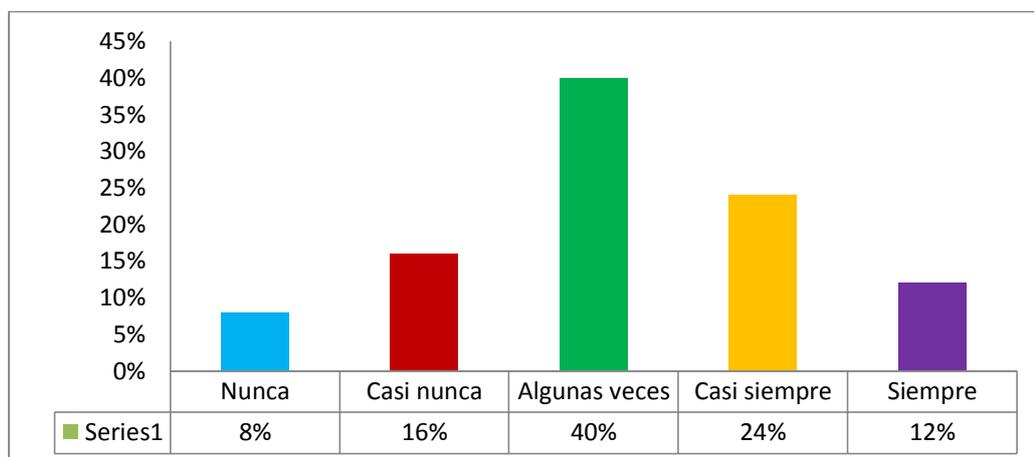
De lo que se concluye que no son adecuadas las políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta, debiendo implementar con procedimientos correctivos que permitan trabajar con eficiencia y eficacia.

**Tabla 15**

Se efectúa las rendiciones dentro de los plazos establecidos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	4	16%
Algunas veces	10	40%
Casi siempre	6	24%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 15:** Se efectúa las rendiciones dentro de los plazos establecidos.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere si se presenta la información con el sustento adecuado, el 40% indica que algunas veces, el 24% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, el 12% indica que siempre y finalmente el 8% indica que nunca.

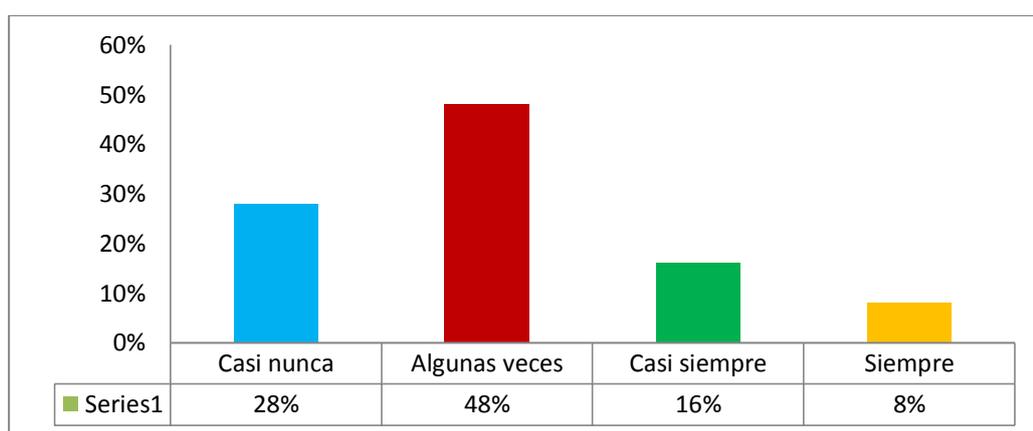
De lo que se puede observar que no se viene presentado la información con el sustento adecuado, debiendo mejorar los procedimientos y/o directivas que sirvan de parámetros que permitan mejorar la presentación de la información.

**Tabla 16**

La documentación sustentatoria es adecuada.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	12	48%
Casi siempre	4	16%
Siempre	2	8%
Total	20	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 16:** La documentación sustentatoria es adecuada.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a la rendición de cuentas se efectúa en los plazos establecidos por la empresa, el 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre y finalmente el 8% indica que siempre.

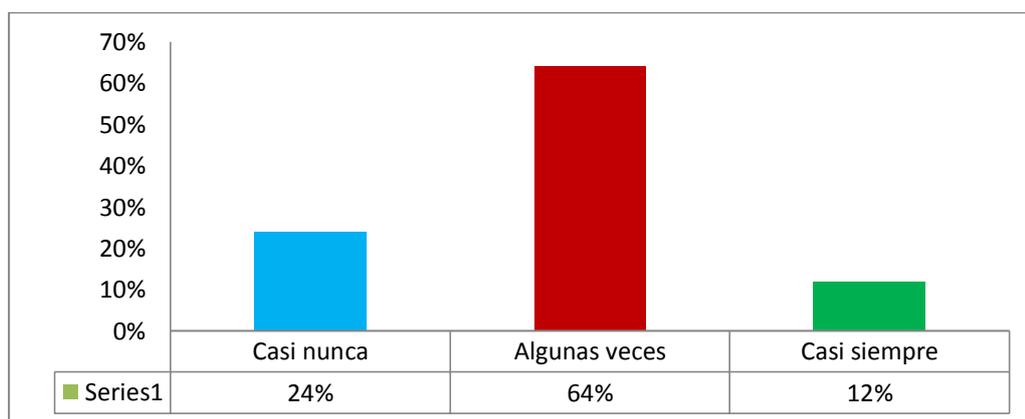
De lo que se puede concluir que no se está realizando la rendición de cuentas en los plazos establecidos por la empresa, debido a que falta implementar medidas correctivas que mejoren el desarrollo de las actividades.

**Tabla 17**

Se notifica las rendiciones pendientes oportunamente.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	6	24%
Algunas veces	16	64%
Casi siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 17:** Se notifica las rendiciones pendientes oportunamente.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si el análisis de cuenta se realiza de manera mensual, el 64% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre.

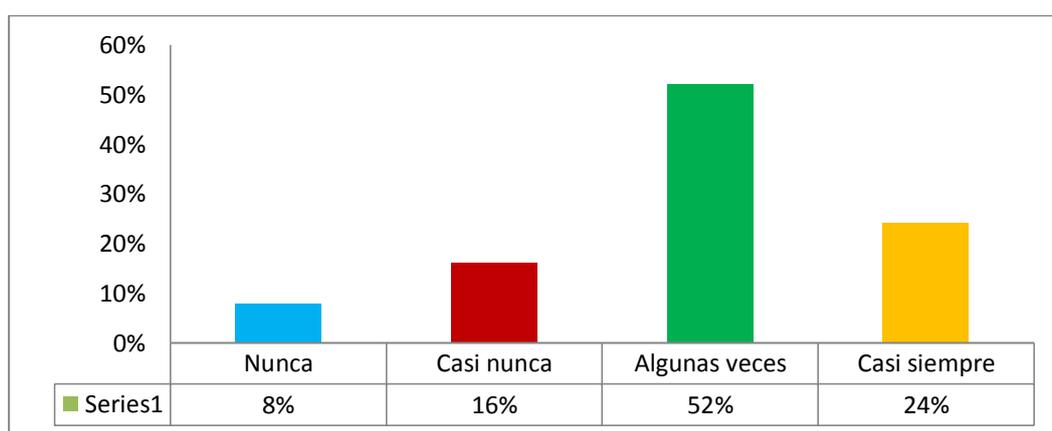
Por lo que se concluye que el análisis de cuenta no se viene realizando de manera mensual, debida a que faltan implementar directivas que permitan mejorar los procedimientos administrativos.

**Tabla 18**

Considera que el control previo permite que las rendiciones sean más eficientes.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	4	16%
Algunas veces	13	52%
Casi siempre	6	24%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 18:** Considera que el control previo permite que las rendiciones sean más eficientes.

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a que si es eficiente el control previo que se realiza a las operaciones de la entidad, el 52% indica que algunas veces, el 24% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca y el 8% indica que nunca.

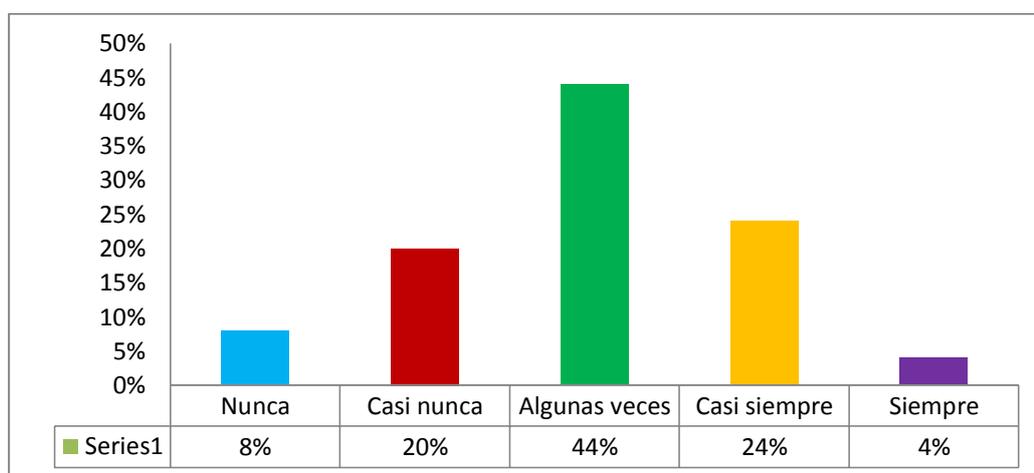
Se viene observando que no hay un buen control previo de las operaciones de la entidad, debiéndose implementar con directivas que permitan supervisar las operaciones que realiza la empresa.

**Tabla 19**

Considera que los fondos se vienen utilizando para el fin que fue asignado.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	5	20%
Algunas veces	11	44%
Casi siempre	6	24%
Siempre	1	4%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 19:** Considera que los fondos se vienen utilizando para el fin que fue asignado

Fuente: Elaboración Propia

En lo que respecta a si se utiliza adecuadamente los fondos de la entidad, el 44% indica que algunas veces, el 24% indica que casi siempre, el 20% indica que casi nunca, el 8% indica que nunca y finalmente el 4% indica que siempre.

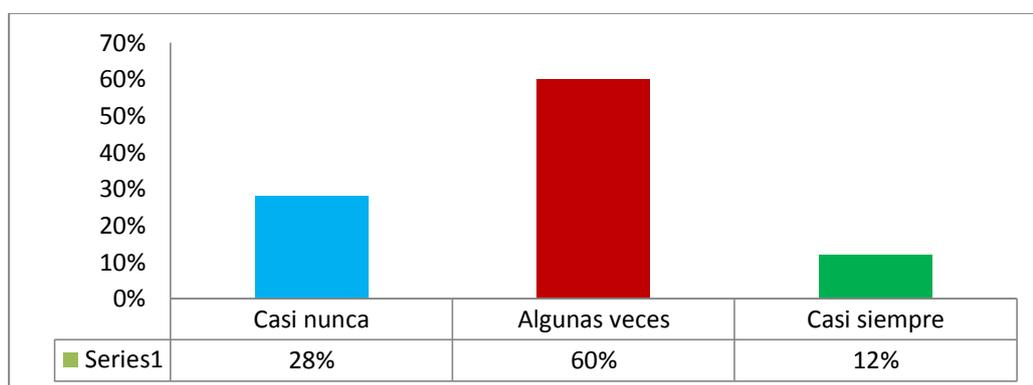
De lo que se puede concluir que no se está utilizando adecuadamente los fondos de la entidad, debiendo establecer directivas que permitan corregir dicha deficiencia.

**Tabla 20**

La ejecución financiera se viene ejecutando de acuerdo a la programación presupuestal.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	15	60%
Casi siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 20:** La ejecución financiera se viene ejecutando de acuerdo a la programación presupuestal

Fuente: Elaboración Propia

En lo que respecta a si la ejecución financiera que viene realizando la entidad es adecuada, el 60% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre.

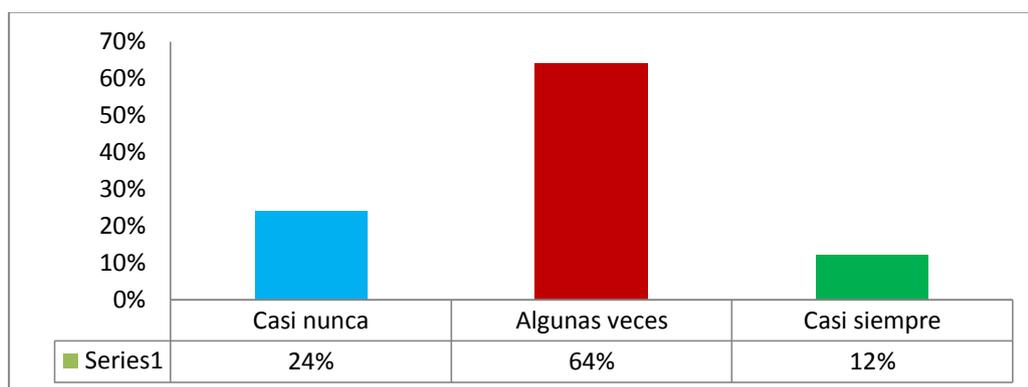
Se viene observando que no se está dando una buena ejecución financiera en la entidad, debiendo implementar con los procedimientos necesarios para mejorar el financiamiento de la entidad.

**Tabla 21**

Cuenta con el financiamiento adecuado para su normal funcionamiento.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	6	24%
Algunas veces	16	64%
Casi siempre	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 21:** Cuenta con el financiamiento adecuado para su normal funcionamiento.

Fuente: Elaboración Propia

Sobre la pregunta si cuenta con el financiamiento adecuado para su normal funcionamiento, el 64% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, y el 12% indica que casi siempre.

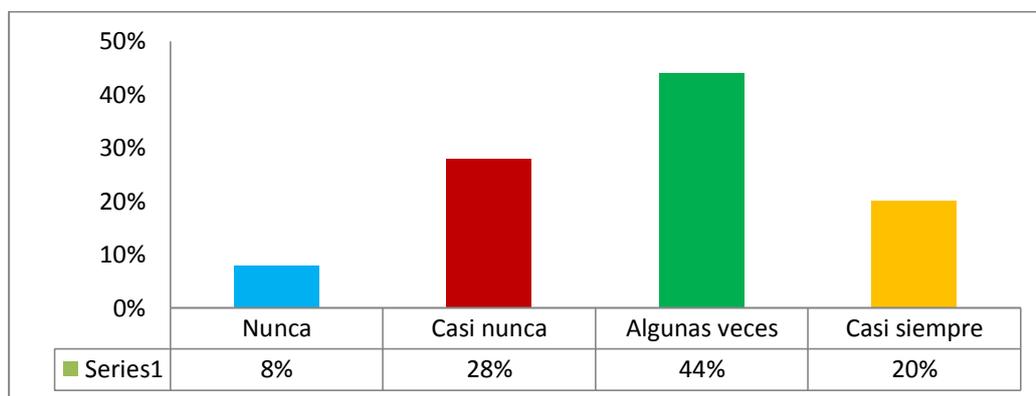
De lo que se puede concluir que falta un mayor control para informar oportunamente sobre los valores negociables, debiendo establecer procedimientos correctivos que permitan mejorar el control de valores negociables.

**Tabla 22**

Se viene informando sobre los saldos pendientes de ejecución para la toma de decisiones.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8%
Casi nunca	7	28%
Algunas veces	11	44%
Casi siempre	5	20%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Figura 22:** Se viene informando sobre los saldos pendientes de ejecución para la toma de decisiones

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si se tiene actualizado los saldos de la entidad, el 44% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre, y el 8% indicia que nunca.

De lo que se puede concluir que no se tiene al día los saldos de la entidad, debiendo, debiendo implementar con procedimientos correctivos que permitan corregir dicha deficiencia.

**Tabla 23:**

Consolidación de Resultados

<b>PREGUNTA</b>	<b>TABLA N°</b>	<b>RESULTADOS</b>
Procedimientos para el control de las rendiciones	1	El 48% indica que algunas veces, el 36% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre.
Normatividad vigente en los procesos de revisión	2	El 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre y el 8% indica que siempre.
Información para seguimiento y control	3	El 36% indica que casi nunca y finalmente el 20% indica que casi siempre.
Los registros se efectúan oportunamente	4	El 40% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, el 12% indica que nunca y finalmente el 8% indica que siempre.
Existe riesgo de control en cumplimiento normativo	5	El 52% indica que algunas veces, el 28% indica que casi siempre, el 12% indica que siempre 8% indica que casi nunca.
Riesgo de detección alto debido a falta de experiencia.	6	El 32% indica que casi siempre, el 12% indica que casi nunca y finalmente el 8% indica que nunca.
Riesgo inherente no permite toma de decisiones adecuada	7	El 32% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, y el 12% indica que siempre.
Cuenta con supervisión y control de saldos pendientes de rendición	8	El 24% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, el 12% indica que siempre y finalmente el 8% indica que nunca.

Considera eficiente la labor de revisión de información	9	El 52% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, y el 8% indica que nunca.
Considera eficiente la labor de revisión de información.	10	El 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre y finalmente el 4% indica que nunca.
Presenta la información oportunamente para la toma de decisiones.	11	El 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre, el 8% indica que siempre y finalmente el 4% indica que nunca.
Cuenta con directivas internas que corrigen deficiencias en las rendiciones.	12	El 28% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre, y el 4% indica que nunca.
Las directivas internas son difundidas entre el personal de la empresa	13	El 32% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre y finalmente el 8% indica que nunca.
Adecuadas políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta	14	El 44% indica que algunas veces, el 32% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, y el 8% indica que siempre.
Se efectúa las rendiciones dentro de los plazos establecidos.	15	El 24% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, el 12% indica que siempre y finalmente el 8% indica que nunca.
La documentación sustentatoria es adecuada.	16	El 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre y finalmente el 8% indica que siempre.
Se notifica las rendiciones pendientes oportunamente.	17	El 64% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre.

Considera que el control previo permite que las rendiciones sean más eficientes	18	El 24% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca y el 8% indica que nunca.
Considera que los fondos se vienen utilizando para el fin que fue asignado	19	El 44% indica que algunas veces, el 24% indica que casi siempre, el 20% indica que casi nunca, el 8% indica que nunca y finalmente el 4% indica que siempre.
La ejecución financiera se viene ejecutando de acuerdo a la programación presupuestal.	20	El 60% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 12 % indica que casi siempre.
Cuenta con el financiamiento adecuado para su normal funcionamiento.	21	El 24% indica que casi nunca, y el 12% indica que casi siempre.
Se viene informando sobre los saldos pendientes de ejecución para la toma de decisiones.	22	El 44% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre, y el 8% indicia que nunca.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto a las Actividades de prevención y monitoreo y su influencia en la rendición de cuentas en OSINERGMIN – Cusco periodo 2016, en donde los ítems según sus indicadores fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico a través de encuestas efectuadas y se puede afirmar que las Actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN – Cusco periodo 2016.

#### 4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

##### 4.5.1. Hipótesis General

##### Planteamiento de hipótesis

##### H<sub>0</sub>: Hipótesis nula

Las actividades de prevención y monitoreo no influyen de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco periodo 2016.

##### H<sub>1</sub>: Hipótesis alterna

Las actividades de prevención y monitoreo influyen de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN – Cusco periodo 2016.

**Nivel de significancia: 0.05**

**Correlaciones**

		Actividades de prevención y monitoreo	Rendición de cuentas
Actividades de prevención y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,599**
	Sig. (bilateral)		,0051
	N	22	22
Rendición de cuentas	Correlación de Pearson	,599**	1
	Sig. (bilateral)	,0051	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Conclusión:**

De los resultados se tiene que el valor  $-p$  (0.0051) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que las actividades de prevención y monitoreo influyen significativamente en la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco periodo 2016.

**4.5.2. Hipótesis Específicas****a) Primera hipótesis específica****Planteamiento de la hipótesis** **$H_0$ : Hipótesis nula**

El cumplimiento de metas y objetivos no influye significativamente en la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

 **$H_1$ : Hipótesis alterna**

El cumplimiento de metas y objetivos influye significativamente en la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

**Nivel de significancia: 0.05**

		Cumplimiento de metas y objetivos	Rendición de cuentas
Cumplimiento de metas y objetivos	Correlación de Pearson	1	,543**
	Sig. (bilateral)		,0058
	N	22	22
Rendición de cuentas	Correlación de Pearson	,543**	1
	Sig. (bilateral)	,0058	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Conclusión:**

De los resultados se tiene que el valor  $-p$  (0.0058) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el cumplimiento de metas y objetivos influye significativamente en la rendición de cuentas en OSINERGMIN – Cusco.

**b) Segunda hipótesis Específica****Planteamiento de la hipótesis** **$H_0$ : Hipótesis nula**

La evaluación de riesgos no influye de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

 **$H_1$ : Hipótesis alterna**

La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN – Cusco.

**Nivel de significancia: 0.05**

**Correlaciones**

		Evaluación de riesgos	Rendición de cuentas
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,425**
	Sig. (bilateral)		,0041
	N	22	22
Rendición de cuentas	Correlación de Pearson	,425**	1
	Sig. (bilateral)	,0041	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Conclusión

Los resultados indican que el valor  $-p$  (0.0041) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se procede a rechazar la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que la evaluación de riesgos influye de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

### c) Tercera hipótesis Específica

#### Planteamiento del Hipótesis

##### Ho: Hipótesis nula

No existe influencia significativa entre la calidad de información con la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

##### H1: Hipótesis alterna

Existe influencia significativa entre la calidad de información con la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

#### Nivel de significancia: 0.05

		Calidad de información	Rendición de cuentas
Calidad de información	Correlación de Pearson	1	,476**
	Sig. (bilateral)		,0056
	N	22	22
Rendición de cuentas	Correlación de Pearson	,476**	1
	Sig. (bilateral)	,0056	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Conclusión

Se tiene como resultado que el valor  $-p$  (0.0056) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se procede a rechazar la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe influencia significativa entre la calidad de información con la rendición de cuentas en OSINERGMIN - Cusco.

### 4.5.3. Discusión de resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se tiene que las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco en el periodo 2016, asimismo se observa que el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, la evaluación de riesgos así como la calidad de información viene influenciando en la rendición de cuentas; también se pudo observar que los procedimientos para el control de las rendiciones no vienen siendo adecuados ya que solo el 48% de los encuestados manifiesta que algunas veces se consideran adecuados, en una mínima cantidad 16% manifiesta que casi siempre los procedimientos se actualizan de acuerdo a la normatividad vigente y el 36% manifiesta que casi nunca los procedimientos están acorde a la normatividad vigente.

También **Sotomayor (2009)** en su tesis: *El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú*, indica: que El control Gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina “control interno” y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del Estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión.

Así mismo **Elías Peñafiel (2007)** en su tesis: *La Vigilancia Social y la Rendición de Cuentas en el marco del Presupuesto Participativo: la experiencia del distrito de Villa el Salvador (2005 – 2006)- Lima – Perú*, indica que la rendición de cuentas como procesos participativos importantes para el fortalecimiento de las organizaciones indicando que debe actualizarse algunos aspectos de la normatividad local, para su mejor aplicación.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

##### **Primera:**

Las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco periodo 2016, así mismo se observa que no se viene cumpliendo con las metas y objetivos institucionales, asimismo no se cuenta con una evaluación de riesgos que permita mejorar los procedimientos relacionados a la rendición de cuentas; no se tiene establecidas las políticas y directivas internas, para una adecuada ejecución de recursos.

##### **Segunda:**

El cumplimiento de metas y objetivos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, también se tiene que los sistemas no vienen reportando la información para el seguimiento y control, lo que no permite cumplir con los procedimientos para el control de las rendiciones y poder corregir las deficiencias oportunamente, se observa el desconocimiento de las directivas internas por parte del personal.

##### **Tercera:**

La evaluación de riesgos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, también se observa la existencia del riesgo de detección debido a la falta de experiencia del personal que efectúa el control de la documentación, ya que no se viene presentado la información con el sustento adecuado y en los plazos establecidos.

**Cuarta:**

La calidad de información influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, no se cuenta con una supervisión y control de los saldos pendientes de rendición, no es eficiente la labor de revisión y control de saldos pendientes de rendición, no es eficiente la labor de revisión de información, la misma que no se viene presentando de manera oportuna para la toma de decisiones.

## **5.2. SUGERENCIAS**

### **Primera:**

Se debe mejorar los procedimientos de actividades de prevención y monitoreo a fin de cumplir con los procesos necesarios para el control de las rendiciones de cuentas, de acuerdo con la normatividad vigente en las diferentes etapas de revisión de la documentación.

### **Segunda:**

Mejorar la aplicación de los sistemas a fin de que se reporte la información para el seguimiento y control de las rendiciones pendientes, así como el adecuado registro de operaciones para su descargo correspondiente.

### **Tercera:**

Minimizar el riesgo de control a través de la capacitación necesaria al personal involucrado en la revisión de información para el cumplimiento normativo, evitando el riesgo de detección con mayor experiencia del personal.

### **Cuarta:**

Mejorar la supervisión y control de los saldos pendientes de rendición, para efectuar el seguimiento a través de las estrategias necesarias que permitan mejorar los saldos pendientes y minimizar las deudas pendientes por parte de los trabajadores de la entidad.

### **5.3. PROPUESTA**

#### **PLAN DE MEJORA PARA REALIZAR UNA BUENA RENDICIÓN DE CUENTAS**

##### **Antecedentes**

- Rendición de Cuentas programada para el 31 de diciembre de 2017, de la dirección nacional de derechos de autor.
- Programa de Mejoramiento de la Gestión (2009).
- Rendición de cuentas de los titulares de las entidades. – Directiva N° 015-2016-CG/GPROD.
- Directiva N° 002-2016-OCG-UNA. Universidad Nacional del Altiplano.

##### **Base Legal**

- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado.
- Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG - Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, Guía de Implementación del SCI.
- Ley 30518 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017.
- Resolución de Contraloría N° 171-2017-CG – Aprueban prórroga en el plazo para la presentación del Informe de Rendición de Cuentas por período anual 2016, aplicable a los Titulares de las entidades sujetas a control.

##### **Propuestas inmediatas**

Se quiere realizar la aplicación de diferentes estrategias con la finalidad de poder agilizar los trámites y así también poder ser evaluados de manera veraz por el Órgano de Control Interno (OCI) y la Contraloría; también se busca que la comunidad tenga fácil acceso a toda la base de datos.

**Objetivo**

Establecer la metodología con la cual se llevará adelante el proceso de Rendición de Cuentas correspondiente al ejercicio de OSINERGMIN Cusco.

**Fundamentación**

Realizar el diagnóstico y/o análisis de programación y nivel de avance de las rendiciones efectuadas y pendientes del ejercicio, identificando así las diferentes estrategias empleadas para disminuir los pendientes de rendición y mejorar la información financiera que se presenta a la contaduría pública de la nación.

**Mejoramiento de procedimientos**

- Mejorar los procedimientos de control interno para las actividades de prevención y monitoreo en la rendición de cuentas, en la ejecución del presupuesto asignado al personal de la entidad, lográndose transparencia y eficacia operativa institucional.
- Se debe efectuar un análisis del rubro cuentas por cobrar, especialmente en las rendiciones pendientes indicando la fecha y n° de comprobante de la habilitación e importe, procedimiento de control de prevención y monitoreo a todo el personal al cual se le haya otorgado presupuesto institucional para el cumplimiento de sus funciones.
- Se debe motivar el cumplimiento eficiente de las responsabilidades por parte de los funcionarios y trabajadores de la entidad, a fin de que puedan colaborar con la capacitación necesaria y difusión de la directiva de tesorería y directivas internas, permitiendo mejorar así los procedimientos de rendición de cuentas y contribuir a minimizar posibles riesgos.
- Se debe fortalecer la presentación de rendiciones dentro de los plazos establecidos en la directivas que no pasen de los 8 días de ocurrido el evento, previniendo así un posible retraso en la información y permitir un monitoreo oportuno y adecuado.
- Se debe mejorar el nivel de cumplimiento de los compromisos asumidos por cada uno de los trabajadores a los que se les haya habilitado fondos,

procedimiento que permitirá conocer en qué medida el presupuesto ejecutado por el personal ha contribuido al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

- Se debe habilitar el uso de un aplicativo tecnológico para poder entrar de manera sencilla y poder verificar los informes de rendición de cuentas, procedimiento que permitirá una revisión y evaluación eficiente en la información financiera y presupuestal.
- Se debería mantener actualizada los análisis de cuentas para que así el Órgano de Control Interno (OCI) pueda efectuar el seguimiento que sea necesario, medida que contribuiría a mejorar y lograr las actividades de prevención y monitoreo de manera eficiente.
- Se deberá presentar la rendición de cuenta debidamente documentada de los gastos efectuados dentro de un plazo máximo de acuerdo a la directiva interna de la entidad después de concluida la actividad materia del encargo y/o habilitación de fondos, forma de prevención a una rendición de cuenta errada e indocumentada que no permita corroborar la fehaciencia del importe del gasto realizado.
- Los comprobantes de pago no deberán de presentar enmendaduras, borraduras ni correcciones y estar debidamente “cancelados”. Todos los documentos sustentatorios del gasto deben contar con el V° B° y sello del Titular de la entidad, procedimiento de prevención y cumplimiento de la normatividad correspondiente, y de realizar un trabajo adecuado con la rendición de cuentas del personal.
- El personal debe rendir cuentas ante la Oficina de Administración y finanzas de Osinergmin de todos los gastos personales incurridos a cuenta del Presupuesto asignado al Consejo de Usuarios dentro de los plazos propios del Organismo Regulador, procedimiento que permitirá conocer si el presupuesto asignado y ejecutado por el personal encamina al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez Illanez, Juan: *Auditoría Gubernamental*. Edic. 2010.
- Álvarez J. (10 de julio de 2017) Ejemplos de políticas internas de una empresa. Recuperado de: <https://pyme.lavoztx.com/ejemplos-de-politicas-internas-de-una-empresa-5306.html>
- Arias Minaya, Luis, *Política Tributaria para el 2011-2016*. Consorcio de Investigación Económica y Social, Lima. 2011.
- Armijo M (2009) Definición de las metas: Aspectos a considerar para asegurar su confiabilidad y utilidad para la evaluación. [Diapositivas] CEPAL. Recuperado de: [https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/0/35060/-Definicion\\_de\\_MetasMArmijo.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/0/35060/-Definicion_de_MetasMArmijo.pdf)
- Baptista Lucio, Pilar (2010). *Metodología de investigación Científica*. México: McGraw Hill/Interamericano;
- Bernal, F. (Mayo 2011) *NIA 400. Evaluaciones de riesgo y control interno*. Actualidad Empresarial, N° 230 - Primera Quincena de Mayo 2011.
- Cartaya M. (s/f) *Riesgo de auditoría*. Recuperado de: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)
- Culqui, E (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*. (Tesis de titulación). Universidad San Martín de Porres. Lima. Perú
- Decreto Legislativo N° 1017 y la Ley N° 30225, *Ley de Contrataciones del Estado*. Departamento Nacional de Planeación. (2010) Consejo Nacional de Política Económica y Social. Conpes 3654, Política de Rendición de Cuentas de la Rama Ejecutiva a los Ciudadanos.
- Directiva N° 011-2013-CG/ADE denominada "*Auditoría de Desempeño*"
- Directiva N° 008-2016-CG/GProd, "*Auditoría de Desempeño*" y "*Manual e Auditoría de Desempeño*"
- Directiva N° 005-2016-ef/51.01. "*Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales*"
- Directiva N° 015-2016-CG/GPROD "*Rendición de cuentas de los titulares de las*

- entidades” resolución de contraloría N° 159-2016-CG. Diario Oficial El Peruano. Publicada el 3 de junio de 2016. Lima Perú.*
- Edgardo Alberto DONNA, “El concepto dogmático del funcionario público en el Código penal peruano”, en Revista Peruana de Ciencias Penales, Año VII-VIII, N° 11, Lima, 2002, p. 268.
- Ejecutoria Suprema, Exp. Nro. 1888-1994 del 23 de septiembre de 1997; Lima ROJAS VARGAS, Fidel, *Jurisprudencia Penal T I*, Gaceta Jurídica 1999, p. 625.
- Elías, L (2007). *La Vigilancia Social y la Rendición de Cuentas en el marco del Presupuesto Participativo*. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima Perú
- Garza, Abreu y Badii (Marzo 2008) Mejoramiento de la calidad de servicios mediante el modelo de las discrepancias entre las expectativas de los clientes y las percepciones de la empresa. Recuperado de: [http://www.spentamexico.org/v3-n1/3\(1\)%201-64.pdf](http://www.spentamexico.org/v3-n1/3(1)%201-64.pdf)
- González R. (20 de octubre de 2016) *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material-/27.pdf>
- Herbias M. (2011) Calidad del servicio y el nivel de satisfacción de los clientes de cineplanet Trujillo centro. [Tesis de pregrado] Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Perú
- Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, *Metodología de la Investigación*.
- Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad LEY N° 28708
- Ley de Contrataciones del Estado, publicada en el Diario Oficial El Peruano el 11 de julio de 2014. *La presente norma entrará en vigencia a los 30 días calendario contados a partir de la publicación de su reglamento. - Aprobado por Decreto Supremo N° 350-2015-EF*
- Mesa M. (Mayo 2014) *Sistema Nacional de Control, Auditoría Gubernamental y Política Anticorrupción*. Actualidad Gubernamental, N° 67 - Mayo 2014
- Morales J. (13 de marzo de 2010) *Meta de la logística*. Recuperado de: <http://juliocesarmorales.blogspot.pe/2010/03/meta-de-la-logistica.html>

- Norma Internacional de Auditoría N° 6 evaluación del riesgo y Control interno, párrafo 8, Sec 400.
- NGSCI N° 01 -2009-IIAP-GG (2009) Normas generales del sistema de control interno: Componente ambiente de control Recuperado de: <http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP247.pdf>
- Núñez, B.E. (2013). *Análisis dinámico de la rendición de cuentas de las Comunidades autónomas y los organismos de Control Externo*. (Tesis de Doctorado). Universidad Complutense de Madrid.
- Redacción Gestion.pe (17 de enero del 2017) *Sunat: Modifican el reglamento de comprobantes de pago*. [Diario Online] Diario Gestión Recuperado de: <https://archivo.gestion.pe/amp/economia/sunat-modifican-reglamento-comprobantes-pago-2179876>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, *Normas Técnicas de Control Interno*. Diario oficial “El Peruano”. Publicada el 30 de octubre de 2006. Lima. Perú. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_-320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_-320_2006_CG.pdf)
- Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG, *Aprueba Directiva de Auditoria de Desempeño*.
- Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG, aprueba directiva de auditoria de desempeño.
- Salazar L (2014) *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* [Tesis de maestría] Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima. Perú.
- Soria del Castillo B. (2011) Diccionario Municipal Peruano. Lima Perú. Recuperado de: [http://www.kas.de/wf/doc/kas\\_30612-1522-4-30.pdf?120328160516](http://www.kas.de/wf/doc/kas_30612-1522-4-30.pdf?120328160516)
- Sotomayor J (2009) *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*, [Tesis de doctorado] USMP. Lima. Perú.
- Supervisión del sistema (26 de Marzo de 2015) Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III. Auditool. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>

- Turco W. (2015), *Control interno*. [Sitio web] <http://www.control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo4.shtml>
- Ugarte Silva, Saturnino Alfonso, (2011). *La Contabilidad Gubernamental como Factor hacia la Calidad Total de la Gestión Financiera*.
- Velásquez, Ángel y Rey, Nerida. (1999). *Metodología de Investigación Científica*. Lima.

## ANEXOS

## ANEXO N° 1- MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO Y SU INFLUENCIA EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN OSINERGMIN CUSCO, PERIODO 2016”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>Problema principal</b></p> <p>¿Cómo las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016?</p> <p><b>Problema secundario</b></p> <p>a. ¿En qué medida el cumplimiento de metas y objetivos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco?</p> <p>b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco?</p> <p>c. ¿Cómo la calidad de información influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco?</p>	<p><b>Objetivo principal</b></p> <p>Establecer como las actividades de prevención y monitoreo influyen en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016.</p> <p><b>Objetivos secundarios</b></p> <p>a. Establecer en qué medida el cumplimiento de metas y objetivos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.</p> <p>b. Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.</p> <p>c. Establecer cómo la calidad de información influye en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.</p>	<p><b>Hipótesis Principal</b></p> <p>Las actividades de prevención y monitoreo influyen de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016.</p> <p><b>Hipótesis secundarias</b></p> <p>a. El cumplimiento de metas y objetivos influye significativamente en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.</p> <p>b. La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.</p> <p>c. Existe influencia significativa entre la calidad de información con la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco.</p>	<p><b>Variable Independiente (X):</b>  <b>“Actividades de prevención y monitoreo”</b></p> <p>1. Cumplimiento de metas y Objetivos</p> <p>2. Evaluación de Riesgos</p> <p>3. Calidad de información</p> <hr/> <p><b>Variable Dependiente (Y):</b>  <b>“Rendición de cuentas”</b></p> <p>1. Políticas y directivas internas</p> <p>2. Control y análisis de cuentas</p> <p>3. Utilización adecuada de recursos</p>	<p>1. <u>Tipo de investigación</u> Aplicada</p> <p>2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental Descriptivo</p> <p>3. <u>Nivel de investigación</u> Descriptiva</p> <p>4. <u>Población</u> La población estará compuesta por 25 trabajadores de las diferentes áreas involucradas en la rendición de cuentas en la Oficina Macro regional Cusco.</p> <p>5. <u>Muestra</u> Se trabajará con el 100% de la población entre personal de las áreas involucradas en las actividades de rendición de cuentas en la Oficina Macro regional Cusco.</p> <p>6. <u>Técnicas</u> Encuesta</p> <p>7. <u>Instrumentos</u> Cuestionario</p>

## ANEXO N° 2- OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<p style="text-align: center;">INDEPENDIENTE “Actividades de prevención y monitoreo”</p>	<p>El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos. La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.</p>	<p>La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cumplimiento de metas y Objetivos</li> <li>2. Evaluación de Riesgos</li> <li>3. Calidad de información</li> </ol>	<p>Catógica Ordinal</p>
<p style="text-align: center;">DEPENDIENTE “Rendición de cuentas”</p>	<p>Acto administrativo mediante el cual los responsables de la gestión de los fondos públicos o encargantes informan, justifican y se responsabilizan de la aplicación de los recursos puestos a su disposición en un ejercicio económico, de acuerdo a las políticas y directivas internas, para una utilización adecuada de los recursos.</p>	<p>Seguimiento y vigilancia que se hace sobre las acciones, toma de decisiones, políticas ejecutadas y, en general, el desempeño del respectivo control y se cuenta con las herramientas para llevar a cabo el seguimiento y vigilancia, de los fondos de una institución, teniendo el deber de informar, sobre la ejecución de los fondos encargados.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Políticas y directivas internas</li> <li>2. Control de cuentas</li> <li>3. Utilización adecuada de recursos</li> </ol>	

### ANEXO N° 3- CUESTIONARIO

El presente cuestionario tienen por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado Actividades de prevención y monitoreo y su influencia en la rendición de cuentas en OSINERGMIN Cusco, periodo 2016, la información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

#### Instrucciones:

A continuación se presenta 22 ítems, cada una de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

DESCRIPCION	VALORIZACION				
	1	2	3	4	5
<b>a) Variable Independiente: Actividades de prevención y monitoreo</b>					
<b>Cumplimiento de metas y objetivos</b>					
1. Los procedimientos para el control de las rendiciones se actualiza de acuerdo a normas					
2. Se cumple con la normatividad vigente en los procesos de revisión de la documentación sustentatoria					
3. Los sistemas reportan la información para seguimiento y control					
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
4. Los registros de las operaciones se efectúan oportunamente					
5. Considera que existe un riesgo de control en cuanto a cumplimiento normativo					
6. Considera que el riesgo de detección es alto debido a la falta de experiencia del personal					
7. Considera que el riesgo inherente (entorno de la empresa) no permite una toma de decisiones adecuada					
<b>Calidad de información</b>					
8. Se cuenta con supervisión y control de los saldos pendientes de rendición					
9. Considera eficiente la labor de revisión de información.					
10. Se motiva al personal para el cumplimiento de funciones					
11. Considera que se presenta la información de saldos oportunamente para la toma de decisiones					
<b>b) Variable Dependiente: Rendición de cuentas</b>					
<b>Políticas y directivas internas</b>					
1. Considera que se cuenta con directivas internas que permiten corregir deficiencias en las rendiciones					
2. Las directivas internas son difundidas entre el personal de la empresa					
3. Considera adecuadas las políticas relacionadas a las rendiciones de cuenta.					
<b>Control y análisis de cuentas</b>					
4. Se efectúa las rendiciones dentro de los plazos establecidos.					
5. La documentación sustentatoria se encuentra de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago					
6. Se viene notificando al personal sobre las rendiciones pendientes oportunamente.					
7. Considera que el control previo permite que las rendiciones sean más eficientes.					
<b>Utilización adecuada de recursos</b>					
8. Considera que los fondos se vienen utilizando para el fin que fue asignado.					
9. La ejecución financiera se viene ejecutando de acuerdo a la programación presupuestal.					
10. Considera que la entidad cuenta con el financiamiento adecuado para su normal funcionamiento					
11. Se viene informando sobre los saldos pendientes de ejecución para la toma de decisiones.					

Gracias por su colaboración...

## ANEXO N° 4- VALIDACIÓN DE EXPERTOS

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
SOBRE EL CUESTIONARIO PARA EVALUAR

**“ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO Y SU INFLUENCIA EN LA  
RENDICION DE CUENTAS EN OSINERGMIN CUSCO PERIODO 2016”**

### I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: ARANIBAR OCOLA JUAN SUILLERMA  
 1.2. Cargo e institución donde labora: GERENTE JAO CONSULTORES G.R.L.  
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: CUESTIONARIO  
 1.4. Autor del Instrumento: ANALISIS TIPOLOGIA PLANIFICADO

### II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.					X
7. CONCISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

### III. OPINION DE APLICABILIDAD:

.....  
 .....

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90 %

Tacna, Nov. 2017

Firma:

JAO CONSULTORES E.I.R.L

DR. CPC JUAN G. ARANIBAR OCOLA  
GERENTE

DNI 00403411 Telf. 952 964244

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION  
SOBRE EL CUESTIONARIO PARA EVALUAR

“ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO Y SU INFLUENCIA EN LA  
RENDICIÓN DE CUENTAS EN OSINERGMIN CUSCO PERIODO 2016”

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Ana María Marca Maquera  
 1.2. Cargo e institución donde labora: Integrador Contable UPT  
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 1.4. Autor del Instrumento: Anaís Ticona Hlangato

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.				X	
7. CONCISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	X

III. OPINION DE APLICABILIDAD:

.....  
 .....

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90%

Tacna, Nov. 2017

Firma:



Mgr. Ana María Marca Maquera

DNI 40652429 Telf. 979359597

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
SOBRE EL CUESTIONARIO PARA EVALUAR

“ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO Y SU INFLUENCIA EN LA  
RENDICION DE CUENTAS EN OSINERGMIN CUSCO PERIODO 2016”

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: ALARCON MENA, GERUDEZ  
 1.2. Cargo e institución donde labora: RENTAS - MDEAL  
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: CUESTIONARIO  
 1.4. Autor del Instrumento: ANALIS TICOMA ZLANGATO

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALID	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.				X	
7. CONCISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD:

.....  
 .....

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 85 %

Tacna, Nov 2017

Firma:



DNI 40379084 Telf. 952656824