



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Incidencia de la rendición de cuentas en los Estados financieros
de una institución pública del Departamento de Lambayeque.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

León Quevedo, Ivanoska Judit (ORCID: 0000 0003 2649_5817)

ASESORA:

Dra. Parraguez Carrasco, Simona María (ORCID: 0000 0003 0126 0130)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria.

A Dios, por la vida, y por ser siempre mi guía. A mi esposo, hijas, hermana y a mis padres por su constante apoyo, amor y confianza.

Agradecimiento

A Dios, por otorgarme la fuerza para continuar cada día y afrontar los inconvenientes que me depara la vida. A mi esposo por animarme a continuar adelante y a mis familiares por brindarme el apoyo moral. A mi asesora y compañeros de maestría de la Universidad Cesar Vallejo por su compañerismo y paciencia en este estudio. Agradecer a la institución por brindarme oportunidades y conocimientos.

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	4
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestro.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	15
3.7. Aspecto ético	15
IV. RESULTADOS	16
V DISCUSIÓN	21
VI: CONCLUSIONES	26
VII:RECOMENDACIONES	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS.....	33

Índice de tablas

Tabla 1 Variable rendición de cuentas	11
Tabla 2 Variable estados financieros.....	11
Tabla 3 Relación entre rendición de cuentas y los estados financieros de la Gerencia Operacional de una institución pública del departamento de Lambayeque	16
Tabla 4 Niveles de las dimensiones de la variable rendición de cuentas en la Gerencia Operacional de una institución pública del departamento de Lambayeque	18
Tabla 5 Niveles de las dimensiones de la variable estados financieros en una institución pública del departamento de Lambayeque.....	19
Tabla 6 Relación entre la variable rendición de cuentas y la variable estados financieros	20

Resumen

La Investigación denominada Incidencia de la rendición de cuentas en los Estados Financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque, considerando como objetivo establecer la eficacia de los factores que influyen para una rendición de cuentas oportuna de la Empresa para el logro y la eficiencia de los recuperos. Por lo que se empleó la metodología de la investigación cuantitativa, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo, alcance correlacional y se estableció el cuestionario con 15 colaboradores, en base a la escala de Likert. Estos instrumentos elaborados para cada variable, los mismos que han sido validados por los tres expertos, y se logró la confiabilidad de 0.75 y 0.83 para cada variable con el coeficiente del Alfa de Cronbach. Los resultados más trascendentes fueron que la rendición de cuentas, con un 53.33% consideran que es alto, y el 46.66% medio, concluyéndose con el 100% de confianza con los Estados Financieros.

Palabras clave: Rendición de cuentas, transparencia, control, colaboradores, Estados Financieros.

Abstract

The Research called Incidence of accountability in the Financial Statements of a public institution of the department of Lambayeque, considering as objective to establish the effectiveness of the factors that influence a timely accountability of the Company for the achievement and efficiency of recoveries. Therefore, the basic research methodology was used, with non-experimental design, quantitative approach, correlational scope, and the questionnaire was established with 15 collaborators, based on the Likert scale. These instruments elaborated for each variable, the same ones that have been validated by the three experts, and the reliability of 0.75 and 0.83 were achieved for each variable with the coefficient of Cronbach's Alpha. The most important results were that accountability, with 53.33% consider it to be high, and 46.66% average, concluding with 100% confidence with the Financial Statements.

Key words: Accountability, transparency, control, collaborators, Financial Statements.

I. INTRODUCCIÓN

La institución pública del departamento de Lambayeque, comenzó desde el año 1930 en la ciudad de Chiclayo a cargo de la Municipalidad, como principal objetivo de la institución es cumplir con la presentación de los estados financieros y de esa manera la cuenta contable 1413 entregas a rendir con un saldo mínimo.

La empresa prestadora de servicios tiene como principal función brindar los servicios de agua potable y alcantarillado para la población del departamento de Lambayeque, teniendo como órganos de línea la Gerencia Técnica, la Gerencia Comercial y la Gerencia de Operaciones, esta última gerencia para dar solución a los inconvenientes operativos que se presentan en las instalaciones de agua y desagüe en diferentes localidades del departamento de Lambayeque, solicitan fondo económico de emergencia la misma que debe ser rendida de acuerdo a lo establecido en directiva y Ley, N° 28693 (2006). “Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.

La institución debe de considerar en las rendiciones de cuentas para tener un análisis real y confiable de saldos, como son: Directiva N°18 – Seguimiento monitoreo y archivo de rendiciones en General por entrega de Fondos económicos (31.07.2019), Directiva N°006– entrega de Fondos a Rendir Cuenta (10.05.2018), Directiva N°01- Otorgamiento y rendición de viáticos y otros gastos por comisión de Servicios (20.02.2018), Directiva N°04- Otorgamiento, uso y rendición de fondos de emergencia (20.02.2018) y Directiva N° 20 – Fondo Fijo para Caja Chica (29.11.2018)

En tal sentido la problemática de la institución pública del departamento de Lambayeque ha considerado la Ley, N° 28693 (2006). “Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, por lo que se ha visualizado los saldos pendientes de entregas a rendir en los estados financieros se debe a los inconvenientes y problemas que se reflejan en la entidad, para lo cual es necesario la adquisición de materiales, herramientas, agregados y otros debido a la emergencia que se presenta.

La presente investigación tiene como objetivo analizar la relación de rendición de cuentas y los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque, por medio del monitoreo y control interno de las entregas a rendir.

La institución, mensualmente brinda entregas a rendir a diversos trabajadores de acuerdo a las necesidades de cada área como la Gerencia Operacional con la finalidad de dar solución a la parte operativa y brindar un mejor servicio a los usuarios del departamento de Lambayeque, el inconveniente se presenta cuando se incumple con la normativa vigente de entrega a rendir originando observaciones por parte del órgano de control interno.

Esta desazón ha permitido realizar una investigación que muestre los inconvenientes y problemas que tiene la institución pública del departamento de Lambayeque en la rendición de cuentas; por lo antes indicado se ha realizado la investigación planteándonos el siguiente problema: ¿Cuál es la relación que existe entre las rendiciones de cuentas y los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque? Los problemas específicos son: ¿Cuáles son los niveles de las dimensiones de la variable rendición de cuentas de una institución pública del departamento de Lambayeque?; ¿Cuáles son los niveles de las dimensiones de la variable estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque? ¿Qué relación hay entre la variable Rendición de Cuentas y la variable estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque?

La justificación de esta investigación, tiene componentes muy importante ya que actualmente se presentan diversos inconvenientes en la población del departamento de Lambayeque con el funcionamiento de agua potable y alcantarillado originando mayor solicitudes de gastos no programados en rendiciones como fondo de emergencia por los problemas presentados en la parte operativa de la empresa: en lo funcional toma en consideración como herramienta de investigación a la rendición de cuentas y su correlación con los estados financieros, para de esta forma alcanzar las conclusiones las mismas que están sujetas a sugerencias y recomendaciones; asimismo las variables en estudio en lo teórico se relacionarán de algunas argumentos que son renombrados por diversos autores, en la justificación metodológica se empleará las herramientas para establecer el nivel de situaciones que se solicita recolectar, para lo cual se ha considerado la información de los mismos colaboradores de la gerencia operacional, toda vez que el estudio requiere ser cuantitativa y por ello serán

medibles, lo que involucra que debe realizarse una óptima rendición de cuentas, que conlleve a un mejor control y rendición oportuna de los saldos contables de entregas a rendir reflejados en los estados financieros. Los estados financieros deben elaborarse en el tiempo oportuno, con la finalidad de hacer un buen uso de las rendiciones de cuentas y por consiguiente tener resultados reales del buen uso de los fondos de emergencia.

Determinar los niveles de las dimensiones de la variable rendición de cuentas de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Determinar los niveles de las dimensiones de la variable de estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Establecer la relación entre la variable rendición de cuentas y la variable de estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Planteamiento de la Hipótesis: Existe una relación entre la rendición de cuentas y los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque para el logro y la eficiencia de los recuperos.

II. MARCO TEÓRICO

La investigación se enfoca, en las rendiciones de cuentas y el equilibrio de los estados financieros, para cuando los colaboradores de la Gerencia Operacional al requerir un fondo de emergencia tengan el conocimiento pleno para realizar dicha rendición dentro del mes que se otorga; así mismo los saldos de las cuentas por cobrar de los fondos económicos deben ser rendidos oportunamente ya que el importe total por recuperar se muestra en los estados financieros. Para lo cual se procedió a investigar artículos, libros u otra información importante de autores nacionales e internacionales, con el propósito de contribuir se debe mejorar las rendiciones y verificar los comprobantes de pago sean conforme y de acuerdo. a lo especificado en directiva y SUNAT.

Valencia (2017) indica en su artículo que en el Poder Legislativo la rendición de cuentas es importante porque determina que decisión se va a tomar, por lo que considera cuatro componentes: estabilidad de poderes, rendición de cuentas horizontal, verticales, reelección, ingreso a la información y nivel de influencia ciudadana. (O'Donnell, 1998, citado por Valencia, 2017) indica dos clases de rendición de cuentas: horizontal y vertical. Considera para la horizontal que los funcionarios públicos deben de ser una buena utilización de requerimiento o del recurso. Para la rendición de cuentas vertical se considera como apoyo el sistema de información. A la presente investigación ayudará a desarrollar correctamente una buena labor, contar con la capacidad de dirigir a un equipo y tomar buenas decisiones para la institución.

Hernández (2017) en su análisis de mecanismos de participación local en Colombia: Audiencias de Rendición de Cuentas y Consejos Territoriales de Planeación, nos dice que son instrumentos de control ciudadano en el cual el gobierno local expone la apreciación interna de sus participaciones de política pública, investigando una mayor comunicación con la sociedad y un acercamiento de la administración a la ciudadanía.

Regalado (2018) especificó que las finalidades de las entregas a rendir cuenta afectan en la situación financiera ASPAT PERÚ, por lo que realizaron un estudio específico con conocimientos propios de ciencias contable y financieras. Además, desarrollaron un trabajo documental y realizaron encuestas. Se recopiló información de los involucrados en la administración financiera correspondiente a las entregas de cuentas por rendir, se realizaron diversas pruebas como prueba ácida y liquidez, con la finalidad de cubrir la deuda en menor tiempo.

Esta investigación recopiló información para poder determinar el saldo correcto para el recupero del mismo, la empresa cuenta con un archivo donde obra los expedientes que contienen el sustento de acuerdo a cada rendición de cuentas de los trabajadores como declaración jurada, comprobantes de pago, depósitos, bancarización e informe técnico.

Campoverde & Pincay (2019) indicó en su investigación la realidad en una universidad y su rol con la rendición de cuentas especificando que se debe tener conocimiento de los progresos y logros de la gestión pública, a través de optimizar las técnicas con la finalidad de cumplir con los objetivo de quienes reciben, la transparencia de la documentación con conexión a la parte financiera y los resultados de la información son alcanzados para formar parte del informe anual de la rendición de cuentas, el mismo que se visualiza en la página web de la institución; determinando que el instrumento de control y comunicación son las rendiciones de cuentas ya que garantiza la transparencia y un buen manejo en la gestión.

Tumi (2020) señala que la rendición en la gestión del gobierno municipal y la inversión pública es limitada, originando breve monitoreo de las rendiciones de cuentas. Por todo ello, los datos de las rendiciones de cuentas deben ser transparentes y confiables en la presentación del informe económico. En mi investigación va a ayudar por qué se va involucrar a los trabajadores rindentes y honestos, valorando las cualidades y valores de cada colaborar como la responsabilidad y la ética básica para realizar un trabajo transparente.

Rodrigo (2017) indica que en Colombia si se cumple con la situación económica bajo la ley denominada certificación de los estados financieros, el principal objetivo y el producto último de la contabilidad financiera es presentar el estado de situación

económica y sus notas, clasificada en activo, pasivo corriente y no corriente. Los estados financieros son revisados y verificados por el contador público; asimismo la información de los hechos económicos debe realizarse de acuerdo a su importancia relativa, debe ser confiable con el fin de establecer la liquidez y tomar las decisiones para bienestar de la institución.

Ríos Ramírez (2017) en su artículo sobre “Democracia, control político y rendición de cuenta”. La referencia griega nos menciona que las rendiciones es un proceso de sistema que controla los procedimientos para toma de decisiones, es de suma importancia para la democracia contemporánea las rendiciones de cuentas. Los mecanismos de rendiciones provienen de la contaduría que fue asumido por la Ciencia Política para los procedimientos de responsabilidad contable, fiscal o control del gasto público, para controlar el poder político, las mismas que conllevan a sanciones económicas.

Paez (2016) en su estudio sobre Transparencia y Rendición de Cuentas por Pagar, nos dice que el fortalecimiento de un estado democrático es importante en la rendición de cuentas en base a la transparencia por parte de los Sindicatos, por lo que se debe cumplir con lo dispuesto constitucionalmente y legalmente, con el propósito de que se brinde capacitaciones correspondientes al tema de claridad en las rendiciones de cuentas contables.

La base teórica de esta investigación se sustenta de diferentes procedencias para lo cual se tiene como base los conceptos, normas legales, leyes, investigaciones de rendiciones y principios para que una institución tenga una buena gestión, según detalle:

La Contraloría General de la República del Perú (2016), aprueba la Resolución N° 159-2016-CG, donde indica que los procedimientos de rendiciones deben cumplir con “Transparencia y Participación Ciudadana; Presunción de Veracidad y Buen Gobierno “. Asimismo, el documento de rendición de cuentas debe incluir los datos ~~esp~~ de acuerdo a los formatos y cumplir con los plazos establecidos según sea el caso.

La rendición de cuentas y las políticas de transparencia son componentes fundamentales para el buen desempeño de la democracia. Actualmente ha variado el proceso de los gobiernos (Covid-19). Determinando como analizar la importancia de los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas, con la finalidad de reducir la corrupción. en distintos ámbitos de la acción pública. (Gris, 2021)

Sabido, M. (2018) nos dice que la Rendición de Cuentas (RC) engloba tres pilares: información. - requiere de comprobación de todos los datos que se brinda, justificación. - es la responsabilidad de los colaboradores en demostrar su acción y sanción. - se le asigna al trabajador por algún incumplimiento en la rendición. Algunas instituciones utilizan diversos términos denominados: auditoría, vigilancia, fiscalización o penalización, englobando Información como justificación.

Las rendiciones, se dice que tienen “la capacidad de asegurar que los funcionarios públicos respondan por sus acciones” (Hickok, 1995,p.9) Asimismo, se debe considerar labores de vigilancia, control y monitoreo, teniendo como finalidad la búsqueda de evidencias y hechos. Es un derecho al diálogo y crítica. Por lo tanto, tienen También elementos como coacción y castigo. Las instituciones deben actuar de manera firme y efectiva para que la empresa determiné las sanciones específicas. Si la información fuera perfecta y el ejercicio del poder transparente no sería necesario exigir rendiciones de cuentas a nadie.

Las personas que realizan los estados financieros, en su conjunto, son honestas, integras en cualquier momento. El inconveniente radica que algunos principios contables que elaboran cantidades engañan igualmente a los contadores, las personas de negocios y al público en general. Por tal motivo debe analizarse cuidadosamente los principios, toda vez que la información presentada debe ser real e imparciales de los hechos de los negocios con la finalidad de evitar situaciones como las presentadas por “Enron y Parmalat, después de las cuales, el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional proponen la gradual puesta en práctica de una contabilidad mundial homogénea siguiendo las normas de da la IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) y la FASB - Financial Accounting Standards Board (Junta de Normas de Contabilidad Financiera) , así como la tendencia sustentada en flujos de caja, como está ocurriendo en la Comunidad Económica Europea.(Montoya et

al., 2021)

Los estados financieros indicaron la situación de los datos financieros en una fecha específica, con la finalidad de brindar la información real de la empresa correspondiente a los resultados de operaciones, cambios en capital o patrimonio contable, situación financiera real y sus fuentes, dicha información es útil para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros reflejan los resultados de los recursos de la institución. Para cumplir con los objetivos se debe considerar los datos e información de los activos, pasivos, capital o patrimonio contable, ingresos, costos o gastos, cambios en el capital contable o patrimonio contables y flujos de efectivo o cambios en la situación financiera. Los estados financieros son informes que reflejan a los usuarios el estado económico actual y real de cualquier institución o organización económica. Dichos datos forman parte del producto final denominado ciclo contable (Román, 2017).

Las cuentas por cobrar son importantes porque es el dinero de la empresa que está en poder de trabajadores o otros, también se encuentra pendiente por cobrar por algún servicio o alguna compra y aparece en el balance general de una institución. (Talavera, 2017)

Herrera & Mahecha (2018) afirman que la transparencia es el proceso más efectivo para evitar la corrupción y permitir aumentar la confianza de los funcionarios, administrativos, técnico y operativos de la empresa; trabajando con transparencia con la finalidad de garantizar que los colaboradores desarrollen las actividades visibles, correctas, claras y razonables.

Las Normas internacionales de información Financiera 14 (NIIF) Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas, establecen la finalidad de la situación financiera es mostrar los saldos reales de las cuentas de distintas actividades reguladas, las mismas que surgen en el momento que una entidad proporciona bienes o servicios a clientes a un precio o tarifa que está sujeto a regulación del mismo. Para lograr el propósito se debe considerar: a) Modificación en las políticas contables de acuerdo a los PCGA; b) informar datos principalmente con la presentación de estas cuentas; y mostrar información apropiada y conocida en o

estados finales. (i) Identificar. - los determine y exponga las cantidades registradas en los estados financieros de la empresa. (ii) Brindar apoyo a los usuarios de los estados financieros a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros.

Las cuentas por cobrar tienen como objetivo diagnosticar la situación económica y su consecuencia en los estados financieros en la empresa de servicios. (Labajos et al, 2020)

Tamez et al (junio, 2018) indica que a nivel internacional la rendición de cuentas del sector público, es importante para los gobiernos democráticos ya que actualmente está permitido el acceso de la información mostrando la transparencia de las rendiciones; se han establecidos entidades que regulan dicho procedimiento controlando frecuentemente los datos publicados. Los procedimientos políticos han ido evolucionando y avanzando referente a rendición de cuentas a nivel internacional. Por lo tanto, cada colaborador o funcionario debe realizar buenas prácticas de transparencia para evitar que el personal sea débil y se corrompan, ya que son responsables de la elaboración de la información dichos datos son verificados para evitar que exista la corrupción y garantizar una buena rendición. Cabe indicar que las Normas Internacionales de contabilidad Pública tiene como objetivo principal desempeñar, armonizar la contabilidad y la información financiera.

La información financiera tiene como base los sistemas computarizados, permitiendo el apoyo a los analistas y funcionarios de la institución. Algunas veces los sistemas presentan una serie de inconvenientes en los reportes, e información que se procesa; originando que los datos no sean confiables, oportunos y claros. Los Sistemas son herramientas que deben permitir el trabajo veras y confiable de la información financiera, garantizando el análisis e interpretación de los estados financieros, para lo cual se considera las siguientes etapas: análisis de la información, diseño de estructura, implementación informática y validación. (Monterrosa et al, 2018)

III. METODOLOGIA

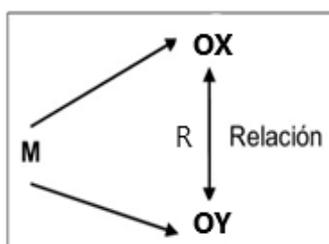
La investigación utilizó un diseño cuantitativo no experimental con el propósito de que los colaboradores de la Gerencia Operacional comprendan la importancia de la rendición de cuentas oportunamente, para que en los estados financieros la cuenta contable 1413 no se visualice saldo pendiente por rendir, asimismo es descriptivo, toda vez que se va establecer la relación que hay entre la rendición de cuenta y los estados financieros. De acuerdo a Hernández (2020) indica que el método cuantitativo se sustenta en esquemas, teniendo como fundamento el planteamiento de las preguntas de la investigación, con la finalidad de que se pueda validar. Por lo que se emplea la variable primera denominada rendición de cuentas y la variable segunda denominada estados financieros de la institución pública del departamento de Lambayeque, ya que brinda respuestas a los objetivos.

3.1. Tipo y Diseño de investigación

La investigación empleó un enfoque cuantitativo, porque el análisis se desarrolló en base a recolección de información históricas, los mismos que se transformaron a datos numéricos absolutos, permitiendo el mejoramiento de los registros en el sistema contable computarizado, la información sea transparente, real en los saldos de los estados financieros con la finalidad de tomar una mejor decisión para la institución.

La investigación, tuvo un diseño de análisis correlacional / causal, porque esta investigación permitirá analizar las relaciones entre variables de rendición de cuentas de los gastos no programados y los estados financieros. (Hernández et al, 2014).

Figura N°01 Diseño Correlacional



Donde:

M = 15 trabajadores
OX = Rendición de Cuentas
OY = Estados Financieros
R = Relación

3.2. Variables y operacionalización.

La investigación cuenta con dos variables como: rendiciones de cuentas y estados financieros.

Tabla N°01 Variable Rendición de Cuentas

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Rendición de Cuentas	Acciones Previas	1. Motivo del desembolso
		2. Autorización del desembolso
	Información y Justificación de los gastos	3. Informe con sustento
		4. Elaboración de Comprobante Diario
	Evaluación	5. Conformidad
		6. No Conformidad

Tabla N°02 Variable Estados Financieros

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Estados Financieros	Resultados de Operaciones	7. Análisis de Entregas a Rendir Cuenta N°141311102
		8. Actualización de registros contables
	Cuentas por Cobrar	9. Monitoreo de Rendiciones
		10. Presentación de información de los saldos

En los estados financieros la información se debe presentar de manera real y honestas, por lo que es necesario analizar cuidadosamente los principios, toda vez que la información presentada debe ser real e imparcial de los hechos de los negocios con la finalidad de evitar observaciones. (Montoya et al., 2021)

El análisis de los estados financieros nos muestra el funcionamiento de la empresa, así como las finanzas conforman una ciencia que proporciona fondos de la forma más efectiva y permite realizar adecuadamente el uso de los recursos, con la finalidad de incrementar la productividad (Veiga, 2015).

Los Estados financieros del Sector Público, contienen la Contabilidad Pública la misma que nos brinda las rendiciones de cuentas de las operaciones realizadas con los fondos de la empresa pública, por todos los entes integrantes del Estado y del sector público en general. Esta contabilidad también da respuesta a diversos fines:

- a) Fines de gestión. Suministrar información para la toma de decisiones, determinar el coste y rendimiento de los servicios públicos, así como mostrar la situación patrimonial.
- b) Fines de control. Rendición de cuentas, ejercer los controles de legalidad y financiero, control de eficiencia y eficacia.
- c) Fines de análisis y divulgación. Informar para poder elaborar las cuentas públicas del Estado, valorar y analizar los efectos económicos y financieros de la actividad de los entes públicos entre otras funciones Los subsistemas contables que forman parte de la contabilidad pública son la contabilidad presupuestaria, financiera, analítica y nacional. La que aporta elementos documentales y a la vez permite la valoración a efectos de riesgos bancarios es la contabilidad presupuestaria.

3.3. Población, muestra y muestreo.

La población es un conjunto de colaboradores, personas, trabajadores, etc. las mismas que tienen semejanza y cualidades similares entre ellos mismos. Esta investigación considera como población a los colaboradores de la Gerencia Operacional de una institución pública del departamento de Lambayeque. (Hernández et al., 2018)

La muestra es una porción de los colaboradores, por lo que se consideró como muestra una población de 15 trabajadores, conformada por colaboradores de la Gerencia Operacional; considerando la cantidad de entregas a rendir de gastos no programados por emergencia.

Como criterio de inclusión de la muestra se consideró a los trabajadores que se desempeñan como personal administrativo y personal operativo de la Gerencia Operacional y que se encuentra registrado en planilla de haberes. Como criterio de exclusión de la muestra se consideró a los practicantes de la Gerencia Operacional y personal que no está en planilla de haberes.

Muestreo, para una muestra probabilística se consideró necesario especificar el tamaño de la muestra ya que se caracterizan por que tienen la misma factibilidad de ser elegidos. (Hernández et al., 2018).

Para esta investigación se utiliza el muestro de estudio no probabilístico, toda vez que tiene una población pequeña.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Para la adquisición de obtener la información requerida se utilizó la encuesta, permitiendo el avance y progreso del análisis, con el propósito de obtener la información precisa por medio de un cuestionario, este instrumento es útil, importante y fundamental para la técnica de la recolección de datos permitiendo la verificación de las interrogantes formuladas, la misma que se define como la expresión operativa de la investigación, con la finalidad de recopilar información por medio del instrumento, permitiendo que los resultados sean categorizados.

Pérez (2020). Nos indica que la validación por juicio de expertos y apreciación metodológica fue realizada por tres profesionales conocedores del tema, con amplios conocimientos en gestión pública como son: Mg. Econ. Teodosio Estuardo, Rodríguez Tamayo, Dr. Ángel Centurión Larrea y la Dra. Rosario Romero Cieza de este modo los expertos garantían la coherencia con los objetivos planteados en la investigación.

Asimismo, se utilizó como instrumento el cuestionario con escala de Likert, el cuestionario siendo este el más empleado para la recolección de información; toda vez que determina un grupo de interrogantes correspondiente a las variables a medir, para lo cual se ha fundado en catorce (14) preguntas, orientadas en variables, indicadores y la hipótesis; la confiabilidad del instrumento de recojo de información se empleó por medio del Alfa de Cronbach, utilizando para esto el programa estadístico SPSS.

3.5. Procedimientos

Para realizar la investigación se empleó el Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) este programa estadístico permite obtener la información a través de cálculos referentes a las variables de rendición de cuentas y estados financieros.

En la investigación se enumeran todos los procedimientos a desarrollar desde el inicio hasta el final, según el siguiente detalle:

- a. Identificación del problema principal
- b. Se especifica el título. - teniendo como sustento el problema principal.
- c. Se indica el objetivo principal y objetivos específicos
- d. Elaboración del cuadro de operacionalización. - donde se indica variable de estudio, definición conceptual, definición operacional, dimensiones, indicadores, escala de medición y técnica e instrumento.
- e. Se seleccionan los antecedentes. - con la finalidad de ayudar a comprender las bases teóricas de la investigación.
- f. Elaboración de las bases teóricas. - de acuerdo al a variable, dimensiones e indicadores.
- g. Se especifica la población y muestra. - considerando a los colaboradores de la Gerencia Operacional a los que se les otorgará el instrumento.
- h. Se presenta una solicitud de permiso a la institución con la finalidad de que otorgue su autorización para proceder a realizar la recolección de la información.
- i. Validez y seguridad del instrumento. - ya que una vez culminado el instrumento debe ser validado por 3 expertos en el tema, los mismos que brindan sus correcciones y dan su visto bueno en señal de confiabilidad.
- j. Se desarrollan los lineamientos teóricos.
- k. Por último, se elabora el análisis de la información obtenida y se procede a realizar las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos.

El análisis de la información fue procesado utilizando el SPSS (Paquete estadístico para las ciencias sociales). El SPSS es un software estadístico que permite analizar la información para crear tablas, estadísticas de dos variables, correlación y análisis de decisiones de gestión.

El formato en Excel se utilizará para el análisis de datos, con el propósito de lograr la revisión de cuadros estadísticos en el cual se mostrará el resultado final de las encuestas, permitiendo el análisis objetivo de las tablas y brindar propuestas.

3.7. Aspectos éticos.

Se deberá considerar para los aspectos éticos, tres principios éticos básicos como el respeto a las personas, beneficencia y justicia; razón por la cual el personal desarrolle el respeto mutuo, teniendo como referencia la respuesta fehaciente y protegiendo su identidad de cada trabajador con los datos sincerados, garantizando la seguridad y la información la mejor transparente posible. (Delclós, 2021).

IV. RESULTADOS

Para recopilar la información se realizó el análisis respectivo e interpretación de los resultados obtenidos durante la investigación, con el propósito de brindar respuestas a las interrogantes y alcanzar nuestros objetivos.

4.1. Objetivo General

Determinar la relación entre rendición de cuentas y estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Tabla 3

Relación entre rendición de cuentas y estados financieros de la Gerencia Operacional de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Rendición de cuentas	Estados financieros						Total	
	Bajo		Medio		Alto		N	%
	N	%	N	%	N	%		
Inoportuna	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Medianamente oportuna	0	0.0	5	33.33	2	13.33	7	46.7
Oportuna	0	0.0	1	6.67	7	46.67	8	53.3
Total	0	0.0	6	40.00	9	60.0	15	100.0

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.600	0.205	2.705	.018 ^c

Interpretación:

En la tabla 3, se observa que entre la variable rendición de cuentas y la variable de estados financieros de la institución pública, existe un nivel de relación alto expresado en un 53.3%; un nivel medio en un 46.7% y un nivel bajo con un 0.0%. Esto significa que existe una adecuada rendición de cuentas de fondos de emergencias de manera oportuna por parte de los colaboradores de la gerencia operacional, por tal motivo los saldos de la cuenta contable de entregas a rendir que se visualiza en los estados financieros es de un nivel alto con un 60% y un nivel medio de 40%; permitiendo realizar acciones para mejorar lograr las rendiciones en tiempo oportuno.

De acuerdo a la prueba de correlación Rho Spearman existe una relación positiva moderada de ($r=0.600$) con una significancia de ($p=0.018$) < 0.05 entre las variables, lo cual nos permite saber que las variables de rendición de cuentas y estados financieros tienen relación, pero no necesariamente a un ritmo constante, significando que los colaboradores de la gerencia operacional vienen rindiendo las entregas a rendir del fondo de emergencia de acuerdo a lo establecido en la directiva vigente; permitiendo que las rendiciones son oportunamente rendidas a un nivel alto.

4.2. Objetivo Especifico

4.2.1. Determinar los niveles de las dimensiones de variable rendición de cuenta de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Tabla 4

Niveles de las dimensiones de la variable rendición de cuentas en la Gerencia Operacional de una institución pública del departamento de Lambayeque.

	Dimensiones de la rendición de cuentas							
	Nivel de rendición de cuentas		Acciones previas		Información y justificación de los gastos		Evaluación	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Inoportuna	0	0.0	0	00.0	2	13.3	1	6.7
Medianamente oportuna	7	46.7	7	46.7	6	40.0	4	26.7
Oportuna	8	53.3	8	53.33	7	46.67	10	66.67
Total	15	100.0	15	100.0	15	100.0	15	100.0

Interpretación:

La tabla 4, muestra la primera variable, que el nivel de rendición de cuentas por parte de los colaboradores de la gerencia operacional de la institución pública del departamento de Lambayeque es oportuno con un 53.3%; un nivel medianamente oportuno expresado en un 46.7% y un nivel inoportuno de 0.0%, esto significa que el comportamiento en las dimensiones de acciones previas, información y justificación de los gastos y la evaluación han reflejado el mayor porcentaje en un nivel oportuno en relación con las rendiciones de cuentas; Los resultados nos muestra que ocho colaboradores rinden oportunamente y siete medianamente oportuno; aún es necesario que los colaboradores procedan adecuadamente a realizar su solicitud previa autorización de gerencia general, justificación del requerimiento; comprobantes de pago revisados y sustentados.

4.2.2. Determinar los niveles de las dimensiones de la variable de estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque.

Tabla 5

Niveles de las dimensiones de la variable estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque

	Dimensiones de estados financieros					
	Nivel de estados financieros		Resultados de operaciones		Cuentas por cobrar	
	N	%	N	%	N	%
Inoportuna	0	00.0	1	6.7	0	00.0
Medianamente oportuna	6	40.0	4	26.7	6	40.0
Oportuna	9	60.0	10	66.67	9	60.0
Total	15	100.0	15	100.0	15	100.0

Interpretación:

La tabla 5, muestra la segunda variable, el nivel de los estados financieros en la que los colaboradores de la gerencia operacional de la institución pública del departamento de Lambayeque vienen presentando sus rendiciones oportunamente con un 60.0%; un nivel medianamente oportuno expresado en un 40.0% y un nivel inoportuno de 0.0%, esto significa que el análisis de las rendiciones de cuentas N°141311102 denominada entregas a rendir (fondo de emergencia) es buena, es decir que las cuentas por cobrar fueron relativamente bien de acuerdo al porcentaje, sin embargo el 40% de las rendiciones de cuenta se debe gestionar y agilizar para que los colaboradores rindan oportunamente con la finalidad de que el analista contable registre en el sistema la rendición y que los estados financieros se visualice saldo cero.

4.2.3. Establecer la relación entre la variable Rendición de Cuentas y la variable Estados financieros

Tabla 6

Relación entre la variable rendición de cuentas y la variable estados financieros

		Gestión del talento humano	Compromiso organizacional
Rho de Spearman	Gestión del talento humano	Coeficiente de Correlación	1
		Sig. (bilateral)	,600*
		N	15
	Compromiso organizacional	Coeficiente de Correlación	,600*
		Sig. (bilateral)	0.018
		N	15

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

Interpretación:

En la tabla 6, se muestra que entre el valor de coeficiente de correlación es igual a 0.600 con una significativa bilateral de 0.018 menor a 0.05, lo cual nos permite aceptar la hipótesis alterna es decir que existe la relación entre la variable rendición de cuentas y los estados financieros, por lo tanto, se sostiene que ha mayor rendición de cuenta menor es el nivel de saldos por recuperar en los estados financieros de la institución pública del departamento de Lambayeque.

V. DISCUSIÓN

Fernández (2020) manifiesta que la rendición de cuentas es fundamental para tener un buen gobierno y transparencia. Por lo que el sector público debe brindar las rendiciones ante instituciones de control interno.

Estableciendo el objetivo general analizar la relación de rendición de cuentas y los estados financieros de la empresa, se apreció por medio de la encuesta (recolección de información), que los procedimientos con la base de las variables rendición de cuentas en los estados financieros, se soluciona con la práctica de control previo y verificando el incumplimiento de estas obligaciones las mismas que están sujetas a sanciones y medidas correctivas.

La investigación determina que, si existe una relación entre las variables rendición de cuentas y estados financieros, teniendo como sustento el análisis de la información y artículos científicos de investigaciones nacionales como internacionales, con la finalidad de determinar si existe una relación cuantitativa entre ambas variables.

Por consiguiente, los resultados obtenidos de la tabla 3 determinan un nivel medio equivalente a un 33.33 % entre la variable rendición de cuentas y los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque; asimismo, al realizar la prueba de correlación Rho Spearman mostrando que existe una relación positiva moderada con un valor de $r=0,600$ con un valor de significancia de $p=0.018 < 0.05$ entre las variables.

La investigación determinar la forma que incide la rendición de cuenta en la presentación de los estados financieros de la empresa, para el logro de los recuperos. Las entregas a rendir oportunas garantizan el cumplimiento de la directiva de fondo económico de emergencia, disminuyendo el saldo pendiente y de tal forma se realizará un mejor control. Por lo tanto, los resultados de la esta investigación guardan relación.

Campos (2014) dice que para tener un buen gobierno se ha creado un régimen sancionador, la autora menciona la realización feroz de denuncia ciudadana “en clave personal o política” (sic), los integrantes de grupos locales con la participación única y dirigida al trabajador ejecutivo se forman destrezas y actividades privadas en los dos años posteriores de la terminación de su autoridad, no permitiendo compensaciones económicas por otras labores.

Se debe recomendar alternativas para afrontar el procedimiento de rendición de cuentas dentro de los plazos establecidos. Asimismo, la formalización y supervisión de acta de compromiso de descuento en haberes mensuales por incumplimiento de presentar las rendiciones en los plazos establecidos; por consiguiente, verificar y controlar las solicitudes de fondo de emergencias utilizadas solo para gastos operativos los cuales son otorgados desde el 02 de enero hasta el 30 de noviembre de cada ejercicio fiscal.

Román (2017) nos dice que los estados financieros, son nombrados estados contables, asimismo las empresas emplean la información financiera para obtener el resultado del estado situacional económico de la institución en un periodo determinado, con la finalidad de que les sea útil a los ejecutivos para la toma de decisiones.

Permitiendo determinar los niveles de las dimensiones de la variable de estados financieros de la empresa, donde se consideró los resultados de operaciones y cuentas por cobrar accionistas— cuenta contable 14(sub cuenta 14131), la misma que se visualizan en el balance general y es parte del activo corriente, dicha cuenta es importante porque en ella se registra el importe total de los colaboradores que tienen saldo por rendir, previo análisis de cuenta contable 141311102 –fondo de emergencia, este fondo económico es únicamente otorgado para gastos operativos por lo que el analista revisa las rendiciones de ser procedente la registra en el sistema caso contrario se devuelve al rindente para levantar observaciones.

Grant & Keohane (2005), indica los elementos que se deben considerar para realizar una rendición de cuentas cualquiera. Estableciendo que tanto el gobierno como los ciudadanos rinden cuentas, según detalle: 1. Tradicional y real comportamiento del gobierno, 2. Los comportamientos pueden ser modificados en

el transcurso del tiempo, deben ser reales, transparentes y buenos. 3. Los ciudadanos tienen la capacidad de castigar al gobierno. La institución cuenta con diferentes directivas de rendición de cuentas como fondo fijo, viáticos, entrega a rendir, fondo de emergencia permitiendo determinar los niveles de las dimensiones de variable rendición de cuentas.

El incumplimiento de la directiva genera sanciones (amonestación o suspensión de labores), descuento en haberes y no se autoriza ningún fondo si es que aún mantiene deuda pendiente, se prohíbe el fraccionamiento de compra o servicio para un mismo fin, si el importe a pagar es a partir de \$1,000 o S/3,500 se bancariza, las facturas cuyo importe total sea mayor a S/700.00 se debe considerar: si es compra 3% y si se es servicio 12%.

Existe relación entre la variable de rendición de cuentas y estados financieros, toda vez que la información correspondiente a los movimientos contables se muestra en los informes financieros, donde se especifica de manera clara y precisa la situacional económica de la empresa por cuentas contables como es el caso la cuenta contable N°141311102 Entregas a Rendir, donde se muestra si los colaboradores han rendido oportunamente o mantienen saldo por rendir.

La articulación más confiable para enfrentar a la corrupción y aumentar la seguridad de los colaboradores y dirigentes de las instituciones públicas es la transparencia; algunos funcionarios realizan malos manejos por el exceso de poder con beneficio propio y abuso de autoridad. Transparencia es tener claro los procedimientos y funcionamiento de la institución con la finalidad de tomar una decisión clara y justa. La herramienta más importante que debe tener un colaborador en una institución es ser transparente y así asegurar la confiabilidad de la empresa y de su persona. (Herrera et al., 2018)

Determinando que cada colaborador es responsable de sus acciones, teniendo transparencia garantiza una buena rendición de cuentas, toda vez que el colaborador genera confianza.

La rendición de cuentas es el deber de quienes se les ha otorgado una responsabilidad de brindar explicación del encargo recibido y en caso de ser

injustificada habrá resultados no satisfactorios, la corrupción afecta negativamente a las finanzas públicas, ocasionando la desviación del gasto público y un déficit de las finanzas, permitiendo el endeudamiento de la actividad financiera del estado. (Astudillo et al., 2018).

Al evaluar los objetivos de rendición de cuentas y los estados financieros determinamos mejorar los resultados en los estados financieros, para lo cual se debe realizar procesos más sencillos que permita al colaborador ponerlos en práctica y de esta manera lograr presentar la rendición en tiempo oportuno con los debidos comprobantes de pagos.

En cuanto a los siguientes objetivos específicos, los trabajadores a quienes se les otorga el fondo económico, son los únicos responsables de presentar de alcanzar el expediente con su debido sustento a la subgerencia de contabilidad, para que proceda analizar y revisar dicho expediente y dar por conforme la rendición.

Referente al segundo objetivo específico es sobre los estados financieros, se muestra los resultados de la cuenta contable 1413- entregas a rendir, en la que nos refleja el saldo que se tiene pendiente de los colaboradores que no han rendido oportunamente o en su rendición se le ha devuelto por alguna observación y el analista no lo acepta como parte de la rendición, hasta que levante dicha observación que realizó.

En cuanto al tercer objetivo específico se trata de la relación variable, rendición de cuentas y variables estados financieros, esto quiere decir que la rendición de cuenta se encuentra dentro de los estados financieros, lo que nos permite verificar el estado de los saldos pendiente o si han sido rendidos oportunamente de un periodo a otro, con la finalidad una decisión si es posible otorgar fondos económicos de emergencia.

El equipo de control interno y los analistas contables deben observar dentro del mes la cuenta contable entregas a rendir, verificando los movimientos de los fondos económicos que les ha dado a un área específica para emergencia, revisando si es factible continuar otorgando fondos económicos o en su efecto

realizar el requerimiento por la subgerencia de logística, con la finalidad de evitar el fraccionamiento y ser observados posteriormente. Los datos que se presentan como parte de la rendición de cuentas deben ser transparente y ordenada, toda vez que los comprobantes de pago se verifica en SUNAT, en la que se verifica si dichos comprobantes son apropiados de acuerdo al giro del negocio, ya que se puede presentar facturas por compra de herramientas, sin embargo al verificar en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, el ruc corresponde a restaurante u otro, dando como no aceptada esa factura como parte de la rendición, por lo que se debe instruir al personal que se le brinda un fondo económico para que al momento de recibir la factura verifique el RUC.

VI. CONCLUSIONES

La investigación nos permite deducir las siguientes conclusiones:

1. Se puede concluir que existe una relación directa y significativa entre las variables, significando que a mayor rendición de cuentas menor saldo en los estados financieros, esto se determina por el coeficiente de correlación positiva .moderada que se da en la Variable 1 y la Variable 2 ($r= 0.600$), con un nivel de significancia ($p\text{-valor}= 0.018 < 0.05$) lo que determina la aceptación de la hipótesis planteada de la presente investigación que es la rendición de cuentas que impacta positivamente en los estados financieros. Asimismo, las rendiciones pendientes, es el resultado del incumplimiento de la directiva de fondos de emergencias por parte de los trabajadores, dado a que en algunos casos desconocen los procedimientos de gastos y rendición de acuerdo a lo normado por la institución.
2. El nivel de rendición de cuentas de la institución pública del departamento de Lambayeque, se muestra en un nivel medio de 33.33%, en la que los colaboradores de la gerencia operacional expresan que a mayor rendición de cuentas menor saldo de estados financieros por lo que se debe realizar una adecuada y correcta rendición de cuentas, para lo cual la Oficina de Desarrollo Empresarial y/o Sub Gerencia de Contabilidad debe capacitar a los colaboradores que tienen saldo pendiente por rendir, para que presenten su rendición apropiadamente dentro del plazo establecido.
3. Se concluye que el nivel de rendición es medianamente oportuno, así lo aprecian alrededor del 46.7% los colaboradores de la Gerencia Operacional, por lo que se requiere que los colaboradores y funcionarios estén involucrados para que cada colaborador logre los objetivos establecidos.
4. Correspondiente al tercer objetivo específico en la investigación, se concluye que existe una relación positiva moderada entre las dos variables, esto quiere decir que al no ejecutarse correctamente las rendiciones de cuenta de acuerdo a lo establecido en directivas no se recuperan los saldos de los estados financieros.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la oficina de recursos humanos brinde información tan luego conozca la renuncia de algún colaborador, con la finalidad de verificar si tiene saldo pendiente por rendir y proceder a descontar el importe pendiente por rendir de su liquidación.
2. Se sugiere que el personal encargado de capacitar a los colaboradores respecto a las directivas de viáticos, entregas a rendir, otorgamiento, uso y rendición de fondos de emergencia deben otorgar instrucciones fáciles e entendibles para el personal tanto como funcionario, administrativo y operativo, así como realizar casos prácticos de acuerdo a la realidad de la empresa.
3. Se sugiere no otorgar fondo económico a los colaboradores que tienen saldo pendiente por rendir, inclusive si están dentro de los plazos establecidos de vencimiento de acuerdo a la directiva. Asimismo, se debe actualizar el sistema informático para que los resultados sean confiables y seguros.
4. El área responsable del monitoreo y evaluación de las entregas a rendir debe realizarlo periódicamente e informar oportunamente para que se cumpla con un buen saldo en los estados financieros. Asimismo, se sugiere una infraestructura apropiada para el buen funcionamiento y almacenamiento de la información que sustenta las rendiciones, escaneados de los mismos y backup.

REFERENCIAS

Astudillo, M. & Porras, R. (2018). Rendición de cuentas y destino de la deuda pública del Gobierno de la Ciudad de México. *Problemas del desarrollo*, 49(194),31-60.

<https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2018.194.62935>

BY Héctor Talavera (2017) Importancia de las cuentas por cobrar - <https://www.asesorapyme.org/2017/06/22/importancia-de-las-cuentas-por-cobrar>

Campos, M. & Caamaño, J. (2015). Abriendo puertas y ventanas de los ayuntamientos gallegos. Más transparencia para un mejor gobierno local. *Documento Red Localis*, 2/2015. Recuperado de: <https://bit.ly/2qTg3H9> [Fecha de consulta: 1 de agosto de 2019].

Campoverde, R., & Pincay, D. (2019). Ejecución Presupuestaria vs Rendición de Cuentas, sobre el rubro de Investigación: Caso de una Universidad Ecuatoriana. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(3), 17-25.

<http://https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144023>

Delclós, J. (2021). Ética en la investigación científica. Consultado en abril. [.https://www.esteve.org/wp-content/uploads/2018/03/C43-02-1.pdf](https://www.esteve.org/wp-content/uploads/2018/03/C43-02-1.pdf)

EPSEL S.A.(2018) Directiva N°004-2018-EPSEL SA/GG – Otorgamiento, uso y rendición de fondos de emergencia
www.epsel.com.pe

EPSEL S.A.(2018) Directiva N°006-2018-EPSEL SA/GG – Entregas de fondos a rendir
www.epsel.com.pe

Fernández, R. (2020). Buen gobierno local y rendición de cuentas en España. *Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 10(19), pp. 29-44.

<https://doi.org/10.17163/ret.n19.2020.02>

Gacio, M. (2016). Aspectos sustanciales de la rendición de la rendición de cuentas. La económica, 32 Para recopilar la información se realizó el análisis respectivo e interpretación de los resultados obtenidos durante la investigación, con el propósito de brindar respuestas a las interrogantes.

Grant, R. & Keohane, R. (2005). Accountability and abuses of power in world politics. *American Political Science Review*, 99 (1) https://scholar.princeton.edu/sites/default/files/rkeohane/files/apsr_abuses.pdf

Gris, L. (2021). Transparencia y rendición de cuentas en el contexto de la pandemia del COVID-19.

[https://Transparencia y rendición de cuentas en el contexto de la pandemia del COVID-19" \(senado.gob.mx\)](https://Transparencia y rendición de cuentas en el contexto de la pandemia del COVID-19)

Hernández, C. & Hurtado, J. (2020). Análisis estructural prospectivo: Variables clave para el desarrollo organizacional de fundación de acción social Cáritas. *Revista Empresarial*, 14(1), 61-72. <https://editorial.ucsg.edu.ec/ojsempresarial/index.php/empresarial-ucsg/article/view/181>

Herrera, W. & Mahecha, I. (2018). Transparencia, razón pública y rendición de cuentas en las empresas. *Veritas*.

http://https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0718-92732018000300039&script=sci_arttext

Hernández, B.(2017). Civilizar Ciencias Sociales y Humanas Análisis de mecanismos de participación local en Colombia: Audiencias de Rendición de Cuentas y Consejos Territoriales de Planeación.

<https://www.redalyc.org/pdf/1002/100253055004.pdf>

Hernández, J. (2017). Análisis de mecanismos de participación local en Colombia: Audiencias de Rendición de Cuentas y Consejos Territoriales de Planeación. <https://doi.org/10.22518/16578953.818>

Hernández, S. (2018) Dr. Carlos Fernández - Dra. María del Pilar Baptista Lucio Collado (Octubre de 2018) Metodología de la Investigación. Dr. Carlos Fernández, Dra. María del Pilar Baptista Lucio Collado - Primera edición electrónica.

Ley, N 28693 (2006). "Ley General del Sistema Nacional de Tesorería". Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Labajos, F., Taipe, I. & Mendoza, I. (2020). Las Cuentas por cobrar en una Empresa de Servicios, Lima 2018. Espíritu emprendedor espirituemprendedores.com

La Contraloría General de la República del Perú (2016). "Rendición de Cuentas de los Titulares de las Entidades" - Directiva N° 015-2016-CG/GPROD. 7 Folleto Rendición de Cuentas.indd (contraloria.gob.pe)

Monterrosa, C., Ospino, M.& Quintana, J.(2018). Herramienta informática para análisis e interpretación de estados financieros. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (junio).
[.https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/herramienta-estados-financieros.html](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/herramienta-estados-financieros.html)

Ríos, A. (2017). Democracia, control político y rendición de cuentas. El antecedente griego. - Revista Co-herencia. -(PDF) Rendición de cuentas. El antecedente griego.pdf | Alejandra Ríos y Laura Fuentes – Academia.edu

Regalado, J. (2018). Las Entregas por Rendir y su influencia en la situación

- Financiera de ASPA PERU 2018.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15037>.
- Román, J. (2017). ESTADOS FINANCIEROS BASICOS. MEXICO: EDICIONES FISCALES ISEF.
<https://vlex.com.mx/vid/situacion-financiera-671782833>
- Rodrigo, E. (2017). Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF. Ecoe Ediciones.
http://https://scholar.google.com/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=estados+financieros+y+cuenta+contable+14&btnG=
- Sabido, M.(2018) LA RENDICIÓN, D. C., & MÉXICO, D. E. Transparencia y Acceso a la Información.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/60464177/RENDICION_DE_CUENTAS_FORTALEC_EDO_DERECHO
- SUNAT (2018). Reglamento de Comprobantes de Pago Resolución de Superintendencia N° 133-2018 SUNAT. Diario oficial El Peruano. <http://www.sunat.gob.pe/legislación/comprob/regla/index.html>
- Tamez, S., Montesinos, V. & Carrera, M. (junio,2018) La rendición de cuentas del sector público en el entorno internacional. www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/vinculatégica_2/37%20TAMEZ_MONTESINOS_CARRERA_VILLARREAL.pdf
- Tumi, J. (2020). Rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno -Perú (2011-2018). Comuni@ cción, 11(1), 63-76.
<http://orcid.org/0000-0001-9719-0821>
- Valencia, L. (2018). Representación parlamentaria, ciudadanía y rendición de cuentas vertical. Vista de Representación parlamentaria, ciudadanía y rendición de cuentas vertical.
https://www.redib.org/Record/oai_articulo2003262-análisis-de-mecanismos-de-participación-local-en-colombia-audiencias-de-rendición-de-cuentas-y-

consejos-territoriales-de-planeación.

Veiga, J. (2015). La gestión financiera de la empresa. Esic Editorial.
<http://https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=WJ16CgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA15&dq>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Incidencia de la Rendición de cuentas en los Estados Financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque

PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	HIPOTESIS	VARIABLES	POBLACION Y MUESTRA	ALCANCE DISEÑO	INSTRUMENTO
Problema Principal:	Objetivo Principal:	Hipotesis General:				
¿Cuál es la relación que existe entre la rendición de cuentas en los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque?	Analizar la relación de rendición de cuentas y los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque	Existe una relación entre la rendición de cuentas y los estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque	V-1. Rendición de cuentas.	POBLACIÓN; 15 Colaboradores de la Gerencia Operacional de una institución pública del departamento de Lambayeque	Diseño de Investigación Cuantitativo *	Técnico Encuesta Instrumento Cuestionario Metodología análisis de tu investigación
P.E. N° 01 ¿ Cuáles son los niveles de las dimensiones de la variable rendición de cuentas de una institución pública del departamento de Lambayeque ?	O.E. N° 01 Determinar los niveles de las dimensiones de variable rendición de cuenta de una institución pública del departamento de Lambayeque		MUESTRA Por ser pequeña es la misma población	UNIDAD DE ANALISIS Colaboradores de la Gerencia Operacional		Alfa Cronbach
P.E. N° 02 ¿Cuáles son los niveles de las dimensiones de la variable estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque ?	O.E. N° 02 Determinar los niveles de las dimensiones de la variable de estados financieros de una institución pública del departamento de Lambayeque		V-2. Estados Financieros(Cuantitativa)			
P.E. N° 03 ¿Qué relación hay entre la variable Rendición de Cuentas y la variable estados financieros?	O.E. N° 03 Establecer la relación entre la variable Rendición de Cuentas y la variable Estados financieros					

OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Cuadro demostrativo de operacionalización de las variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	TECNICA E INSTRUMENTO
Rendición de Cuentas	<p>Es garantizar que los Jefes de línea y colaboradores hagan frente y sean responsables de sus actos (Hickok, 1995).</p> <p>Engloba tres pilares: Información, justificación y castigo. (Schedler, 2004)</p>	<p>Se, tiene que ver con las actividades de monitoreo y vigilancia, su propósito es investigar hechos y la generación de evidencias. Las empresas deben desarrollarse de manera segura y sólida con la finalidad de que se determiné las sanciones específicas. (Schedler, 2004)</p>	Acciones Previas	Motivo del desembolso	Escala de Likert (totalmente en desacuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente de acuerdo)	Encuesta Cuestionario
				Autorización del desembolso		
			Información y Justificación de los gastos	Informe con sustento		
				Elaboración de Comprobante Diario		
			Evaluación	Conformidad		
				No Conformidad		

OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Cuadro demostrativo de operacionalización de las variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	TECNICA E INSTRUMENTO
Estados Financieros	Los estados financieros muestra las cuentas del Activo de acuerdo al PCGE, la cuenta contable 14 Cuentas por Cobrar al personal, a los accionistas, directores y Gerentes está conformada por toda los montos pendientes de cancelar por parte del personal de la empresa, los saldos reales por cobrar se muestran en el balance general. (Ortega et al., 2010)	La información de los estados financieros muestra la realidad de los recursos de la empresa, y es útil para la toma de decisiones. Dichos informes reflejan los saldos finales de las cuentas por cobrar. (Roman, J. 2017).	Resultados de Operaciones	Analisis de Entregas a Rendir Cuenta	Escala de Likert (totalmente en desacuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente de acuerdo)	Encuesta Cuestionario
				N°141311102		
			Cuentas por Cobrar	Actualización de registros contables		
				Monitoreo de Rendiciones		
	Presentación de información de los saldos.					



ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRIA EN GESTION
PUBLICA

**CUESTIONARIO DE RENDICION DE CUENTAS EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Los presentes cuestionarios tienen como propósito recopilar información de rendición de cuentas exclusivamente de los gastos no programados, por tal motivo se agradecería a usted conteste con un aspa (X) las preguntas de acuerdo a lo que usted determine.

Totalmente en desacuerdo	1	De acuerdo	2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	En desacuerdo	4	Totalmente de acuerdo	5
--------------------------	---	------------	---	--------------------------------	---	---------------	---	-----------------------	---

Variable 01 : RENDICION DE CUENTAS		Escala de Likert				
N°	Dimensiones	1	2	3	4	5
I. Acciones Previas						
1	¿ La Gerencia General autoriza el desembolso de Entregas a Rendir?					
2	¿Se realiza la Certificación para otorgar un fondo económico Presupuestal ?					
3	¿La Sub gerencia de Contabilidad revisa el motivo del desembolso?					
4	La Oficina de Tesorería realiza el Diario de operaciones bancarias y/o Caja banco egresos para la transferencia ?					
II. Información y Justificación de los Gastos						
5	Se verifica los comprobantes de pago de la rendición con SUNAT ?					
6	Se notifica al personal que tiene alguna observación en rendición de cuentas?					
7	Se elabora el comprobante diario de ser procedente ?					



CUESTIONARIO DE RENDICION DE CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El presente cuestionario tienen como propósito recopilar información de rendición de cuentas exclusivamente de los gastos no programados, por tal motivo se agradecería a usted conteste con un aspa (X) las preguntas de acuerdo a lo que usted determine.

Totalmente en desacuerdo	1	De acuerdo	2	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	En desacuerdo	4	Totalmente de acuerdo	5
--------------------------	---	------------	---	--------------------------------	---	---------------	---	-----------------------	---

Variable 01 : RENDICION DE CUENTAS		Escala de Likert				
N°	Dimensiones	1	2	3	4	5
III. Evaluación						
8	Se aplica sanciones por incumplir con la rendición de cuentas?.					
9	Se realiza el descuento en planillas por no rendir los saldos pendientes de Entregas a Rendir?					
VI. Resultados de Operaciones						
10	Se verifica físicamente los Expedientes de las rendiciones ?					
11	Se realiza el análisis de Cuenta N°141311102 Entregas a Rendir?					
VII. Cuentas por Cobrar						
12	Se actualiza los registros contables de rendición de cuentas?					
13	Se realiza el monitoreo de las Rendiciones de Cuentas?					
14	Se presenta los análisis y saldos de gastos no programados?					

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeDbFzdzB37WA7BGefTIsr8iJIsi5xGKri-NmqvGjL294y8Q/viewform?usp=sf_link.

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Título de la tesis: Incidencia de la rendición de cuentas en los Estados financieros de la Empresa EPSEL S.A.

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Rendición de Cuentas	Acciones Previas	Motivo del desembolso	¿La Gerencia General aprueba la solicitud de Entregas a Rendir?	X		X		X		X		
			¿La Certificación Presupuestal se realiza para otorgar un fondo económico?	X		X		X		X		
		Autorización del desembolso	¿La SGC revisa el expediente y registra el comprobante diario?	X		X		X		X		
			¿La Oficina de Tesorería realiza el Diario de operaciones bancarias y/o Caja banco egresos para la transferencia?	X		X		X		X		
	Información y justificación de los gastos	Informe con sustento	Se verifica los comprobantes de pago de la rendición con SUNAT?	X		X		X		X		
			¿Se notifica al personal que tiene alguna observación en rendición de cuentas?	X		X		X		X		
		Elaboración de Comprobante Diario	¿Se elabora el comprobante diario de ser procedente?	X		X		X		X		
	Evaluación	Conformidad	¿Se aplica sanciones por incumplir con la rendición?	X		X		X		X		
		No Conformidad	¿Se realiza el descuento en planillas por no rendir?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Dra. Rosario Romero Cieza

Firma del experto :


EXPERTO EVALUADOR



VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Estados Financieros	actualiza los registros	Análisis de Entrega Rendir Cuenta 14131102	¿Se verifica físicamente los Expedientes de rendiciones?	X		X		X		X		
			¿Se realiza el análisis de Cuenta N°14131102 ER?	X		X		X		X		
	Cuentas por cobrar	Se actualiza los registros contables	¿Se revisa y actualiza los registros contables?	X		X		X		X		
		Monitoreo de rendiciones	¿Se realiza el control y monitoreo de las Rendiciones?	X		X		X		X		
		Presentación de información de saldos	¿Se presenta los análisis y saldos de gastos no programados?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Dra. Rosario Romero Cieza

Firma del experto:

EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Incidencia de la rendición de cuentas en los Estados financieros de la Empresa EPSEL S.A.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario

3. TESIS/TA:

CPC. Ivanoska Judit León Quevedo

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 07 de noviembre de 2021

DNI 16668209

Dra. Rosario Romero Cieza



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Título de la tesis: Incidencia de la Rendición de cuentas en los Estados Financieros de la Empresa EPSEL S.A.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Rendición de Cuentas	Acciones Previas	Motivo del desembolso	¿La Gerencia General aprueba la solicitud de Entregas a Rendir?	X		X		X		X		
			¿La Certificación Presupuestal se realiza para otorgar un fondo económico?	X		X		X		X		
		Autorización del desembolso	¿La SGC revisa el expediente y registra el comprobante diario?	X		X		X		X		
			¿La Oficina de Tesorería realiza el Diario de operaciones bancarias y/o Caja banco egresos para la transferencia?	X		X		X		X		
	Información y justificación de los gastos	Informe con sustento	¿Se verifica los comprobantes de pago de la rendición con SUNAT?	X		X		X		X		
			¿Se notifica al personal que tiene alguna observación en rendición de cuentas?	X		X		X		X		
		Elaboración de Comprobante Diario	¿Se elabora el comprobante diario de ser procedente?	X		X		X		X		
	Evaluación	Conformidad	¿Se aplica sanciones por incumplir con la rendición?	X		X		X		X		Especificar rendición de ...?
		No Conformidad	¿Se realiza el descuento en planillas por no rendir?	X		X		X		X		Especificar no rendir ...

Grado y Nombre del Experto:

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADOR



VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM8	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Estados Financieros	actualiza los registros	Análisis de Entrega Rendir Cuenta 14131102	¿Se verifica físicamente los Expedientes de rendiciones?	X		X		X		X		
			¿Se realiza el análisis de Cuenta N°14131102 ER?	X		X		X		X		
	Cuentas por cobrar	Se actualiza los registros contables	¿Se revisa y actualiza los registros contables?	X		X		X		X		
			Monitoreo de rendiciones	¿Se realiza el control y monitoreo de las Rendiciones?	X		X		X		X	
			Presentación de información de saldos	¿Se presenta los análisis y saldos de gastos no programados?	X		X		X		X	

Grado y Nombre del Experto: Dr. Angel Centurión Larrea

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Incidencia de la Rendición de cuentas en los Estados Financieros de la Empresa EPSEL S.A.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario

3. TESISISTA:

CPC. Ivanoska Judit León Quevedo

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SÍ

NO

Chiclayo, 30 de octubre de 2021

Angel Johel Centurión Larrea
DNI 16789071 Teléfono N°999556937



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Título de la tesis: Incidencia de la Rendición de cuentas en los Estados Financieros de la Empresa EPSEL S.A.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Rendición de Cuentas	Acciones Previas	Motivo del desembolso	¿La Gerencia General aprueba la solicitud de Entregas a Rendir?	X		X		X		X		
			¿La Certificación Presupuestal se realiza para otorgar un fondo económico?	X		X		X		X		
		Autorización de desembolso	¿La SGC revisa el expediente y registra el comprobante diario?	X		X		X		X		
			¿La Oficina de Tesorería realiza el Diario de operaciones bancarias y/o Caja banco egresos para la transferencia?	X		X		X		X		
	Información y justificación de los gastos	Informe con sustento	Se verifica los comprobantes de pago de la rendición con SUNAT?	X		X		X		X		
			¿Se notifica al personal que tiene alguna observación en rendición de cuentas?	X		X		X		X		
		Elaboración de Comprobante Diario	¿Se elabora el comprobante diario de ser procedente?	X		X		X		X		
	Evaluación	Conformidad	¿Se aplica sanciones por incumplir con la rendición?	X		X		X		X		
		No Conformidad	¿Se realiza el descuento en planillas por no rendir?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Mag. Econ. Teodosio Estuardo, Rodríguez Tamayo

Firma del experto:

EXPERTO EVALUADOR



VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento detallado adjunto)			
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Estados Financieros	actualiza los registros	Análisis de Entrega Rendir Cuenta 14131102	¿Se verifica físicamente los Expedientes de rendiciones?	X		X		X		X			
			¿Se realiza el análisis de Cuenta N°141311102 ER?	X		X		X		X			
	Cuentas por cobrar	Se actualiza los registros contables	¿Se revisa y actualiza los registros contables?	X		X		X		X			
			Monitoreo de rendiciones	¿Se realiza el control y monitoreo de las Rendiciones?	X		X		X		X		
			Presentación de información de saldos	¿Se presenta los análisis y saldos de gastos no programados?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Mag. Econ. Teodosio Estuardo, Rodríguez Tamayo

Firma del experto:

EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Incidencia de la Rendición de cuentas en los Estados Financieros de la Empresa EPSEL S.A.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario

3. TESISTA:

CPC. Ivanoska Judit León Quevedo

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 06 de noviembre de 2021

DNI: 25764115

EXPERTO

ALFA DE CRONBACH

Autor: Ivanoska Judit LEON QUEVEDO

Título de investigación: Incidencia de la rendición de cuentas en los Estados financieros de la Empresa EPSEL S.A.

Variable 1: Rendición de Cuentas

ENCUESTADOS	ITEMS									SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
E1	5	5	5	4	2	2	1	5	5	34
E2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	35
E3	5	5	5	4	5	5	4	3	3	39
E4	3	3	3	3	3	3	3	4	2	27
E5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	41
E6	2	3	3	4	3	3	4	4	4	30
VARIANZA	1.333	0.806	0.806	0.139	0.917	1.222	1.139	0.333	1.139	
SUMATORIA DE VARIANZAS	7.833									
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	23.222									

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

0.75 Nuestro instrumento es de excelente confiabilidad

ALFA DE CRONBACH

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

α : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario	→	0.75
k: Número de ítems del instrumento	→	9
$\sum_{i=1}^k S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems	→	7.833
S_T^2 : Varianza total del instrumento	→	23.222

Tabla 2- Confiabilidad Variable N02 - Estados Financieros

Autor: Ivanoska Judit LEON QUEVEDO

Título de investigación: Incidencia de la rendición de cuentas en los Estados financieros de la Empresa EPSEL S.A.

Variable 2: Estados Financieros

ENCUESTADOS	ITEMS					SUMA
	1	2	3	4	5	
E1	5	5	4	5	5	24
E2	5	3	4	4	4	20
E3	5	5	5	5	5	25
E4	3	3	4	4	4	18
E5	5	5	5	4	4	23
E6	4	4	2	2	4	16
VARIANZA	0.583	0.806	1.000	1.000	0.222	
SUMATORIA DE VARIANZAS	3.611					
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	10.667					

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

0.83 Nuestro instrumento es de excelente confiabilidad

ALFA DE CRONBACH

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

α : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario \rightarrow **0.83**
 k: Número de ítems del instrumento \rightarrow 5
 $\sum_{i=1}^k S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems \rightarrow 3.611
 S_T^2 : Varianza total del instrumento \rightarrow 10.667

BASE DE DATOS

VARIABLE I					
VARIABLE	CUALITATIVAS - ORDINAL	ESCALA DE LIKERT			
	DIMENSIÓN	Preguntas	CANTIDAD DE PREGUNTAS	Niveles por dimensión	Niveles por variable
Rendición de Cuentas	Acciones Previas	1-4	4	Inoportuna (4-9) Med. oportuna(10-15) Oportuna(16-20)	Inoportuna (9-21) Medianamente Oportuna(22-34) Oportuna(35-45)
	Información y Justificación de los gastos	5-7	3	Inoportuna (3-7) Med. oportuna(8-12) Oportuna(13-15)	
	Evaluación	8-9	2	Inoportuna (2-4) Med. oportuna(5-7) Oportuna(8-10)	

VARIABLE II					
VARIABLE	CUALITATIVAS - ORDINAL	ESCALA DE LIKERT			
	DIMENSIÓN	Preguntas	CANTIDAD DE PREGUNTAS	Niveles por dimensión	Niveles por variable
Estados Financieros	Resultados de Operaciones	10-11	2	Inoportuna (2-4) Med. oportuna(5-7) Oportuna(8-10)	Inoportuna (5-12) Medianamente Oportuna(13-21) Oportuna(22-25)
	Cuentas por Cobrar	12-14	3	Inoportuna (3-7) Med. oportuna(8-12) Oportuna(13-15)	



1. ¿La Gerencia General autoriza el desembolso de Entregas a Rendir?	2. ¿Se realiza la Certificación para otorgar un fondo económico Presupuestal ?	3. ¿La SGC revisa el motivo del desembolso?	4. ¿Tesorería realiza el Diario de operaciones bancarias y/o Caja banco egresos para la transferencia ?	TOTALD1_V1	5. ¿Se verifica los comprobantes de pago de la rendición con SUNAT ?	6. ¿Se notifica al personal que tiene alguna observación en rendición de cuentas?	7. ¿Se elabora el comprobante diario de ser procedente. ?	TOTALD2_V1	8. ¿Se aplica sanciones por incumplir con la rendición de Cuentas?.	9. ¿Se realiza el descuento en planillas por no rendir los saldos pendientes de Entrega a Rendir?	TOTALD3_V1	TOTAL V1
5	5	5	4	19	2	2	1	5	5	5	10	34
4	4	4	4	16	4	4	3	11	4	4	8	35
5	5	5	4	19	5	5	4	14	3	3	6	39
3	3	3	3	12	3	3	3	9	4	2	6	27
5	5	5	4	19	4	5	4	13	4	5	9	41
2	3	3	4	12	3	3	4	10	4	4	8	30
5	5	3	5	18	3	5	5	13	4	5	9	40
4	3	3	3	13	5	4	4	13	4	2	6	32
5	5	5	5	20	5	5	5	15	5	5	10	45
4	5	4	5	18	5	4	3	12	4	4	8	38
2	3	2	3	10	2	3	4	9	3	3	6	25
3	3	3	3	12	4	2	4	10	2	2	4	26
2	3	5	2	12	2	3	2	7	5	2	7	26
2	5	2	2	11	5	2	5	12	2	4	6	29
2	5	5	2	14	2	5	3	10	5	3	8	32



10. ¿Se verifica físicamente los Expedientes de rendiciones?	11. ¿Se realiza el análisis de Cuenta N°141311102 Entregas a Rendir?	TOTAL D1_V2	12. ¿Se actualiza los registros contables ?	13. ¿Se realiza el monitoreo de las Rendiciones ?	14. ¿Se presenta los análisis y saldos de gastos no programados?	TOTAL D2_V2	TOTAL V2
5	5	10	4	5	5	14	24
5	3	8	4	4	4	12	20
5	5	10	5	5	5	15	25
3	3	6	4	4	4	12	18
5	5	10	5	4	4	13	23
4	4	8	2	2	4	8	16
5	5	10	5	5	3	13	23
5	4	9	4	3	3	10	19
3	5	8	5	5	5	15	23
2	4	6	4	3	2	9	15
3	3	6	4	3	3	10	16
2	3	5	2	4	2	8	13
2	2	4	5	5	2	12	16
5	2	7	2	5	5	12	19
5	4	9	1	2	5	8	17

TOTAL D2_V1	TOTAL D3_V1	TOTAL VARIABLE1	TOTAL D1_V2	TOTAL D2_V2	TOTAL VARIABLE2
5	10	34	10	14	24
11	8	35	8	12	20
14	6	39	10	15	25
5	10	34	6	12	18
11	8	35	10	13	23
14	6	39	8	8	16
9	6	27	10	13	23
13	9	41	9	10	19
10	8	30	8	15	23
13	9	40	6	9	15
13	6	32	6	10	16
15	10	45	5	8	13
12	8	38	4	12	16
9	6	25	7	12	19
10	4	26	9	8	17