



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

“Control interno y gestión de gastos en viáticos en una
Institución Pública en Lima, 2021”

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Palacios Herrera, Barbara del Pilar (ORCID: 0000-0003-4516-5418)

ASESOR:

Mg. Cardenas Canales, Daniel Armando (ORCID: 0000-0002-8033-3424)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LIMA - PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mis padres por darme la vida y formarme como una persona de bien, además de darme la libertad y los recursos para poder desarrollarme personal y profesionalmente.

A mis compañeros y profesores por apoyarme y motivarme a conseguir mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de mejorar profesionalmente y de manera especial al Mg. Daniel Armando Cardenas Canales, por su gran enseñanza, instrucción y orientación en la elaboración de esta investigación.

A mis familiares, amigos y a todas las personas que de alguna forma me brindaron su apoyo y ánimos para la realización de esta investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|-------------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| ÍNDICE DE TABLAS | v |
| ÍNDICE DE FIGURAS | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 5 |
| III. METODOLOGÍA | 15 |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación: | 15 |
| 3.2 Variables y operacionalización | 15 |
| Control interno | 15 |
| Gestión de gastos de viáticos..... | 17 |
| 3.3. Población, Muestra y Muestreo | 18 |
| 3.3.1. Población..... | 18 |
| 3.3.2. Muestra..... | 19 |
| 3.3.3. Muestreo..... | 19 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 19 |
| Instrumentos de recolección de datos..... | 19 |
| IV. Resultados | 23 |
| 4.1. Análisis Descriptivo | 23 |
| 4.2. Análisis inferencial | 34 |
| Prueba de Normalidad..... | 34 |
| Prueba de hipótesis general..... | 35 |
| Prueba de hipótesis específica 1..... | 36 |
| Prueba de Hipótesis específica 2 | 37 |
| Prueba de Hipótesis específica 3 | 38 |
| Prueba de Hipótesis específica 4 | 39 |
| V. DISCUSIÓN | 41 |
| VI. CONCLUSIONES | 47 |
| VII. RECOMENDACIONES | 49 |
| VIII. REFERENCIAS | 50 |
| ANEXOS | 56 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Validación del instrumento | 20 |
| Tabla 2: Criterios de interpretación del alfa de Cronbach | 20 |
| Tabla 3: Prueba de fiabilidad, variable “Gestión administrativa” | 21 |
| Tabla 4: Prueba de fiabilidad, variable “Gastos en viáticos” | 21 |
| Tabla 5: Control interno | 23 |
| Tabla 6: Gestión de gastos de viáticos | 24 |
| Tabla 7: Normativa | 25 |
| Tabla 8: Programación | 26 |
| Tabla 9: Objetivos y metas | 27 |
| Tabla 10: Eficiencia y eficacia | 28 |
| Tabla 11: Tabla cruzada Control interno*Gestión de gastos de viáticos | 29 |
| Tabla 12: Tabla cruzada Control interno*Normativa | 30 |
| Tabla 13: Tabla cruzada Control interno*Programación | 31 |
| Tabla 14: Tabla cruzada Control interno*Objetivos y metas | 32 |
| Tabla 15: Tabla cruzada Control interno*Eficiencia y eficacia..... | 33 |
| Tabla 16: Prueba de normalidad Shapiro-Wilk..... | 35 |
| Tabla 17: Prueba de correlación control interno y gestión de gastos | 36 |
| Tabla 18: Prueba de correlación control interno y normativa | 37 |
| Tabla 19: Prueba de correlación control interno y programación de gastos | 38 |
| Tabla 20: Prueba de correlación control interno y programación de gastos | 39 |
| Tabla 21: Prueba de correlación control interno y programación de gastos | 40 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Gráfica 1: Control interno | 23 |
| Gráfica 2: Gestión de gastos de viáticos | 24 |
| Gráfica 3: Normativa | 25 |
| Gráfica 4: Programación | 26 |
| Gráfica 5: Objetivos y meta | 27 |
| Gráfica 6: Eficiencia y eficacia | 28 |
| Gráfica 7: Tabla cruzada Control interno*Gestión de gastos de viáticos | 29 |
| Gráfica 8: Tabla cruzada Control interno*Normativa | 30 |
| Gráfica 9: Tabla cruzada Control interno*Programación | 31 |
| Gráfica 10: Tabla cruzada Control interno*Objetivos y metas | 32 |
| Gráfica 11: Tabla cruzada Control interno*Eficiencia y eficacia..... | 33 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. Desde el punto de vista metodológico, este se enmarco en un enfoque cualitativo, con un diseño no experimental correlacional y de corte transversal. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, siendo el instrumento un cuestionario, compuesto por 18 preguntas relacionadas con la variable control interno y 18 preguntas con la variable gestión de gastos en viáticos, el mismo que se aplicó a una muestra de 30 trabajadores, utilizando la escala de Likert. En cuanto a los datos, estos fueron procesados con el software estadístico SPSS V 26 y, en relación con la confiabilidad del instrumento se midió aplicando el alfa de Cronbach y la prueba de la hipótesis se obtuvo empleando la correlación de Rho de Spearman, estableciéndose que el grado de relación es significativa ($r_s = 0.521$) entre el Control interno y la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021.

Palabras clave: Control interno, Gestión de gastos en viáticos, Institución Pública.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to determine the relationship between internal control and the management of per diem expenses in a Public Institution in Lima, 2021. From the methodological point of view, this was framed in a qualitative approach, with a design non-experimental correlational and cross-sectional. For data collection, the survey technique was used, the instrument being a questionnaire, composed of 18 questions related to the internal control variable and 18 questions with the variable management of per diem expenses, the same that was applied to a sample of 30 workers, using the Likert scale. Regarding the data, these were processed with the statistical software SPSS V 26 and, in relation to the reliability of the instrument, it was measured by applying Cronbach's alpha and the hypothesis test was obtained using Spearman's Rho correlation, establishing that The degree of relationship is significant ($r_s = 0.521$) between Internal Control and the management of travel expenses in a Public Institution in Lima, 2021.

Keywords: Internal control, Travel expenses management, Public Institution.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, se enfrenta una crisis a nivel global, en lo económico, político y sanitario. Un gran número de naciones han visto afectadas sus finanzas públicas, independientemente de su tamaño y, sus niveles de desarrollo, por lo cual, cada uno, está aplicando políticas en el uso de los recursos públicos. En ese contexto, el control interno según Capote (2001) es considerado una herramienta fundamental para que garantice un uso correcto de los recursos institucionales. Por ello, Gómez y Lazarte (2019), resaltan que la ausencia de dicho control interno genera pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información.

En ese marco, a nivel internacional, Mendoza et al. (2018), resaltan que en Ecuador, ante los actos de corrupción que se presentan, los controles internos se han fortalecido. Asimismo, Vega y Ortiz (2017) en un estudio realizado en Colombia demostraron que existe falencias en el control interno de una entidad, debido a la falta de personal capacitado para tales fines. En el ámbito nacional, Hervías, (2019) en su estudio señaló que, aunque una organización no haya implementado un control interno, en la práctica, lo toma en cuenta y lo aplica. Cadillo (2017) igualmente señaló que el control interno debe ser considerado para mejorar la gestión administrativa. A nivel local, Revilla (2019) expuso que, en la Educación Pública de Lima Metropolitana, no se lleva un control interno efectivo debido a la conservación de viejos estilos de gestión y hábitos que posee la institución.

En cuanto a los gastos de viáticos, Alva et al. (2016), los definió como aquellos egresos compuestos por alojamiento, movilidad y alimentación.

En ese contexto, en el ámbito internacional, Sanchez (2015), resaltó que el Ministerio de Desarrollo, en el cantón de Ambato Ecuador, no cuenta con una gestión adecuada del pago de viáticos a los servidores públicos, al no contar con

personal capacitado y especializado en el mismo, a pesar de existir un acuerdo ministerial al respecto. En lo que concierne al ámbito nacional, Velásquez (2020) señaló que, en muchas entidades de la Región San Martín, las rendiciones de viáticos no cuentan con un adecuado control, a pesar de que existen directivas internas para su buen manejo. En ese sentido, se ha podido identificar principalmente que, se omiten directrices que permiten al comisionado, evadirlas en su beneficio. De igual manera Velásquez A. (2017), resaltó que, para una correcta rendición en el Ministerio de Salud, debe basarse en las normas vigente, que garantiza, no sólo la transparencia sino también el comportamiento de este. Finalmente, a nivel local, en Lima Metropolitana, Ponce (2019) señaló que los gastos de viáticos tienen efecto en el impuesto a la renta y, por tanto, deben controlarse mejor, a fin de que exista un mejor manejo del dinero que se desembolsa.

En base a la problemática identificada se formuló el problema general, ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?, y las preguntas específicas: ¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?, ¿De qué manera el control interno se relaciona con la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?, ¿De qué manera el control interno se relaciona con el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021? y ¿De qué manera el control interno se relaciona con la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?.

En ese marco, la justificación teórica se sustentó en el cumplimiento del Informe COSO, que tiene como finalidad, evitar conductas inapropiadas por parte los

trabajadores. Por su parte, la justificación práctica, se sustenta en que el estudio beneficiara a la Institución en la medida que la Alta Dirección tomen las mejores decisiones en la rendición de viáticos. Por otro lado, la justificación metodológica, se centra en un análisis proporcional a la información recabada, aplicando los cuestionarios como método de recopilación de datos, respectivamente. Finalmente, la justificación normativa, que se sustenta en los alcances que establece la ley, N ° 27785, la Ley N ° 28716 y, el Decreto supremo N°007-2013-EF para regulación de gastos de viaje en territorio nacional.

En base a ello, se planteó el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; y los específicos: Evaluar la relación entre el control interno y el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; evaluar la relación entre el control interno y la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; evaluar la relación entre el control interno y el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; y evaluar la relación entre el control interno y la

eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021.

Frente a los objetivos mencionados se desarrolló la hipótesis general planteada en el estudio, la cual es que el control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; además de ello, se desarrollan las hipótesis específicas: el control interno se relaciona de manera significativa con el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; el control interno se relaciona de manera significativa con la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; el control interno se relaciona de manera significativa con el

cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021; y el control interno se relaciona de manera significativa con la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

El desarrollo de las bases teóricas del presente estudio se apoya en los antecedentes, siendo los del ámbito nacional los siguientes:

Cadillo (2017) en su estudio, Control interno y la gestión administrativa en SERPOST, señaló de **objetivo** identificar la conexión de las referidas variables. El **método** fue hipotético-deductivo, correlación y transversal. Se usó como instrumento el cuestionario que fueron validados por expertos. Los **resultados** enseñaron una correlación entre las variables estudiadas. **Concluyéndose** que, el control interno y la gestión administrativa, presenta una relación alta, al presentarse una correlación de 0.883.

Espinoza (2013) mediante su estudio El control interno en la gestión administrativa en el área de Contabilidad del municipio de Chorrillos, tuvo como **objetivo** saber si la gestión administrativa del área referida es fiable gracias al control. La **metodología** aplica un tipo investigación de aplicada, usando pruebas de Ji cuadrado. En cuanto al levantamiento de información se utilizaron las encuestas, entrevistas, revisiones de literatura y observaciones; así como las guías de entrevistas, de análisis documental y de observación. Los **resultados** de las entrevistas realizadas con el personal de trabajo evidencian que el 59.2% de las personas está en desacuerdo con el control interino del municipio de Chorrillos, el 45.9% cree en la importancia del control interno es importante porque así se puede detectar y corregir errores y el 67.5% de ellos creía que si funciona correctamente. El plan ayuda a alcanzar las metas de la agencia de gestión tesorera. El 64.8% de los encuestados estuvo de acuerdo en que el adecuado control interno ayudaría a evitar gastos innecesarios y el abuso por parte del tesorero a cargo. Luego, el

67.5% de las personas piensan que el sistema de control puede ayudar en la toma de decisiones del subdirector de tesorería. La **conclusión** es que, dado que estas recomendaciones hechas por la municipalidad no han sido bien implementadas, se deduce que el control no afecta a la gestión administrativa y debe ser reconsiderado.

Condezo y Cristóbal (2018), en su investigación sobre El control interno como instrumento de gestión y su aporte al gobierno regional de Pasco durante el 2018 para combatir la corrupción. En concreto, el **objetivo** es entender al control interno como una herramienta de gestión y con esta combatir la corrupción en el gobierno provincial de Pasco durante el 2018. La **metodología** utilizada es descriptiva y explicativa, de tipo aplicada, con un nivel descriptivo y correlacional. **Los resultados** obtenidos muestran que el 35% de los alcaldes, concejales y funcionarios de esta región cree que el diagnóstico situacional de los sistemas de control interno es innecesario, el 37.5% menciona que siempre se conoce sobre la aplicación de principios y técnicas del peritaje contable judicial, el 34.7% dijo que el sistema de control interno siempre debe implementar una estrategia adecuada, un 31% considera que el sistema de control interno necesita de una política en cuál respaldarse. A partir de ello se **concluyó** que hay una gran cantidad de gobiernos locales en pasco, que, si bien elaboraron una valoración del sistema de control interno, tuvieron que enfrentarse a serios obstáculos para implementar el SCI, por tener limitaciones en la preparación del proyecto del trabajo (este es el paso preliminar), lo que permite seguir con la implementación del sistema de control interno y proteger de la corrupción al gobierno local.

Barbarán (2013), en su trabajo relacionado con la aplicación del Control Interno en el Cuerpo General de Bomberos, tuvo como **objetivo** determinar si dicha aplicación impacta en la gestión de la referida institución. La **metodología** utilizada fue descriptiva, explicativa y correlativa, complementada con datos estadísticos. Se conto con una muestra de 30 personas del área administrativa y 3 voluntarios. Los **resultados** de las entrevistas realizadas muestran que el 91% de los empleados del Comando Nacional del CGBVP señalan que no se están aplicando adecuadamente los procedimientos y el 67% menciona que las estrategias de control interno no contribuyen al logro de los objetivos institucionales; lo cual sugiere que el control interno no beneficia el establecimiento de metas institucionales. Por lo que se, **concluyó** que la aplicación de control afecta la gestión de forma positiva.

Ramírez (2014), su investigación que tiene que ver con el análisis de los efectos que tiene el control en la administración de Cajas de ahorro y crédito en la zona norte del país, tuvo de objetivo determinar las brechas que se presentan entre el control y la gestión en las referidas organizaciones, con el fin de conocer que tan necesario es su implementación. La **metodología** considera un estudio descriptivo y, correlativo, siendo la población de 433 personas clientes de las mencionadas cajas, con una muestra de 199 personas. Los **resultados** muestran que el 41% de los encuestados afirmó que el plan estratégico se cumple en menos del 74% de ejecución anual y el 50% de los encuestados mencionó que el porcentaje en promedio de ejecución presupuestal es del 75% anual; lo que sugiere que se tienen menores niveles de cumplimiento de sus objetivos, debido a que no se ha implementado cierto tipo de administración o gestión de procedimientos de control

interno. A partir de ahí, **concluye** que las cajas no respetan plenamente los objetivos para las que fueron creadas, lo cual demuestra la ausencia de políticas sólidas, por parte de estas.

Aquipucho (2015) mediante su estudio relacionado al impacto del control interno en contrataciones en la municipalidad de Carmen de la Legua, señaló de **objetivo** analizar las consecuencias de los controles internos en las adquisiciones del referido municipio. **Metodología** fue explicativa con una población de 403 funcionarios, a los cuales se realizó una selección estratificada. Los **resultados** obtuvieron que el 56,7% de los encuestados expresaron su desacuerdo con el hecho de que el control interno mide las metas institucionales, ya que no se han desarrollado de forma eficaz con los controles internos adecuados. Sobre esta base, concluyó que el control interno relacionado con los procedimientos de compras del municipio en estudio no ha resultado óptimo, debido que el plan anual ha sido poco adecuado, a lo cual se suma la inconsistencia que se presenta entre el referido plan y la disponibilidad de recursos disponibles.

Mientras que en el ámbito internacional se tienen los siguientes antecedentes:

Baque, L. y Bricio, K. (2015), en su investigación referida a la incidencia del control interno en la gestión administrativa en la empresa Emuvial en Santa Elena, en el periodo 2015-2016, señaló de **objetivo** analizar el impacto del control interno en la gestión administrativa. Para ello, se aplicó la **metodología** con un estudio descriptivo, documental y de campo. **Los resultados** muestran que el 45% de los encuestados considera que definitivamente no se aplican las políticas institucionales en el control de bienes, el 67% considera que definitivamente no

existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad, el 36% considera que el personal definitivamente no tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor administrativa, el 48% considera que probablemente los servicios que brinde la empresa no sean eficaces y el 36% considera que es notoria la escasa planificación enfocada en la conservación de los bienes. Por tanto, se **concluyó** que es recomendable aplicar estándares de control interino; debido a que se halló una relación existente del control interino y la gestión administrativa.

Cabrera y Vargas (2014), en su investigación de evaluación referida a la incidencia que tiene el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad de Caluma en el Ecuador, en el año 2013, tuvo como **objetivo** analizar el control interno en dicho gobierno para determinar cómo influye en la gestión administrativa y, así, ubicar las áreas más sensibles que presenta la institución y hacer recomendaciones respectivas. Para ello, se tuvo un enfoque cualitativo apoyado en fuentes para la recolección de información, donde se examinó en detalle el movimiento de cuentas presentado por el gobierno de Caluma durante el período de 2013. Los **resultados** muestran que en cada zona donde se establece el municipio, no se controla al 100%; tiene el 21,36% de financiamiento propio y el 78,64% de financiamiento externo, lo que significa que el gobierno municipal depende en su mayoría del financiamiento externo para desarrollarse; además, demuestra claramente la dependencia económica de GAD-MC que representa el 83,92%. Se **concluye** que el establecimiento no cuenta con los documentos justificativos suficientes para garantizar las transacciones que se realizan diariamente en alguno de los procedimientos de valoración y que las

operaciones contables diarias no se registran de forma inmediata, por lo que el establecimiento no contabiliza información financiera real lo cual genera gran incertidumbre sobre su futuro económico.

Salinas (2016), estudio la aplicación del control interno en una estación de servicios en la ciudad de Loja, señaló de **objetivo** el establecimiento de un sistema de control interno para la mencionada estación. La **metodología** utilizada corresponde a un estudio descriptivo y, analítica. Los **resultados** muestran que el riesgo del control interno es del 70%, en el área operativa, 61% en el área contable, 39% en el área administrativa; además de ello se determina que el 5% de todos los empleados conocen aspectos estratégicos de esta. Se **concluye** que la organización, no cuenta con control interno, que permita un correcto funcionamiento y cumplimiento de las actividades realizadas.

Curto (2017) en su investigación relacionada con la rendición de cuentas en ciudades españolas, tiene como **objetivo** determinar si la información depositada en los medios digitales es adecuada y transparente. **Metodología** de investigación fue descriptiva y se complementó con datos estadísticos. Los **resultados** sugieren que el fortalecimiento de la FOIA ha tenido un efecto en los niveles de corrupción, reduciéndolo en un 40% y aumentando la probabilidad de que los actos de corrupción se detecten; además de ello se muestra que los grandes escándalos municipales se centran en la clase política y los altos cargos de los partidos que conforman el 80% de los implicados. Se **concluye** que los datos informativos de la rendición de cuentas son limitadas y, los portales de datos abiertos no utilizan adecuadamente su capacidad para mejorar la rendición de cuentas.

Carrillo (2014) en su investigación referida a la transparencia y rendición de en los estamentos Regionales. tuvo como **objetivo** evaluar la transparencia de las rendiciones de cuentas en los mencionados gobiernos regionales. La **metodología** de investigación fue descriptiva y estadística. Se conto con una muestra de 213 gobiernos. Los **resultados** indican que, en la clasificación del nivel de los gobiernos regionales, Colombia tuvo los niveles más altos con 90.6%, seguido por Perú con 80%; los menores niveles fueron para Uruguay con 3.2% y en último lugar Venezuela con 1.7%. **Concluyendo** que información transparente y rendición solo son posibles con una gobernabilidad democrática, en un escenario donde hay una participación "activa" de la población.

WFP, (2018), en su investigación "Internal Audit of Duty Travel Management in WFP Headquarters" señala que, es su objetivo, conocer si las políticas, los procedimientos y los sistemas, estaban siendo utilizados de forma adecuada y en el marco de su plan de trabajo anual. Para ello, la Oficina de Auditoría Interna, efectúo una auditoría a las comisiones de servicio, de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría interna. Según el referido informe WFP, gasta en viáticos aproximadamente \$ 75 millones, por lo que debe manejarse en forma conveniente y eficiente. La auditoría concluyo que se aplicaron nuevas políticas que ayudaron a reducir los costos de la organización.

Federal Economic Development, (2012), en su informe "AUDIT REPORT Travel and Hospitality", indica que, los gastos de viaje de FedDev Ontario se rigen por la Directiva de viajes y Directiva sobre gestión de la Secretaría de la Junta del Tesoro (TBS), resaltando que, la misma ejerce un trato justo para los empleados que realizan viajes por asuntos gubernamentales y, reembolsos razonablemente

justos. En ese sentido, la auditoría busca que los gastos de hospitalidad cumplan con las directivas correspondientes. Por ello, efectuó un análisis al periodo el 1 de abril de 2010 y 31 de diciembre de 2011, encantándose que, el personal actuó, adecuadamente para mejorar las funciones de viaje y hospitalidad.

Respecto a la primera variable del estudio: “Control interno” se desarrolla el siguiente concepto:

Para el control interno, en cualquier empresa, se refiere al establecimiento de un esquema estructurado, que permite a los altos cargos a mantener a la institución enfocada en sus objetivos financieros y operativos mientras se opera razonablemente. Además, uno de los modelos principales de referencia es el marco COSO, que ofrece un sistema de ayuda a las organizaciones que permite un adecuado control interno.

“El control interno es un procedimiento diseñado para proteger la seguridad del logro de objetivos, así como, la efectividad operacional, la fiabilidad financiera y el acatamiento normativo” (Blanco, 2012).

Además, en otras investigaciones se establece que el control mejora la gestión administrativa en sus diferentes componentes y es una herramienta de apoyo para la resolución de problemas presentadas para el logro de la efectividad en las metas planteadas de diversas áreas de la institución (Vinueza y Robalino, 2020).

Adicional a esto, el control interno es el cimiento del sistema financiero que asegura que en los estados financieros contables se registren y tomen datos verídicos para la elaboración de estos. Este sistema está conformado por objetivos

y componentes, donde la integración de todos los componentes genera un sistema integral de actividades (Fonseca, 2011).

Por otro lado, en cuanto al sistema COSO presenta procedimientos y normas que garantizan una correcta gestión:

Planeación y sistematización: Se refiere a la contratación de instructivos que fijan las responsabilidades y el sistema de autorizaciones. Estos instructivos generalmente son procedimientos que tienen como finalidad asegurar el cumplimiento, de las prácticas que se aplican en la organización.

Registro y formas: Debe priorizarse procesos adecuados para los registros de información, ya sea administrativa, logística o contable, por ejemplo.

Informes: El elemento más importante del control es la información interna, por lo tanto, no solo es necesario un control periódico, si no un estudio cuidadoso, obviamente realizado por personas capacitadas para realizarlos y para tomar decisiones rápidas antes cualquier irregularidad con el fin de corregir las deficiencias con rapidez.

Para concluir, según Fonseca (2011), se puede establecer los diversos riesgos de las diversas actividades del sistema organizacional, determinando su efectividad, principalmente en los elementos de control.

Por otro lado, para la segunda variable: "Gestión de los gastos viáticos", se tiene los siguientes conceptos.

Los viáticos, se definirían como los gastos administrativos que hace cualquier empresa, para cubrir los gastos de algún trabajador o, el personal

seleccionado para un viaje, es decir los gastos en cuanto a hospedaje, comida, transporte y cualquier otro que no dependa del trabajador en cuestión.

En la oficina de Personal, la administración de una persona que necesita hacer gastos más allá de los que se pactaron en su contrato o que escapen de su control, conlleva a una identificación de factores que el responsable del viaje debe cumplir sin generar desorden en el ámbito de la administración.

Rivera (2007) define a los viáticos como “[...]montos dinerarios otorgados a colaboradores de una entidad, para afrontar gastos relacionados con el cumplimiento de sus funciones.”

En la Corte Suprema se indica que los viáticos son una asignación a colaboradores públicos, para hacer frente a gastos de alimentación, alojamiento y movilidad local (Delgado, 2014).

Los viáticos se caracterizan por:

Tener contenido patrimonial.

Son eventuales.

Se enmarcan en la normatividad.

Son fungibles, es decir son para gasto.

Es comunicable, al tener que rendirse cuentas.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación:

Es de tipo aplicada, que según Vargas (2009) se caracteriza por que busca el acceso a conocimientos adquiridos, así como otros.

Es de nivel descriptivo, porque describe de forma sistemática y precisa los hechos y características de una población o área de interés determinada (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

En cuanto al diseño, es correlacional y de corte transversal. Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que el diseño correlacional se presenta en estudios que se observan y analizan las variables sin la manipulación deliberada de estas y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Así también, Arnau y Bono (2008) explican que los estudios de corte transversal corresponden a un periodo de tiempo específico.

3.2 Variables y operacionalización

Control interno

Definición conceptual

De acuerdo con Vinuesa y Robalino (2020), el control interno apunta a mejorar la gestión administrativa y es una herramienta de apoyo para la resolución de problemas, para alcanzar la efectividad esperada y para cumplir las metas planteadas de las diversas áreas de la institución.

Definición operacional

La medición de la variable control interno se dará a través de sus dimensiones cumplimiento, identificación de factores de riesgo, seguimiento y evaluación; haciendo uso de un cuestionario con preguntas en una escala tipo Likert.

Cumplimiento; representa a los elementos que componen un sistema que al ejecutarse conjuntamente, puede ayudar a prevenir, reconocer y resolver posibles fallas en el desarrollo de funcionamiento (Roa, 2015)

Riesgo; amenaza relacionada con el no cumplimiento normativo, que podría generar consecuencias financieras negativas, originando a la vez, responsabilidades funcionales, administrativas, incluso penales (Roa, 2015)

Seguimiento; es la examinación, anotación y estructuración de lo obtenido en la inspección en base a los recursos usados, los objetivos cumplidos, y el presupuesto junto al tiempo planteado con anterioridad y las estrategias, todo ello para señalar si el proyecto está avanzando de forma conjunta y qué mejoras o ajustes deben hacerse (Quintero, 1995).

Evaluación; Determinar y priorizar los riesgos para ayudar a desarrollar el plan de control interno, proporcionando a los órganos de gobierno y equipo ejecutivo seguridad razonable en relación con los esfuerzos de gestión y otras actividades de cumplimiento (Roa, 2015).

Así mismo la escala ordinal es la siguiente:

Nunca = 1

Casi nunca = 2

A veces = 3

Casi siempre = 4

Siempre = 5

Gestión de gastos de viáticos

Definición conceptual

Según León y Pereda (2016) definen al control de gastos como el conjunto de procedimientos que emprende una organización para asegurar y mantener los desembolsos de efectivo o los gastos realizados con fines operativos y comerciales. Con respecto a los gastos de viáticos Contadores y Empresas (2013) argumentan que son: los costos de viaje incluyen alojamiento, alimentación y movilidad. Deben ir acompañadas de comprobantes de pago establecidos por el reglamento respectivo.

Definición operacional

La medición de la variable gestión de gastos de viáticos se dará a través de sus dimensiones normativa; programación; objetivos y metas; y eficiencia y eficacia; haciendo uso de un cuestionario con preguntas en una escala tipo Likert.

Normativa; es considerado el conjunto de leyes o reglamentos que tienen la finalidad de regir conductas y procedimientos de acuerdo con criterios y lineamientos institucionales. (León y Pereda, 2016)

Programación; se refiere a la planificación de las acciones que ejecutará cada trabajador, esto se orienta según la previsión de la situación de la empresa y de la información recabada sobre ella que ayudará a analizar con certeza la forma en que se desarrolla en el presente y su proyección a futuro (León y Pereda, 2014) Pereda, 2016).

Objetivos y metas; Los **objetivos** son declaraciones específicas que miden la actuación hacia las metas, las cuales son declaraciones de lo que se necesita realizar para así alcanzar el futuro deseado.

Eficiencia y Eficacia; la primera se refiere al número de recursos indispensables para cumplir una unidad de producción, y el grado en que se cumplen las metas es lo que representa a la eficacia. (Evia, 2015).

Así mismo la escala ordinal es la siguiente:

Nunca = 1

Casi nunca = 2

A veces = 3

Casi siempre = 4

Siempre = 5

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

Para Carbajal, et al (2019), es considerada un grupo de personas o ítems documental que tienen la misma característica para ser estudiados y analizados.

En ese marco, la población de la presente investigación está conformada por el personal que labora en la Unidad de Tesorería y de Control Interno de una Institución Pública, hacen un total de 30 trabajadores.

Criterios de Inclusión: Se consideran a trabajadores públicos de las oficinas de Contabilidad y Tesorería y Control Interno, que se relacionan con la gestión de Viáticos - Institución Pública.

Criterios de Exclusión: Son aquellos funcionarios y servidores públicos de la oficina de Contabilidad y Tesorería y de Control Interno, que no que tienen que ver con la gestión de Viáticos en la Institución Pública.

3.3.2. Muestra

Carbajal, et al (2019), dice que la muestra es considerada como la parte de la población sobre la cual se efectuará el recojo de información para validar los resultados de la investigación.

En ese marco, dentro de la presente investigación, se ha determinado por conveniencia, al tener una población pequeña, que la muestra sea la misma que la población; es decir 30 trabajadores de la Unidad de Tesorería y de Control Interno de una Institución Pública, porque es la cantidad de personas que trabajan en la referida área y tienen relación con el tema de investigación.

3.3.3. Muestreo

Es por conveniencia, al permitir al investigador contar con aquellas personas que acepten ser incluidos, por razones de accesibilidad y proximidad (Otzen & Manterola, 2017).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos.

Según (Arbaiza, 2014, pág. 209), las encuestas se presentan como la técnica más confiable para la recolección de la información.

Instrumentos de recolección de datos.

Se tiene al cuestionario, que según, (Meneses, 2016), es el instrumento que se considera para estos casos y que influyen en el análisis cuantitativo, especialmente las que utilizan como metodología las encuestas.

Es importante destacar que a causa de la situación epidemiológica mundial generado por la enfermedad COVID 19, el cuestionario se realizará de manera online con el objetivo de disminuir el riesgo de infección en los participantes de la presente investigación.

Así también, debido a la complejidad de las interrogantes incluidas en el cuestionario, es necesario contar con el asesoramiento de profesionales que tengan pericia en la elaboración de este. En el presente análisis se tiene la instrucción de dos expertos en el tema:

Tabla 1.

Validación del instrumento

| Experto | Observaciones | Puntaje |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Mg. Cárdenas Canales Daniel Armando | Si hay suficiencia, es aplicable | Muy alto |
| Dr. Janampa Acuña Nerio | Si hay suficiencia, es aplicable | Muy alto |
| Mg Taípe Pajares Edwin Víctor | Si hay suficiencia, es aplicable | Muy alto |

Nota: Elaboración propia.

La confiabilidad considero el SPSS V26, tomando en cuenta los siguientes valores:

Tabla 2:

Criterios de interpretación del alfa de Cronbach

| Coeficiente | Criterio |
|---------------------------------|-----------------|
| α de Cronbach < 0,5 | Es inaceptable |
| α de Cronbach \geq 0,5 | Es pobre |
| α de Cronbach \geq 0,6 | Es cuestionable |
| α de Cronbach \geq 0,7 | Es aceptable |
| α de Cronbach \geq 0,8 | Es bueno |

α de Cronbach $\geq 0,9$

Es excelente

Nota: Elaboración propia.

Tabla 3:

Prueba de fiabilidad, variable "Gestión administrativa"

Control Interno

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,905 | 18 |

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: El control interno tiene 18 preguntas del cuestionario, y tuvo un alfa de Cronbach 0,905, calificándolo de excelente.

Tabla 4:

Prueba de fiabilidad, variable "Gastos en viáticos"

Gastos de procesos de pago

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,918 | 18 |

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: Los gastos de procesos de pago, cuenta con 18 preguntas del cuestionario. Tiene un alfa de Cronbach 0.918, que es excelente.

3.5. Procedimiento

En el presente estudio se utilizó la herramienta de "formulario de Google" para la obtención de datos, los cuales serán procesados posteriormente en el programa estadístico SPSS y Microsoft Excel.

Para que los la variables planteadas tengan credibilidad, se realizó un estudio de la frecuencia de cada variable y su respectiva asociación con las dimensiones planteadas.

Adicionalmente, para verificar las hipótesis y calcular la correlación, se realizó un examen de normalidad.

3.6 Método de análisis de datos

Se desarrolló el instrumento para recolectar los datos y posteriormente se validó a través del análisis de tres profesionales con pericia en el área de estudio. Los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento elaborado fueron procesados en el ensayo de Shapiro Wilk; ya que en este ensayo se procesan muestras de tamaño menor a 50 elementos y además presenta mayor eficacia.

Adicionalmente, se determinó que si las variables contaban con distribución normal se realizaría el ensayo de Pearson; mientras que si las variables no contaban con distribución normal, se desarrollaría el ensayo de Rho Spearman. Para tal fin, se utilizó el programa estadístico SPSS y Microsoft Excel donde se procesaron los gráficos, porcentajes, tablas y figuras.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación garantizó protección de los datos e información de los participantes. Además de ello, se aseguró el respeto hacia los participantes de las encuestas aplicadas.

IV. Resultados

4.1. Análisis Descriptivo

Tabla 5.

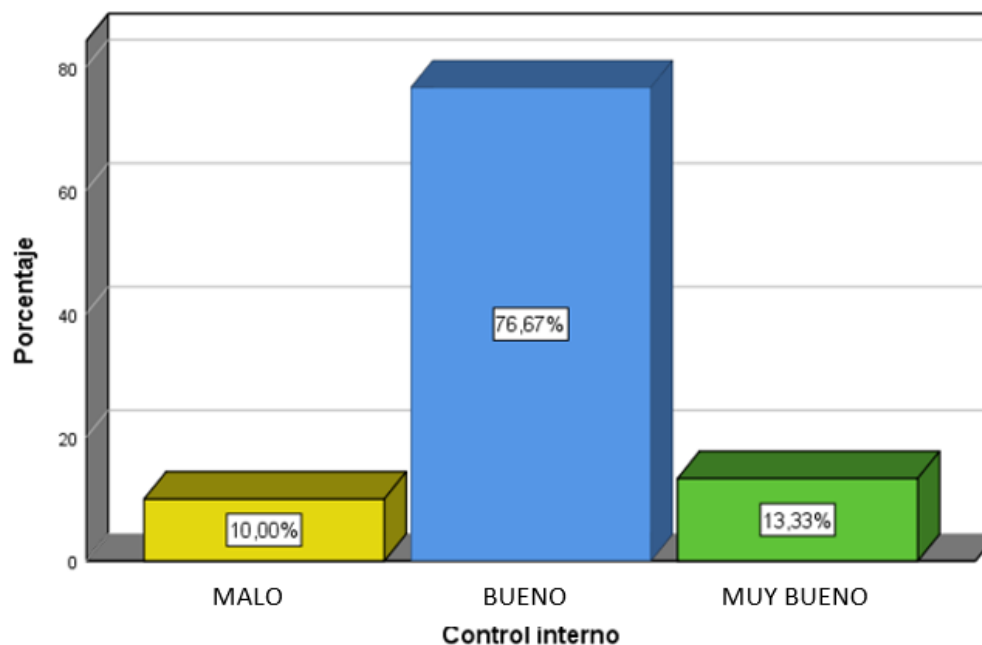
Distribución de frecuencia de porcentaje de la variable control interno

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | MALO | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | BUENO | 23 | 76,7 | 76,7 | 86,7 |
| | MUY BUENO | 4 | 13,3 | 13,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 1:

Distribución de frecuencia de porcentaje de la variable Control interno



Nota. En el caso de la variable control interno, se puede observar que, para el 10% de entrevistados, este fue malo, mientras que para el 76.67%, fue considerado bueno y para un 13.33%, fue muy bueno.

Tabla 6.

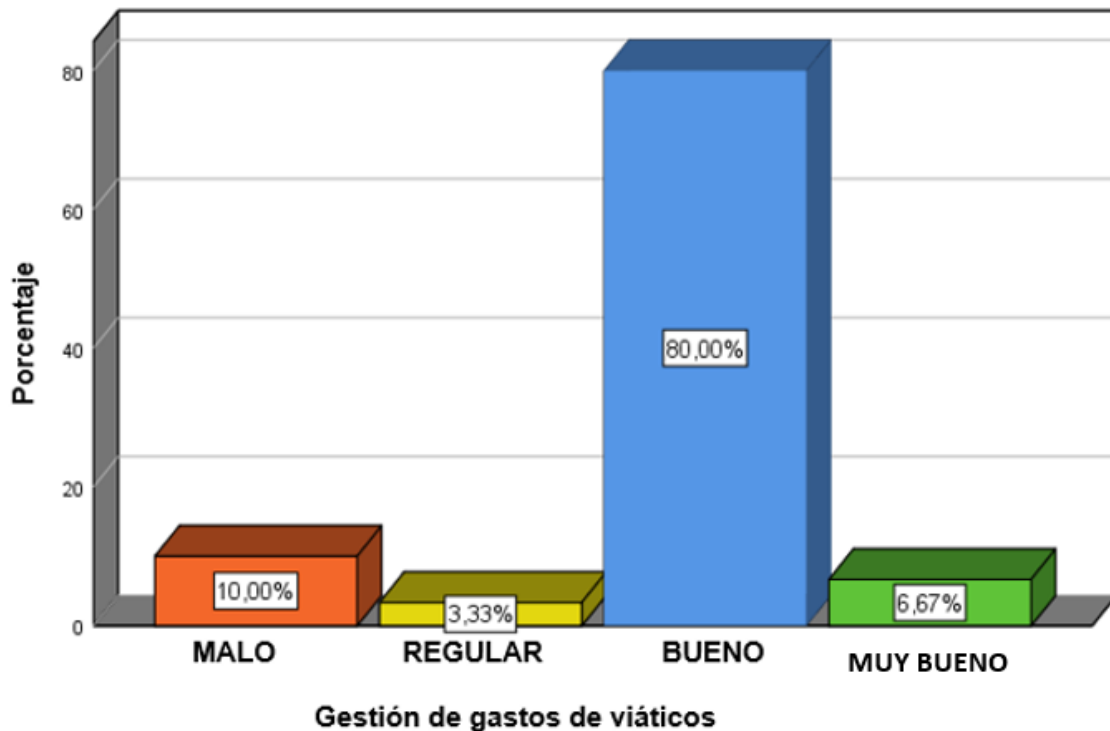
Distribución de frecuencia de porcentaje de la variable Gestión de gastos de viáticos

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | MALO | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | REGULAR | 1 | 3,3 | 3,3 | 13,3 |
| | BUENO | 24 | 80,0 | 80,0 | 93,3 |
| | MUY BUENO | 2 | 6,7 | 6,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 2:

Distribución de frecuencia de porcentaje de la variable Gestión de gastos de viáticos



Nota. En el caso de la variable gestión de gastos de viáticos, se puede observar que, el 10% de entrevistados, lo considero malo, el 3.33%, lo considerado regular, un importante 80% lo considero bueno y un 6.67%, lo vio muy bueno.

Tabla 7:

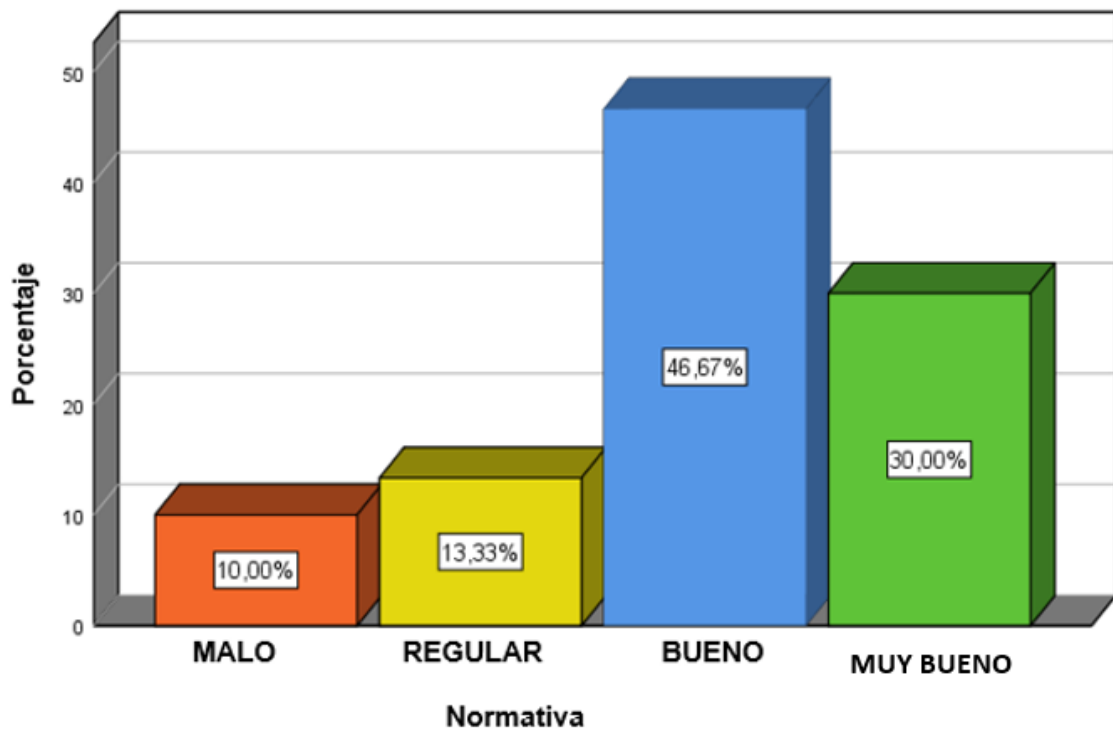
Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Normativa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | MALO | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | REGULAR | 4 | 13,3 | 13,3 | 23,3 |
| | BUENO | 14 | 46,7 | 46,7 | 70,0 |
| | MUY BUENO | 9 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 3:

Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Normativa



Nota. En el caso de la dimensión normativa, se observa que, para el 10% de entrevistados, fue malo, para el 13.33%, fue considerado regular, para un 46.67%, bueno y finalmente para un 30% fue muy bueno.

Tabla 8:

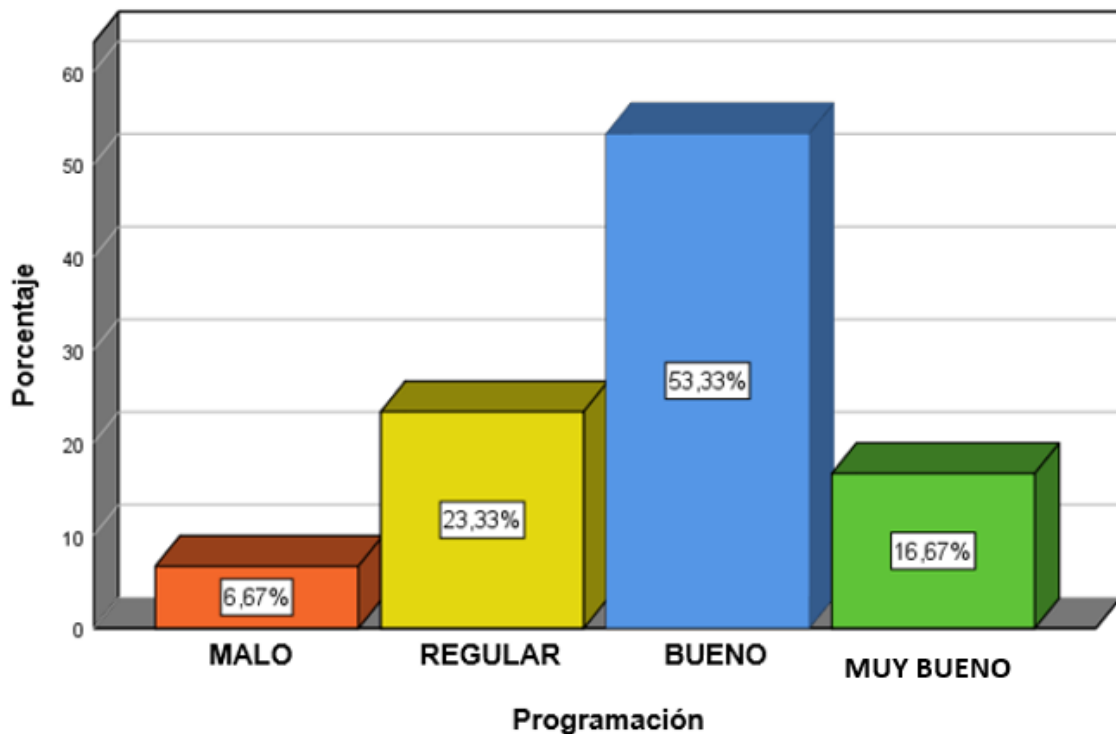
Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Programación

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | MALO | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| | REGULAR | 7 | 23,3 | 23,3 | 30,0 |
| | BUENO | 16 | 53,3 | 53,3 | 83,3 |
| | MUY BUENO | 5 | 16,7 | 16,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 4:

Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Programación



Nota. En el caso de la dimensión programación, el 6.67% de entrevistados, lo considero malo, el 23.33%, lo considero regular, el 53.33% lo considero bueno y para un 16.67%, fue muy bueno.

Tabla 9:

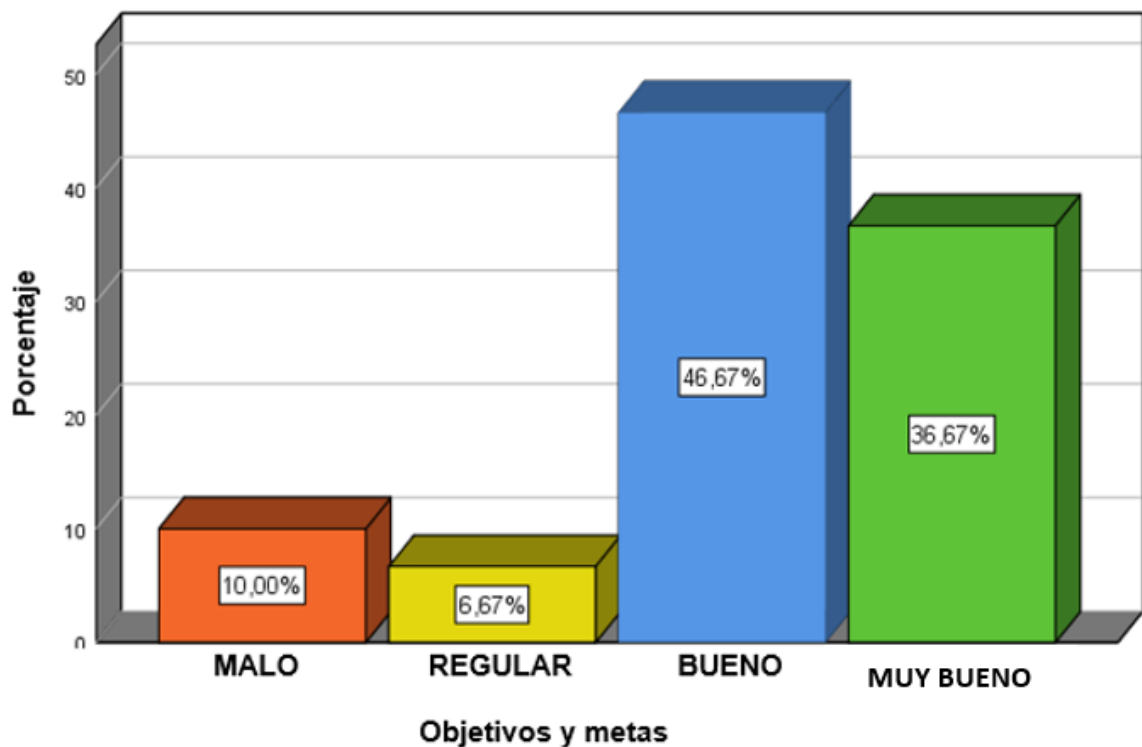
Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Objetivos y metas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | MALO | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | REGULAR | 2 | 6,7 | 6,7 | 16,7 |
| | BUENO | 14 | 46,7 | 46,7 | 63,3 |
| | MUY BUENO | 11 | 36,7 | 36,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 5:

Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Objetivos y meta



Nota. En el caso de la dimensión objetivos y metas, se puede observar que, para el 10% de entrevistados, fue malo, mientras que, para el 6.67%, fue considerado regular, para un 46.67% fue bueno y para un 36.67%, fue muy bueno.

Tabla 10:

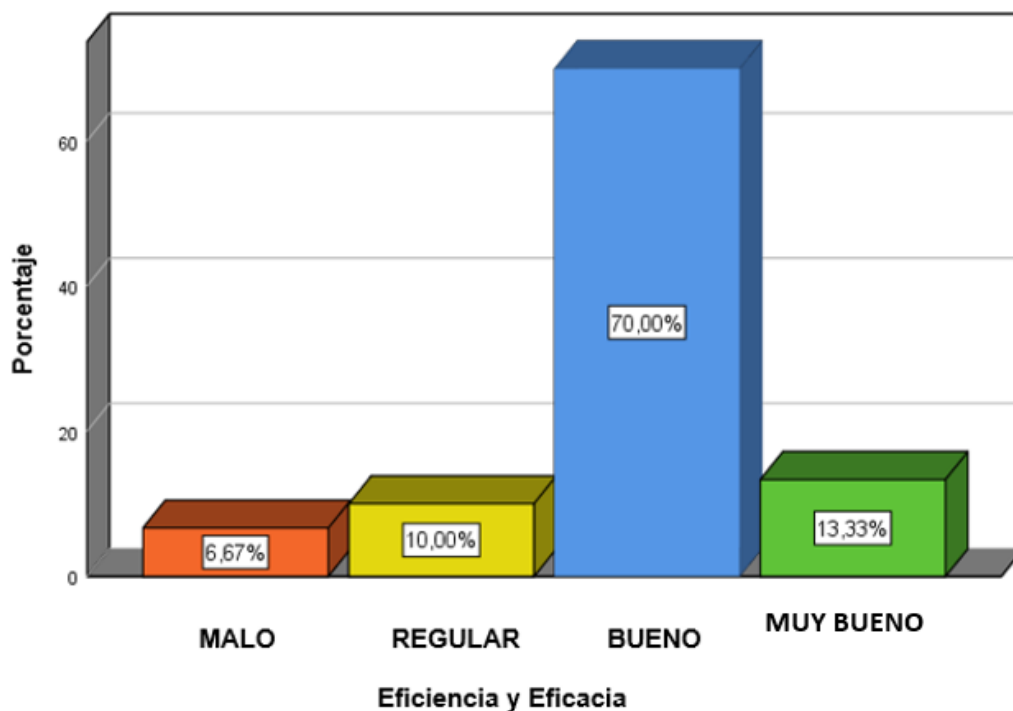
Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Eficiencia y eficacia

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | MALO | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| | REGULAR | 3 | 10,0 | 10,0 | 16,7 |
| | BUENO | 21 | 70,0 | 70,0 | 86,7 |
| | MUY BUENO | 4 | 13,3 | 13,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 6:

Distribución de frecuencia de porcentaje de la dimensión Eficiencia y eficacia



Nota.

En el caso de la dimensión eficiencia y eficacia, se observa que, para el 6.67% de entrevistados, fue malo, para el 10%, fue considerado regular, para un 70%, fue considerado bueno y finalmente para un 13.33% muy bueno.

Tabla 11:

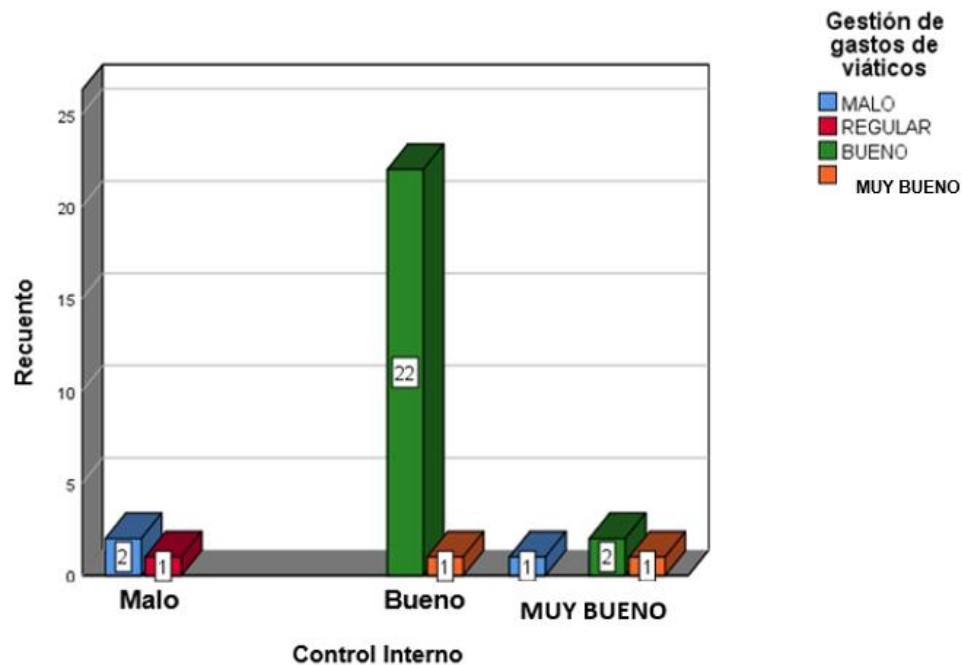
*Análisis cruzado entre Control interno*Gestión de gastos de viáticos*

| | | Gestión de gastos de viáticos | | | | Total | |
|-----------------|-------------|-------------------------------|---------|-------|--------|--------|-------|
| | | MALO | REGULAR | BUENO | ÓPTIMO | | |
| Control interno | MALO | Recuento | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 6,7% | 3,3% | 0,0% | 0,0% | 10,0% |
| | BUENO | Recuento | 0 | 0 | 22 | 1 | 23 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 73,3% | 3,3% | 76,7% |
| | MUY BUENO | Recuento | 1 | 0 | 2 | 1 | 4 |
| | | % del total | 3,3% | 0,0% | 6,7% | 3,3% | 13,3% |
| Total | Recuento | 3 | 1 | 24 | 2 | 30 | |
| | % del total | 10,0% | 3,3% | 80,0% | 6,7% | 100,0% | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 7:

*Análisis cruzado entre Control interno*Gestión de gastos de viáticos*



Nota. En el caso del control interno y la gestión de gastos de viáticos, se observa que, el 10% de entrevistados, lo considera malo, el 76.7%, lo considera bueno y para un 13.3%, es considerado muy bueno.

Tabla 12:

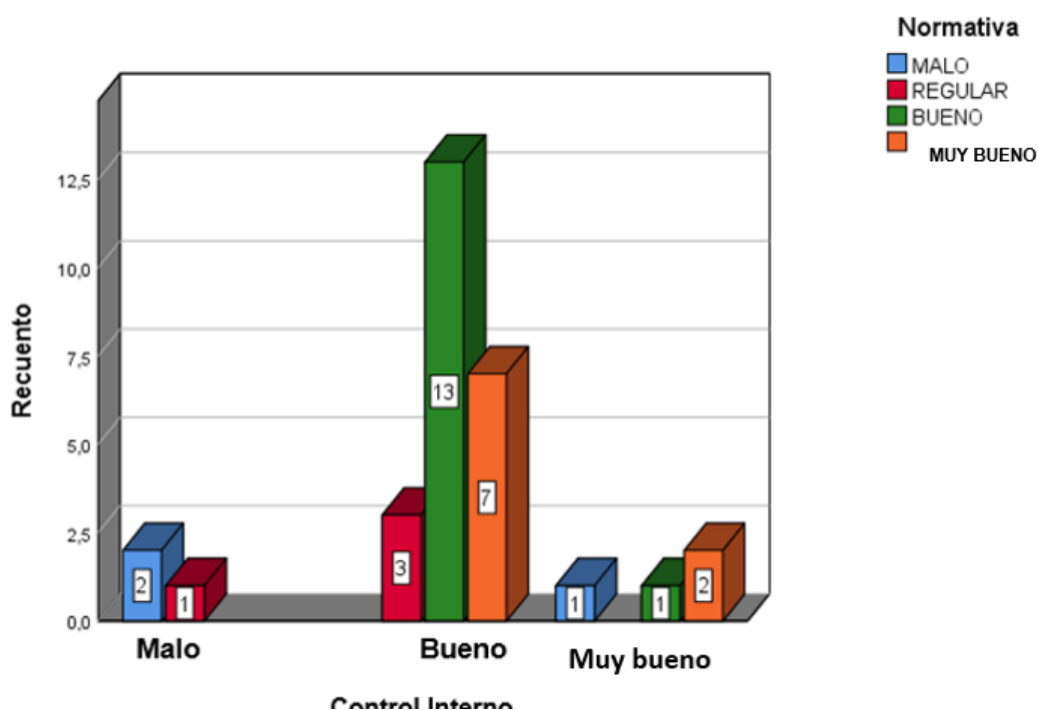
Análisis cruzado entre Control interno*Normativa

| | | | Normativa | | | | Total |
|-----------------|-------------|-------------|-----------|---------|-------|--------|-------|
| | | | MALO | REGULAR | BUENO | ÓPTIMO | |
| Control interno | MALO | Recuento | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 6,7% | 3,3% | 0,0% | 0,0% | 10,0% |
| | BUENO | Recuento | 0 | 3 | 13 | 7 | 23 |
| | | % del total | 0,0% | 10,0% | 43,3% | 23,3% | 76,7% |
| | MUY BUENO | Recuento | 1 | 0 | 1 | 2 | 4 |
| | | % del total | 3,3% | 0,0% | 3,3% | 6,7% | 13,3% |
| Total | Recuento | 3 | 4 | 14 | 9 | 30 | |
| | % del total | 10,0% | 13,3% | 46,7% | 30,0% | 100,0% | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 8:

Análisis cruzado entre Control interno*Normativa



Nota. En el caso de control interno y normativa, se observa que, el 10% de entrevistados, lo considera malo, el 76.7%, lo considera bueno y para un 13.3%, es considerado muy bueno.

Tabla 13:

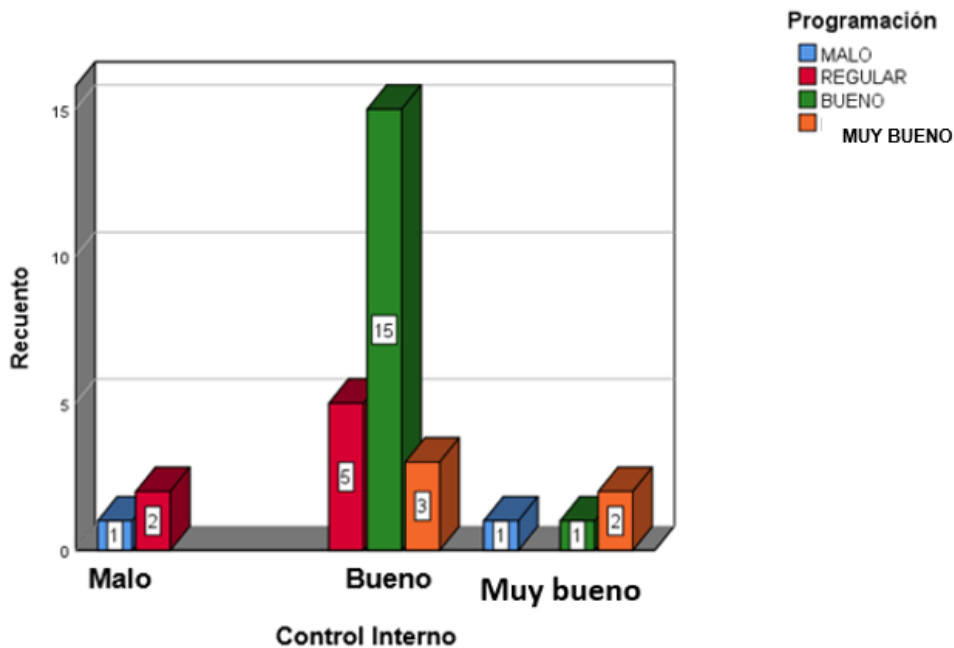
Análisis cruzado entre Control interno*Programación

| | | | Programación | | | | Total |
|-----------------|-------------|-------------|--------------|---------|-------|--------|-------|
| | | | MALO | REGULAR | BUENO | ÓPTIMO | |
| Control interno | MALO | Recuento | 1 | 2 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 3,3% | 6,7% | 0,0% | 0,0% | 10,0% |
| | BUENO | Recuento | 0 | 5 | 15 | 3 | 23 |
| | | % del total | 0,0% | 16,7% | 50,0% | 10,0% | 76,7% |
| | MUY BUENO | Recuento | 1 | 0 | 1 | 2 | 4 |
| | | % del total | 3,3% | 0,0% | 3,3% | 6,7% | 13,3% |
| Total | Recuento | 2 | 7 | 16 | 5 | 30 | |
| | % del total | 6,7% | 23,3% | 53,3% | 16,7% | 100,0% | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 9:

Análisis cruzado entre Control interno*Programación



Nota. En el caso de control interno y programación, se puede observar en los resultados que, el 10% de entrevistados, lo considera malo, el 76.7%, lo considera bueno y para un 13.3%, es considerado muy bueno.

Tabla 14:

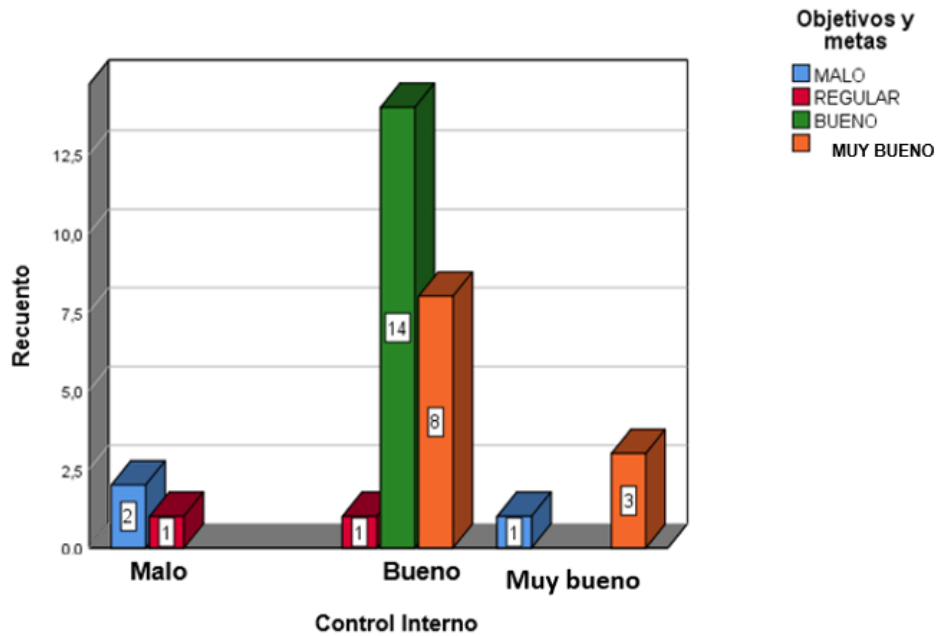
Análisis cruzado entre Control interno*Objetivos y metas

| | | | Objetivos y metas | | | | Total |
|-----------------|-------------|-------------|-------------------|---------|-------|--------|-------|
| | | | MALO | REGULAR | BUENO | ÓPTIMO | |
| Control interno | MALO | Recuento | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 6,7% | 3,3% | 0,0% | 0,0% | 10,0% |
| | BUENO | Recuento | 0 | 1 | 14 | 8 | 23 |
| | | % del total | 0,0% | 3,3% | 46,7% | 26,7% | 76,7% |
| | MUY BUENO | Recuento | 1 | 0 | 0 | 3 | 4 |
| | | % del total | 3,3% | 0,0% | 0,0% | 10,0% | 13,3% |
| Total | Recuento | 3 | 2 | 14 | 11 | 30 | |
| | % del total | 10,0% | 6,7% | 46,7% | 36,7% | 100,0% | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 10:

Análisis cruzado entre Control interno*Objetivos y metas



Nota. En el caso de control interno y objetivos y metas, se observa en los resultados que, el 10% de entrevistados, lo considera malo, el 76.7%, lo considera bueno y para un 13.3%, es considerado muy bueno.

Tabla 15:

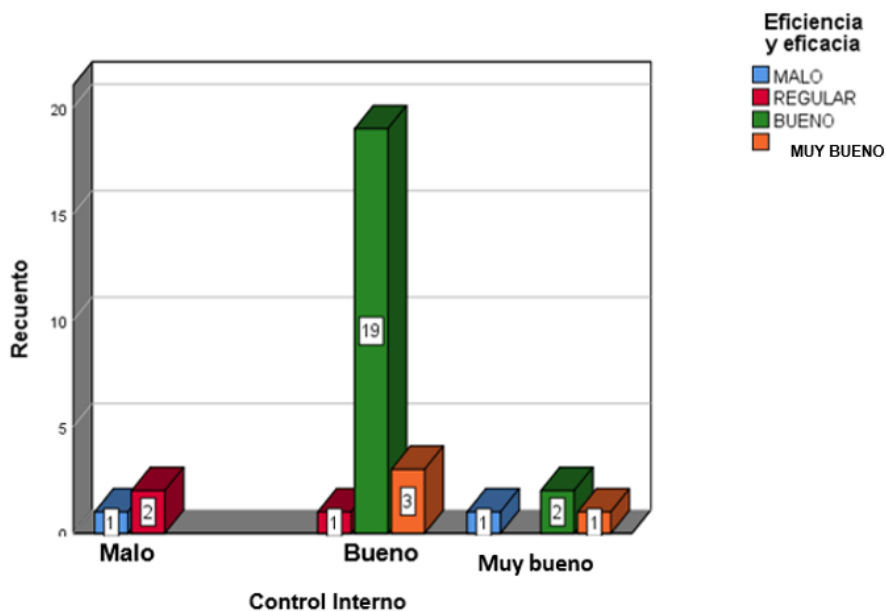
Análisis cruzado entre Control interno*Eficiencia y eficacia

| | | | Eficiencia y eficacia | | | | Total |
|-----------------|-------------|-------------|-----------------------|---------|-------|--------|-------|
| | | | MALO | REGULAR | BUENO | ÓPTIMO | |
| Control interno | MALO | Recuento | 1 | 2 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 3,3% | 6,7% | 0,0% | 0,0% | 10,0% |
| | BUENO | Recuento | 0 | 1 | 19 | 3 | 23 |
| | | % del total | 0,0% | 3,3% | 63,3% | 10,0% | 76,7% |
| | MUY BUENO | Recuento | 1 | 0 | 2 | 1 | 4 |
| | | % del total | 3,3% | 0,0% | 6,7% | 3,3% | 13,3% |
| Total | Recuento | 2 | 3 | 21 | 4 | 30 | |
| | % del total | 6,7% | 10,0% | 70,0% | 13,3% | 100,0% | |

Nota: Elaboración propia.

Gráfica 11:

Análisis cruzado entre Control interno*Eficiencia y eficacia



Nota. En el caso de control interno y eficiencia y eficacia, se visualiza que, el 10% de entrevistados, lo considera malo, el 76.7%, lo considera bueno y un 13.3%, es considerado muy bueno.

4.2. Análisis inferencial

Para conocer qué pruebas de correlación se deben utilizar para la contratación de hipótesis, en primer lugar, se analizó si existe distribución normal en las variables y dimensiones que intervienen en las hipótesis. Para ello se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk (la cual se utiliza cuando se analiza la normalidad en menos de 50 datos). Posterior a ello, se observó si existe distribución normal. De existir entonces se utilizaría la prueba de correlación de Pearson, en cualquier otro caso se utilizaría la prueba de correlación de Spearman.

Prueba de Normalidad

El nivel de significancia $P > 0,05$ se deduce que los datos provienen de una distribución normal.

El nivel de significancia $P < 0,05$ se deduce que los datos provienen de una distribución asimétrico.

H1: No existe normalidad en la distribución de datos evaluada.

H0: Existe normalidad en la distribución de datos evaluada.

Tabla 16:

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

| Conceptos | Estadístico | gl | Sig. |
|-----------------------|-----------------|------|------|
| | Control Interno | ,754 | 30 |
| Gestión de Gastos | ,739 | 30 | ,000 |
| Normativa | ,808 | 30 | ,000 |
| Programación | ,835 | 30 | ,000 |
| Objetivos y metas | ,833 | 30 | ,000 |
| Eficiencia y eficacia | ,845 | 30 | ,000 |

Nota. La significancia para las variables Control Interno y, Gestión de Gastos y las dimensiones Normativa, Programación, Objetivos y metas y Eficiencia y eficacia fue inferior al nivel de significancia (Sig. < 0,05). De manera que para estas distribuciones de datos no existe distribución normal. Ello quiere decir que se debe utilizar la prueba de Spearman.

Prueba de hipótesis general

Se toma una significancia de 0,05 (5%) para aceptar o rechazar las hipótesis en base a estos criterios:

No hay relación: Si el valor P es mayor a 0,05 y Rho de Spearman menor a 0,05.

Si hay relación: si valor P es menor a 0,05 y Rho de Spearman mayor a 0,05.

H₁: El control interno se relaciona significativamente en la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

H₀: El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

Tabla 17:

Prueba de correlación control interno y gestión de gastos

| | | | Control Interno | Gestión de Gastos |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,521** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,003 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Gestión de Gastos | Coeficiente de correlación | ,521** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,003 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Nota. Se muestra que la significancia (Sig.) es 0,003; es decir inferior al nivel de significancia, por lo cual se rechaza la H0 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno se relaciona con la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. Por otro lado, el Rho de Spearman de 0,521, señala la existencia de una relación significativa.

Prueba de hipótesis específica 1

H1: El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

H0: El control interno no se relaciona significativamente en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

Tabla 18:*Prueba de correlación control interno y normativa*

| | | | Control Interno | Normativa |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,524** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,003 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Normativa | Coeficiente de correlación | ,524** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,003 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Nota. En la tabla se muestra que la significancia (Sig.) es 0,003; es inferior al nivel de significancia, por lo cual se rechaza la H0 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno tiene relación significativa con el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. Por otro lado, según Rho de Spearman, 0,524, hay una relación de intensidad positiva moderada.

Prueba de Hipótesis específica 2

H1: El control interno se relaciona significativamente en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

H0: El control interno no se relaciona significativamente en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

Tabla 19:

Prueba de correlación control interno y programación de gastos

| | | Control Interno | Programación de gastos | |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,258 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,169 |
| | | N | 30 | 30 |
| Programación de gastos | | Coeficiente de correlación | ,258 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,169 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Nota. Se muestra que (Sig.) es 0,169; es superior al nivel de significancia; por lo cual se rechaza la H1 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno y la programación de gastos de viáticos no se relacionan en una Institución Pública en Lima. Según el Rho de Spearman, 0,258, hay una relación débil.

Prueba de Hipótesis específica 3

H1: El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021

H0: El control interno no se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021.

Tabla 20:*Prueba de correlación control interno y programación de gastos*

| | | | Control Interno | Cumplimiento de objetivos y metas |
|---|------------------------|----------------------------|------------------------|--|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,527** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,003 |
| | | N | 30 | 30 |
| Cumplimiento de objetivo y metas | | Coeficiente de correlación | ,527** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,003 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Nota. En la tabla se muestra que la significancia (Sig.) es 0,003, que es inferior al nivel de significancia, por lo cual se rechaza la H0 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. El Rho de Spearman, 0,527, destaca una relación hallada positiva alta.

Prueba de Hipótesis específica 4

H1: El control interno se relaciona significativamente en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021.

H0: El control interno no se relaciona significativamente en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021.

Tabla 21:*Prueba de correlación control interno y programación de gastos*

| | | | Control Interno | Eficiencia y eficacia |
|-----------------|------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,333 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,072 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Eficiencia y eficacia | Coeficiente de correlación | ,333 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,072 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Nota. Se observa una (Sig.) es 0,072, es decir superior al nivel de significancia, por lo cual se rechaza la H1 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno no tienen relación con la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima. Por otro lado, según Rho de Spearman, 0,333, hay una la relación débil.

V. DISCUSIÓN

En los hallazgos del estudio, destaca que existe una relación significativa del control interno y la gestión administrativa observamos que los resultados estadísticos de nuestra tabla y grafica 1 muestran que el 76.6% de encuestados ósea aproximadamente 23 personas concuerdan que el control interno se relaciona con la gestión de viáticos en la institución, es así que visualizamos también que la estadística expuesta en la tabla y grafica 2 nos permiten visualizar que más del 83.33% de los muestreados que vienen a ser 25 personas, casi siempre están de acuerdo en que la Gestión de gastos de viáticos tienen relación con el control interno. Al mismo tiempo podemos ver que en la estadística brindada por la tabla y grafica 7 muestra que el 73,3% de los encuestados; es decir 22 personas consideran que el control interno se registra de forma adecuada al igual que la gestión de gastos de viáticos. Encontramos que la significancia (Sig.) es 0,003; por lo cual se rechaza la H0 y por tanto se puede afirmar de manera estadística y sin equivocación que el control interno se relaciona con la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 y encontramos que el Rho de Spearman es 0,521, nos muestra de manera evidente que hay relación significativa entre ambas variables. No obstante, si lo comparamos con el estudio estadístico que presento Aquipucho (2015), los resultados obtuvieron que el 56,7% de los encuestados expresaron su desacuerdo con el hecho de que hay una relación entre el control interno y la gestión de gastos de viáticos, ya que no se han desarrollado de forma eficaz con los controles internos adecuados. Sin embargo, por parte de Barbarán (2013), en su trabajo muestra que su análisis estadístico determinar que el 91% de

los empleados del Comando Nacional del CGBVP señalan que no se están aplicando adecuadamente los procedimientos de gestión de los gastos de viáticos y el 67% menciona que las estrategias de control interno contribuyen al logro de una mejor gestión de gastos de viáticos; lo cual sugiere que el control interno beneficia a la gestión de gastos de viáticos. Habiendo visto los resultados contratados con lo visualizado por nuestra parte podemos constatar que el control interno es parte importante ante la aplicación de la gestión de gastos de viáticos.

Asimismo, podemos mencionar que los resultados estadísticos del estudio muestran que tanto la tabla y grafica 3 visualizan que los niveles de incidencia en que las personas muestreadas registran que el 60% casi siempre se encuentran de acuerdo con las normativas de la institución implementadas en la gestión de gastos de viáticos, mientras que en la tabla y grafica 8 a nivel estadístico se muestra que el 60% de los encuestados; es decir 18 personas consideran que la normativa junto a la gestión de viáticos se da de forma correcta. Por otro lado, se muestra que la significancia (Sig.) es 0,003; por lo cual se rechaza la H_0 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno se relaciona de forma significativa en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. Se menciona también que Rho de Spearman, 0,524, reafirmando de manera estadística que la relación encontrada en este análisis es de intensidad positiva moderada. Por lo cual comparado con el trabajo estadístico presentado por Ramírez (2014), este nos detalla que los resultados muestran un 41% de entrevistados, afirmando que el control interno guarda relación con las normativas de gestión de viáticos y el 50% de los encuestados mejor dicho la mitad de personas del estudio, mencionó que el control interno mejora la ejecución de las normativas

en la gestión de viáticos a nivel presupuestal en 75% anual. Se puede determinar en base al análisis estadístico encontrado dentro de los trabajos que se usaron para la discusión que las normativas implementadas en la gestión de gastos de viáticos que se encuentran muy relacionados al control interno de la institución por ende serían bueno o mejor dicho recomendable incrementar el control para así ver mejoras sustanciales en las normativas que se implementen para la gestión del gasto de viáticos.

Encontramos que la tabla y grafica 4 de nuestro trabajo muestran que los datos estadísticos presentados corresponden a un análisis exhaustivo el cual determina que el 76,67% es decir 23 de las personas encuestadas consideran que la programación de gastos tiene función adecuada casi siempre ante el control interno, se muestra mediante los análisis estadísticos que la significancia (Sig.) es 0,169; por lo cual se rechaza la H1 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que el control interno no tiene relación significativa en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima. Según el Rho de Sperman, 0,258, hay una relación débil. Comparado con el trabajo estadístico presentado por Baque, L. y Bricio, K. (2015), en el cual los resultados muestran que el 45% de los encuestados considera que definitivamente no se aplican la programación de gastos adecuadamente según el control interno, el 67% considera que definitivamente la existencia de relación entre el control interno y la programación de gastos, el 36% considera que el personal definitivamente cuenta con un control interno adecuado para desarrollar eficientemente la programación de gastos, el 48% considera que probablemente los servicios de control interno no sean eficaces y el 36% considera que es notoria la deficiencia en la programación de gastos. Se pudo determinar que, es necesario reforzar y mejorar los procedimientos de control

interno ya que se mostró una relación significativa de las variables, por lo que brindarían ayuda de personal capacitado, con la finalidad de realizar la programación de gastos de viáticos de las instituciones de manera mucho más adecuada u óptima.

De acuerdo con los resultados representados en el análisis estadístico de la tabla y grafica 5 de nuestro trabajo se muestra un 53,33% de individuos los cuales expresan que casi siempre los objetivos y metas de la institución son los adecuados en relación al control interno, Nuestra investigación por otra parte estadística representada en la tabla y grafica 9 muestra que el 53,3% de los encuestados; es decir 16 personas consideran que los objetivos y metas junto a la gestión de gastos de viáticos, casi siempre se da de forma adecuada con relación al control interno, también se muestra que mediante análisis estadístico la significancia (Sig.) es 0,003, rechazándose la H0 y afirmándose que el control interno muestra relación significativa con el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. Se reafirma que Rho de Spearman, 0,527, esto determina de manera estadística que la relación hallada es de intensidad positiva alta. Comparado con el estudio de análisis estadístico que nos presenta Salinas (2016), sus resultados nos muestran un riesgo del control interno es del 70%, durante el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos, 39% en el área administrativa confirma que el control interno afecta directamente a las metas y objetivos de los gastos de viáticos; además de ello se determina que el 5% de todos los empleados conocen aspectos estratégicos de la misma. Por ello se determinó que, es necesario fortalecer los procedimientos de control interno ya que va directamente relacionado los objetivos y metas de los gastos de viáticos que son

funciones de suma importancia que brindan recursos principales para que los resultados se logren dentro de lo requerido.

Al mismo tiempo la investigación muestra que dentro de los resultados estadísticos interpretados de la tabla y grafica 6 de nuestro trabajo se pueden evidenciar que un 76,67% de encuestados dentro del trabajo consideran que casi siempre la eficiencia y eficacia del gasto de viáticos están en relación directa con el control interno, además podemos visualizar que el análisis estadístico presentado en la tabla y grafica 10 nos muestra que el 70% de los encuestados; es decir que 21 personas consideran que la eficiencia y eficacia junto a la gestión de gastos de viáticos se da de manera adecuada casi siempre, también se muestra mediante una gráfica estadística que la significancia (Sig.) es 0,072, por lo cual se rechaza la H1 y por tanto se puede afirmar de manera estadística que el control interno no se relaciona significativamente con la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima. El coeficiente Rho de Spearman, 0,333, indicar una relación débil. Por otro lado, al contrastar con el trabajo de análisis estadístico de Condezo y Cristóbal (2018), en donde los resultados obtenidos nos da a entender que el 35% de funcionarios de esta región aplican y efectúan el control interno para lograr una mejora de la eficacia y eficiencia de los gastos de viatico, se visualiza también que el 37.5% de encuestados menciona que la eficacia y eficiencia de la gestión de gastos de viáticos tiene una relación considerable con el control interno que se emplea, el 34.7% dijo que el sistema de control interno siempre debe implementar una estrategia que aumente la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos, un 31% considera que el sistema de control interno necesita de una política que respalde la mejora de la eficiencia de los gastos de viáticos. Se determinó que,

existen lineamientos que marcan las pautas para el desarrollo de las actividades de control interno, estas permiten dar cumplimiento debido y mejorar los gastos de viáticos a nivel interno para verificar el grado de eficiencia y eficacia que se llevan a cabo durante estas tareas de modo que se pueda cumplir con las metas y objetivos que se han establecido y que darán forma al desarrollo de la entidad para la cual se está trabajando.

VI. CONCLUSIONES

Existe una relación positiva y significativa, entre las variables Control Interno y la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, como consecuencia de un Rho de Sperman de 0,521 y una sig. de 0,003, lo que hace que se rechace la Hipótesis nula (H0). Asimismo, los datos a nivel descriptivo en forma general muestran que esta relación es muy buena en un 76.7% y excelente en un 13.3, lo cual significa que, la gestión de gastos de viáticos se realiza apegada a la normativa vigente y de acuerdo con lo exigido por control interno.

El nivel de relación entre la dimensión cumplimiento de normativa de gastos de viáticos y la variable control interno, es de intensidad positiva moderada entre ambas, según el coeficiente de correlación Rho de Sperman de 0,524, observándose que existe una relación buena de 76.7% y de 13.3% de muy buena, razón por la cual, se puede indicar que el control interno ha verificado el cumplimiento estricto de las normas.

En lo que respecta a la dimensión programación de gastos de viáticos y la variable control interno, la relación es débil, según el Rho de Sperman de 0,258, observándose que existe una correlación buena de 76.7% y de 13.3% de muy buena, razón por la cual, se puede indicar que a pesar de que la programación de gastos de viáticos es verificada por control interno y se adecua a las normas, este último considera más importante, otras dimensiones.

El nivel de relación entre la dimensión cumplimiento de objetivos y metas y la variable control interno, tienen intensidad positiva alta, de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Sperman de 0,527, observándose que existe un nivel de

correlación bueno de 76.7% y de 13.3% de muy bueno, lo cual significa que control interno ha verificado que la Institución Pública ha cumplido con alcanzar sus metas y objetivos, en este aspecto.

La dimensión eficiencia y eficacia y la variable control interno, presentan una relación débil entre ambas, según el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,333, observándose una buena correlación de 76.7% y 13.3% de excelente, lo que significa que a pesar de existir eficiencia y eficacia en la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, ello no tiene mucha incidencia para el control interno.

VII. RECOMENDACIONES

Considerando que las variables Control Interno y la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, presentan niveles muy buenos de relación, es importante que se mantengan las acciones destinadas a mejorar la gestión de viáticos y aplicar las sugerencias que sobre el particular pueda hacer control interno.

Con relación a las dimensiones relacionadas con cumplimiento de normativa de gastos de viáticos y el cumplimiento de objetivos y metas, que muestran niveles de correlación altas, es importante que se continúe a pesar de ello, a mejorar las directivas y manuales vigentes que permitan a los funciones y trabajadores de la institución pública, continuar cumpliendo con la Institución y las normas correspondientes.

Con relación a las dimensiones programación y eficiencia y eficacia, donde se han obtenido bajos niveles de correlación con relación al control interno, es importante que la autoridad respectiva, supervise las áreas y/o unidades orgánicas del proceso de la gestión de gastos de viáticos, con la finalidad que se cumplan con las directivas y reglamentos internos correspondientes.

Si bien es cierto, que existe relación entre las variables y sus dimensiones, en diferentes grados, es importante que los funcionarios y trabajadores de la institución pública en Lima, conozcan y apliquen correctamente la gestión del gastos de viáticos y se realice el monitoreo y seguimiento constante en todos sus procedimientos.

VIII- REFERENCIAS

- Aguirre, J., (2006). Auditoría y control interno. Ed. Cultura S.A, Madrid
- Alva. M. (2016). ¿Qué es lo que debe conocer sobre los viáticos al interior del país?
Blog PUCP. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/tag/viaticos/>
- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]
- Arbaiza. (2014). Como elaborar una tesis de grado.
- Arnau J. y Bono R. (2008). Estudios longitudinales. Modelos de diseño y análisis. Escritos de Psicología - Psychological Writings, 2 (1), 32-41. <https://www.redalyc.org/pdf/2710/271020194005.pdf>
- Baque, L. y Bricio, K. (2015). Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de Emuvial E. P. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/3349>
- Barbarán, G. (2013). Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/576/barbaran_gl.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Blanco, Y. (2012) Auditoria integral: normas y procedimientos (Segunda ed.) Colombia: Ecoe Ediciones.

- Cabrera, T. y Vargas, E. (2014). Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013. [Tesis de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/3314>
- Cadillo, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5443>
- Camacho, C., (2012). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior. [Tesis de maestría, Instituto Politécnico de México].
- Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*. 129 (2):11-19
- Carbajal, Contreras, Fuertes, Saavedra y Vasquez. (2019). Metodología de la investigación. Manual del estudiante. Universidad San Martín de Porres.
<https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019-II/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION.pdf>
- Carrillo, F. (2014). Transparencia y rendición de cuentas aplicada a los gobiernos regionales un análisis de la información digital disponible para el ciudadano en Sudamérica. [Tesis de doctorado, Universidad de Oviedo].
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=88951>
- Condezo y Cristobal. (2018). El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la

- provincia de Pasco, periodo 2018. [Tesis de grado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión].
[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZ O%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZ%20O%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf)
- Curto, R. (2017). Datos abiertos y rendición de cuentas en las comunidades autónomas españolas. Niveles de divulgación y determinantes. [Tesis de doctorado, Universidad de Oviedo].
https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/42797/TD_ricardocurto.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Delgado Tovar, W. (2014). Revista Ius Puniendi N° 05" Lima. Ideas Solución.
- Dugarte, J., (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública Municipal. Universidad de Mérida, tesis de maestría, Venezuela.
- Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. [Tesis de grado, Universidad San Martín de Porres].
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1166/espinoza_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Evia, C. (2015). Eficiencia, eficacia y contradicciones en las instituciones de educación superior.
- Federal Economic Development, (2012), AUDIT REPORT Travel and Hospitality.
[https://www.feddevontario.gc.ca/eic/site/723.nsf/vwapj/Feddev_Travel_and_Hospitality.pdf/\\$file/Feddev_Travel_and_Hospitality.pdf](https://www.feddevontario.gc.ca/eic/site/723.nsf/vwapj/Feddev_Travel_and_Hospitality.pdf/$file/Feddev_Travel_and_Hospitality.pdf)
- Fonseca, L. O. (2011). Sistemas de control interno. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.

- Gamez, I., (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía, España
- Gómez y Lazarte. (2019). Control interno. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Tucumán]
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta ed.). México: McGraw Hill Interamericana
- Hervias, I. (2019). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel "Las Tejas E.I.R.L." - Chimbote, 2015. [Tesis de licenciatura, ULADECH]
- León y Pereda. (2016). Control de gastos de mantenimiento y viáticos en el servicio de transporte, y su incidencia en la reducción de costos en la empresa de transportes FWB SAC, de la ciudad de Trujillo en el año 2016. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].
[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12566/Le%
 c3%b3n%20Delgado%20Carolina%20Aracely%20-%20Pereda%20Vargas%20Natali%20Victoria.pdf?sequence=13&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12566/Le%c3%b3n%20Delgado%20Carolina%20Aracely%20-%20Pereda%20Vargas%20Natali%20Victoria.pdf?sequence=13&isAllowed=y)
- Mamani, F. (2017). El control interno en la Municipalidad de Distrital de Amashca – Carhuaz, 2014. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/644>
- Mantilla, S., (2005). Control Interno: Informe COSO, ECOE ed. Bogotá
- Mendoza, García, Delgado, Barreiro. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.*4 (4): 206-240
- Meneses. (2016). El cuestionario.

- Otzen y Materola. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudiar.
- Ponce Aquino, R. (2019). Gastos de viáticos y su efecto en el impuesto a la renta en las empresas comerciales en Cercado de Lima año – 2019. [Tesis de licenciatura. Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53019/Ponce_ARL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quintero. (1995) Evaluación de Proyectos. Construcción de indicadores.
- Ramírez, A, (2014). Análisis de las deficiencias en las actividades de control y su efecto en la gestión de las cajas municipales de ahorro y crédito del norte del Perú, período 2008 – 2010. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4118/Ram%c3%adrez_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Revilla, R. (2019). El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana 2017. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]
- Rivera Muñoz, A. (2007). Regulación de las remuneraciones en el régimen común del sector privado en la legislación peruana. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/1206/Rivera_ma.pdf?sequence=1
- Roa. (2015). La evaluación de riesgo como elemento clave para focalizar el Programa de Ética y Cumplimiento
- Ruano, J., (2001). “El control de gestión en las organizaciones públicas en la nueva Gestión Pública. Editorial Prentice Hall. Madrid, España

- Salinas, S. (2016). "Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja". [Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja].
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf>
- Sánchez, H. (2015). La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda. [Tesis de maestría, Universidad técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21760/1/T3406M.pdf>
- Sebastiani, G., (2013), La auditoría de la gestión administrativa y su incidencia en la optimización de los recursos del Estado en los procesos de adquisición del sector interior. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres].
- Tejeda, L., (2014). Gestión administrativa y su mejora en la municipalidad distrital bellavista callao". [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao].
- Vargas Cordero, Z. (2009). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. Educación, 33 (1), 155-165.
<https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Velásquez Fernández, A. L. (2017). "El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central–MINSa, 2017". [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%C3%A1squez_FAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Velásquez García, J. (2020). Gestión de control interno y calidad de gasto en la rendición de viáticos, San Martín 2020. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52548/Vel%
%a1squez_GJV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52548/Vel%c3%a1squez_GJV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vega y Ortiz. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Semestre Económico*. 20,(45); 217-231

Vinueza y Robalino. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

WFP, (2018). “Internal Audit of Duty Travel Management in WFP Headquarters”. [Informe de World Found Programme]. <https://docs.wfp.org/api/documents/WFP-0000072939/download/>.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización

MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DE CONTROL INTERNO

| Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escalas de medición | Niveles y rangos |
|--------------|---|-------|---------------------|------------------|
| Cumplimiento | Ley N° 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado | 1-7 | Ordinal | Malo (18-36) |
| | Verificación de viáticos rendidos oportunamente | | (1) Nunca | Regular (37-54) |
| | Verificación de montos rendidos oportunamente | | (2) Casi nunca | Bueno (55-72) |
| | Control de rendición de viáticos | | (3) A veces | |
| | Evaluación de funciones | 8-13 | | |

| | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|
| Identificación de factores de riesgo | Auditoría | Muy bueno (73-90) |
| | Verificación de datos | |
| Seguimiento | Porcentaje de metas alcanzadas | 14-16 |
| | Porcentaje de recomendaciones implementadas | |
| Evaluación | Evaluación de cumplimiento de normativa | 17-18 |
| | Evaluación de metas alcanzadas | |

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE GESTIÓN DE GASTOS DE VIÁTICOS

| Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escalas de medición | Niveles y rangos |
|-----------------------|---|-------|---------------------|----------------------|
| Normativa | Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República | 1-4 | Ordinal | |
| | D.S. N° 007-2013-EF Que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional | | (1) Nunca | Malo (18-36) |
| Programación | Directiva de viáticos de la Institución Pública | 5-9 | (2) Casi nunca | Regular (37-54) |
| | | | (3) A veces | Bueno (55-72) |
| Objetivos y metas | Porcentaje de viáticos rendidos a tiempo | 10-15 | (4) Casi siempre | Muy bueno (73-90) |
| Eficiencia y eficacia | Confiabledad de la información de rendición | 16-18 | (5) Siempre | |

Anexo 2: Matriz de consistencia Lógica

| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVOS GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLES | DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
|--|---|--|--|---|---|
| ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021? | Determinar la relación del control interno en la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | El control interno se relaciona significativamente en la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | Independiente: Control Interno | Cumplimiento Identificación de factores de riesgo Seguimiento Evaluación | Enfoque: Cuantitativo Diseño: Correlacional y de corte transversal Nivel o alcance: Descriptivo Tipo: Aplicada Población: 30 personas Muestra: 30 Tipo de muestreo: muestreo por conveniencia |
| PROBLEMAS ESPECIFICOS | OBJETIVOS ESPECIFICOS | HIPÓTESIS ESPECIFICAS | | | |
| PE1: ¿De qué manera el control interno se relaciona en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021? | OE1: Evaluar la relación del control interno en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | HE1: El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | Dependiente: Gestión de Gastos de viáticos | Normativa Programación Objetivos y metas Eficiencia y eficacia | |
| PE2: ¿De qué manera el control interno se relaciona en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021? | OE2: Evaluar la relación del control interno en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | HE2: El control interno se relaciona significativamente en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | | | |
| PE3: ¿De qué manera el control interno se relaciona en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021? | OE3: Evaluar la relación del control interno en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | HE3: El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | | | |
| PE4: ¿De qué manera el control interno se relaciona en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021? | OE4: Evaluar la relación del control interno en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | HE4: El control interno se relaciona significativamente en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | | | |

Anexo 3: Matriz de categorización

| Título: Control interno y gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---|-------------|-------------|--------------|---|--------------------------------------|---|-------------|---|------------|--|---|--|-------------|-------------|-----------|---|
| Autora: Palacios Herrera, Bárbara del Pilar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Problema | Objetivos | Hipótesis | Variables e indicadores | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Problema General: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?</p> <p>Problemas Específicos: PE1: ¿De qué manera el control interno se relaciona en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?</p> <p>PE2: ¿De qué manera el control interno se relaciona en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?</p> <p>PE3: ¿De qué manera el control interno se relaciona en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?</p> <p>PE4: ¿De qué manera el control interno se relaciona en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021?</p> | <p>Objetivo general: Determinar la relación del control interno en la gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>Objetivos específicos: OE1: Evaluar la relación del control interno en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>OE2: Evaluar la relación del control interno en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>OE3: Evaluar la relación del control interno en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>OE4: Evaluar la relación del control interno en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> | <p>Hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente en la gestión de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>Hipótesis específicas: HE1: El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de normativas de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>HE2: El control interno se relaciona significativamente en la programación de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>HE3: El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de los gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> <p>HE4: El control interno se relaciona significativamente en la eficiencia y eficacia de gastos de viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021</p> | Variable 1: Control interno | | Dimensiones | Indicadores | Cumplimiento | Ley N° 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado Verificación de viáticos rendidos oportunamente Verificación de montos rendidos oportunamente Control de rendición de viáticos | Identificación de factores de riesgo | Evaluación de funciones Auditoría Verificación de datos | Seguimiento | Porcentaje de metas alcanzadas Porcentaje de recomendaciones implementadas | Evaluación | Evaluación de cumplimiento de la normativa Evaluación de metas alcanzadas | Variable 2: Gestión de gastos de viáticos | | Dimensiones | Indicadores | Normativa | Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR |
| | | | Variable 1: Control interno | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Dimensiones | Indicadores | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Cumplimiento | Ley N° 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado Verificación de viáticos rendidos oportunamente Verificación de montos rendidos oportunamente Control de rendición de viáticos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Identificación de factores de riesgo | Evaluación de funciones Auditoría Verificación de datos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Seguimiento | Porcentaje de metas alcanzadas Porcentaje de recomendaciones implementadas | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Evaluación | Evaluación de cumplimiento de la normativa Evaluación de metas alcanzadas | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Variable 2: Gestión de gastos de viáticos | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Dimensiones | Indicadores | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Normativa | Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | | | D.S N° 007-2013-EF Regula otorgamiento de viáticos para viajes en Comisión de Servicios en el territorio nacional |
| | | | Programación Directiva de Viáticos de la Institución Pública |
| | | | Objetivos y metas Porcentaje de viáticos rendidos a tiempo |
| | | | Eficiencia y eficacia Confiabilidad de la información de rendición |
| Nivel - Diseño de investigación | Población y muestra | Técnicas e instrumento | Estadísticas por utilizar |
| Es una investigación de tipo aplicada y se caracteriza por que busca el acceso a conocimientos adquiridos, así como otros. En cuanto al diseño, es de corte longitudinal, ya que explican que los estudios corresponden a un periodo de tiempo específico; además de correlacional y descriptivo | La población de la presente investigación estará determinada por los trabajadores que laboran en las Unidades de Tesorería y de Control Interno de una Institución Pública y, que son aproximadamente 30 personas. Por conveniencia, la muestra será igual que la población | La técnica para utilizarse para el levantamiento de información será el cuestionario, que es un instrumento que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. | Se realizará el examen de normalidad con el objetivo de verificar la hipótesis y calcular la correlación de las variables. |

Anexo 4: Cuestionario

CUESTIONARIO 1. Control interno

Los datos brindados serán reservados, anónimos y de uso exclusivo para la presente investigación, es por tal razón que se las respuestas sean verdaderas y objetivas.

Se le pide, por favor, que lea cuidadosamente cada ítem antes de realizar la respuesta marcando una (X) en el cuadro que considere más acorde con su opinión.

Escala de valores:

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

| N° | ÍTEMS | PUNTAJE | | | | |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Cumplimiento | | | | | |
| 1 | Considera usted que se cumplen las normativas relacionadas con el control interno | | | | | |
| 2 | Considera usted de los controles cumplen su función de inspección y verificación de los estados financieros | | | | | |
| 3 | Considera usted que se verifica la clasificación de las transacciones realizadas en el área de administración | | | | | |
| 4 | Considera usted que se analizan los resultados de los gastos financieros, verificando que estos tengan coherencia | | | | | |
| 5 | Considera usted que el personal directivo exige la elaboración y presentación de informes de los gastos generados en el área | | | | | |
| 6 | Considera usted que los informes financieros son entregados dentro de las fechas establecidas | | | | | |
| 7 | Considera usted que el área posee soportes para respaldar registros y cifras de la base de datos y sistemas informáticos que sirven para consultar y cotejar cualquier duda | | | | | |
| | Identificación de factores de riesgo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Considera usted que existen controles que se realizan periódicamente y sin previo aviso | | | | | |
| 9 | Considera usted que los controles cumplen con la función de inspección y verificación de los estados financieros del área | | | | | |
| 10 | Considera usted que se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno | | | | | |
| 11 | Considera usted que las funciones del personal son evaluadas de acuerdo con las necesidades y exigencias del área | | | | | |
| 12 | Considera usted que se contrastan los datos financieros para verificar la coherencia de estos | | | | | |
| 13 | Considera usted que se realizan auditorias sin previo aviso | | | | | |
| | Seguimiento | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | Considera usted que se alcanzan las metas establecidas en el control interno de los movimientos financieros | | | | | |
| 15 | Considera usted que se hace uso de herramientas que realicen el seguimiento adecuado de las actividades de control interno | | | | | |
| 16 | Considera usted que las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades cuentan con el soporte tecnológico para garantizar la fiabilidad de sus resultados | | | | | |
| | Evaluación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | Considera usted que se evalúan los estados financieros del área en forma periódica y dentro de las fechas establecidas | | | | | |
| 18 | Considera usted que se cumple con las normativas en la evaluación de la información financiera | | | | | |

CUESTIONARIO 2. Gestión de gastos viáticos

Los datos brindados serán reservados, anónimos y de uso exclusivo para la presente investigación, es por tal razón que se las respuestas sean verdaderas y objetivas.

Se le pide, por favor, que lea cuidadosamente cada ítem antes de realizar la respuesta marcando una (X) en el cuadro que considere más acorde con su opinión.

Escala de valores:

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

| N° | ITEMS | PUNTAJE | | | | |
|----|--|---------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Normativa | | | | | |
| 1 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de que los viáticos son otorgados de acuerdo con una directiva | | | | | |
| 2 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG | | | | | |
| 3 | Considera usted que en la institución pública se hace uso correcto de la directiva de viáticos | | | | | |
| 4 | Considera usted que con la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG se está optimizando la gestión de viáticos en la entidad pública | | | | | |
| | Programación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Considera usted que los trabajadores conocen los procedimientos a seguir para el otorgamiento de viáticos en la institución pública | | | | | |
| 6 | Considera usted que los procedimientos para otorgar los viáticos en la institución pública son eficientes | | | | | |
| 7 | Considera usted que las solicitudes de viáticos se realizan con la debida antelación a la comisión de servicios | | | | | |
| 8 | Considera usted que la planificación es relevante en la gestión de viáticos en la institución pública | | | | | |
| 9 | Considera usted que se tiene conocimiento de que la solicitud de comisión de viáticos es un documento relevante para el otorgamiento de viáticos | | | | | |
| | Objetivos y metas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | Considera usted que el área de control previo es la única que se encarga de recepcionar la documentación de la rendición de viáticos | | | | | |
| 11 | Considera usted que el personal de control previo muestra diligencia al revisar su rendición de viáticos | | | | | |
| 12 | Considera usted que es importante que las rediciones de viáticos sean oportunas | | | | | |
| 13 | Considera usted que las rendiciones de viáticos se hacen a tiempo | | | | | |
| 14 | Considera usted que es adecuado que haya sanciones administrativas para trabajadores que incumplen la rendición de viáticos | | | | | |
| 15 | Considera usted que las implicancias por la no rendición de viáticos de trabajadores son las más adecuadas | | | | | |
| | Eficiencia y eficacia | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | Considera usted que la gestión de viáticos es eficiente en la institución pública | | | | | |
| 17 | Considera usted que la gestión de viáticos es eficaz en la institución pública | | | | | |
| 18 | Considera usted que se tiene conocimiento de la importancia de los viáticos no rendidos en los saldos financieros de la institución pública | | | | | |

Anexo 5: Certificado de validez

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

| N° | Dimensiones /Ítems | Pertinencia | | Relevancia | | Claridad | | Sugerencias |
|----|---|-------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| | Cumplimiento | | | | | | | |
| 1 | Considera usted que se cumplen las normativas relacionadas con el control interno | X | | X | | X | | |
| 2 | Considera usted de los controles cumplen su función de inspección y verificación de los estados financieros | X | | X | | X | | |
| 3 | Considera usted que se verifica la clasificación de las transacciones realizadas en el área de administración | X | | X | | X | | |
| 4 | Considera usted que se analizan los resultados de los gastos financieros, verificando que estos tengan coherencia | X | | X | | X | | |
| 5 | Considera usted que el personal directivo exige la elaboración y presentación de informes de los gastos generados en el área | X | | X | | X | | |
| 6 | Considera usted que los informes financieros son entregados dentro de las fechas establecidas | X | | X | | X | | |
| 7 | Considera usted que el área posee soportes para respaldar registros y cifras de la base de datos y sistemas informáticos que sirven para consultar y cotejar cualquier duda | X | | X | | X | | |
| | Identificación de factores de riesgo | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 8 | Considera usted que existen controles que se realizan periódicamente y sin previo aviso | X | | X | | X | | |
| 9 | Considera usted que los controles cumplen con la función de inspección y verificación de los estados financieros del área | X | | X | | X | | |
| 10 | Considera usted que se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno | X | | X | | X | | |
| 11 | Considera usted que las funciones del personal son evaluadas de acuerdo con las necesidades y exigencias del área | x | | x | | x | | |
| 12 | Considera usted que se contrastan los datos financieros para verificar la coherencia de estos | X | | X | | X | | |
| 13 | Considera usted que se realizan auditorías sin previo aviso | X | | X | | X | | |
| | Seguimiento | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 14 | Considera usted que se alcanzan las metas establecidas en el control interno de los movimientos financieros | X | | X | | X | | |
| 15 | Considera usted que se hace uso de herramientas que realicen el seguimiento adecuado de las actividades de control interno | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 16 | Considera usted que las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades cuentan con el soporte tecnológico para garantizar la fiabilidad de sus resultados | X | | X | | X | |
| | Evaluación | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| 17 | Considera usted que se evalúan los estados financieros del área en forma periódica y dentro de las fechas establecidas | X | | X | | X | |
| 18 | Considera usted que se cumple con las normativas en la evaluación de la información financiera | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador:CARDENAS CANALES DANIEL DNI:.....07279232.....

Grado y Especialidad del validador:.....MAESTRÍA EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN

San Juan de Lurigancho...30.de MAYO. del 2021



 MG. DANIEL CARDENAS CANALES

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE GASTOS VIÁTICOS

| N° | Dimensiones /Ítems | Pertinencia | | Relevancia | | Claridad | | Sugerencias |
|----|---|-------------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| | Normativa | | | | | | | |
| 1 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de que los viáticos son otorgadosde acuerdo con una directiva | X | | X | | X | | |
| 2 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG | X | | X | | X | | |
| 3 | Considera usted que en la institución pública se hace uso correcto de la directiva de viáticos | X | | X | | X | | |
| 4 | Considera usted que con la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG se está optimizando la gestión de viáticos en la entidad pública | X | | X | | X | | |
| | Programación | Sí | No | X | No | X | No | |
| 5 | Considera usted que los trabajadores conocen los procedimientos a seguir para el otorgamiento de viáticos en la institución pública | X | | X | | X | | |
| 6 | Considera usted que los procedimientos para otorgar los viáticos en la institución pública son eficientes | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|---|---|----|----|---|----|---|
| 7 | Considera usted que las solicitudes de viáticos se realizan con la debida antelación a la comisión de servicios | X | | Sí | | Sí | |
| 8 | Considera usted que la planificación es relevante en la gestión de viáticos en la institución pública | X | | X | | X | |
| 9 | Considera usted que se tiene conocimiento de que la solicitud de comisión de viáticos es un documento relevante para el otorgamiento de viáticos | X | | X | | X | |
| | Objetivos y metas | | Sí | No | X | No | X |
| 10 | Considera usted que el área de control previo es la única que se encarga del cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos | X | | x | | x | |
| 11 | Considera usted que el personal de control previo muestra diligencia en el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos | X | | X | | X | |
| 12 | Considera usted que es importante que el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos se den de forma oportuna | X | | X | | X | |
| 13 | Considera usted que el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos se realiza a tiempo | X | | Sí | | Sí | |
| 14 | Considera usted que es adecuado que haya sanciones administrativas para trabajadores para que cumplan con los objetivos y metas de la gestión de viáticos | x | | X | | X | |
| 15 | Considera usted que las implicancias de incumplimiento de objetivos y metas de la gestión de viáticos de los trabajadores adecuadas | X | | X | | X | |
| | Eficiencia y eficacia | | Sí | No | X | No | X |
| 16 | Considera usted que las actividades relacionadas a la gestión de gastos de viáticos dentro de la institución pública logran los resultados esperados, demostrando eficiencia en el proceso | X | | Sí | | Sí | |
| 17 | Considera usted que las actividades relacionadas a la gestión de gastos de viáticos dentro de la institución pública logran los resultados esperados con el menor gastos de recursos posibles, demostrando eficacia en el proceso | x | | X | | X | |
| 18 | Considera usted que se tiene conocimiento de la importancia de los viáticos no rendidos en los saldos financieros de la institución pública | X | | x | | x | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador:CARDENAS CANALES DANIEL DNI:....07279232.....

Grado y Especialidad del validador:.....MAESTRÍA EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN

San Juan de Lurigancho...30.de MAYO. del 2021



MG. DANIEL CARDENAS CANALES

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

| N° | Dimensiones /Ítems | Pertinencia | | Relevancia | | Claridad | | Sugerencias |
|----|---|-------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | Cumplimiento | | | | | | | |
| 1 | Considera usted que se cumplen las normativas relacionadas con el control interno | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 2 | Considera usted de los controles cumplen su función de inspección y verificación de los estados financieros | | | | | | | |
| 3 | Considera usted que se verifica la clasificación de las transacciones realizadas en el área de administración | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 4 | Considera usted que se analizan los resultados de los gastos financieros, verificando que estos tengan coherencia | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 5 | Considera usted que el personal directivo exige la elaboración y presentación de informes de los gastos generados en el área | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 6 | Considera usted que los informes financieros son entregados dentro de las fechas establecidas | | | | | | | |
| 7 | Considera usted que el área posee soportes para respaldar registros y cifras de la base de datos y sistemas informáticos que sirven para consultar y cotejar cualquier duda | | | | | | | |
| | Identificación de factores de riesgo | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 8 | Considera usted que existen controles que se realizan periódicamente y sin previo aviso | | | | | | | |
| 9 | Considera usted que los controles cumplen con la función de inspección y verificación de los estados financieros del área | | | | | | | |
| 10 | Considera usted que se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno | | | | | | | |
| 11 | Considera usted que las funciones del personal son evaluadas de acuerdo con las necesidades y exigencias del área | | | | | | | |
| 12 | Considera usted que se contrastan los datos financieros para verificar la coherencia de estos | | | | | | | |
| 13 | Considera usted que se realizan auditorias sin previo aviso | | | | | | | |
| | Seguimiento | Si | No | Si | No | Si | No | |

| | | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|
| 14 | Considera usted que se alcanzan las metas establecidas en el control interno de los movimientos financieros | | | | | | | |
| 15 | Considera usted que se hace uso de herramientas que realicen el seguimiento adecuado de las actividades de control interno | | | | | | | |
| 16 | Considera usted que las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades cuentan con el soporte tecnológico para garantizar la fiabilidad de sus resultados | | | | | | | Indicar hecho particular |
| | Evaluación | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 17 | Considera usted que se evalúan los estados financieros del área en forma periódica y dentro de las fechas establecidas | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 18 | Considera usted que se cumple con las normativas en la evaluación de la información financiera | | | | | | | Indicar hecho particular |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg Taípe Pajares Edwin Victor DNI: 10286195

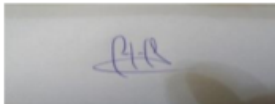
Grado y especialidad del validador: Administrador de Negocios

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante

| N° | Dimensiones /Ítems | Pertinencia | | Relevancia | | Claridad | | Sugerencias |
|----|--|-------------|----|------------|----|----------|----|-------------|
| | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| | Normativa | | | | | | | |
| 1 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de que los viáticos son otorgados de acuerdo con una directiva | | | | | | | |
| 2 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG | | | | | | | |
| 3 | Considera usted que en la institución pública se hace uso correcto de la directiva de viáticos | | | | | | | |
| 4 | Considera usted que con la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG se está optimizando la gestión de viáticos en la entidad pública | | | | | | | |
| | Programación | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 5 | Considera usted que los trabajadores conocen los procedimientos a seguir para el otorgamiento de viáticos en la institución pública | | | | | | | |
| 6 | Considera usted que los procedimientos para otorgar los viáticos en la institución pública son eficientes | | | | | | | |
| 7 | Considera usted que las solicitudes de viáticos se realizan con la debida antelación a la comisión de servicios | | | | | | | |
| 8 | Considera usted que la planificación es relevante en la gestión de viáticos en la institución pública | | | | | | | |
| 9 | Considera usted que se tiene conocimiento de que la solicitud de comisión de viáticos es un documento relevante para el otorgamiento de viáticos | | | | | | | |
| | Objetivos y metas | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 10 | Considera usted que el área de control previo es la única que se encarga del cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos | | | | | | | replantear |
| 11 | Considera usted que el personal de control previo muestra diligencia en el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos | | | | | | | Replantear |
| 12 | Considera usted que es importante que el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos se den de forma oportuna | | | | | | | Replantear |
| 13 | Considera usted que el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos se realiza a tiempo | | | | | | | Replantear |
| 14 | Considera usted que es adecuado que haya sanciones administrativas para trabajadores que no cumplen con los objetivos y metas de la gestión de viáticos | | | | | | | Replantear |
| 15 | Considera usted que las implicancias ante el incumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos por parte de los trabajadores son las más adecuadas | | | | | | | Replantear |

| Eficiencia y eficacia | | Si | No | Si | No | Si | No | |
|-----------------------|---|----|----|----|----|----|----|--------------------------|
| 16 | Considera usted que las actividades relacionadas a la gestión de gastos de viáticos dentro de la institución pública logran los resultados esperados, demostrando eficiencia en el proceso | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 17 | Considera usted que las actividades relacionadas a la gestión de gastos de viáticos dentro de la institución pública logran los resultados esperados con el menor gastos de recursos posibles, demostrando eficacia en el proceso | | | | | | | Indicar hecho particular |
| 18 | Considera usted que se tiene conocimiento de la importancia de los viáticos no rendidos en los saldos financieros de la institución pública | | | | | | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Mg Taípe Pajres Edwin Víctor DNI: 10286195**

Grado y especialidad del validador: **Administrador de Negocios**

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante

| N° | Dimensiones /Ítems | Pertinencia | | Relevancia | | Claridad | | Sugerencias |
|----|---|-------------|----|------------|----|----------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | Cumplimiento | | | | | | | |
| 1 | Considera usted que se cumplen las normativas relacionadas con el control interno | X | | X | | X | | |
| 2 | Considera usted de los controles cumplen su función de inspección y verificación de los estados financieros | X | | X | | X | | |
| 3 | Considera usted que se verifica la clasificación de las transacciones realizadas en el área de administración | X | | X | | X | | |
| 4 | Considera usted que se analizan los resultados de los gastos financieros, verificando que estos tengan coherencia | X | | X | | X | | |
| 5 | Considera usted que el personal directivo exige la elaboración y presentación de informes de los gastos generados en el área | X | | X | | X | | |
| 6 | Considera usted que los informes financieros son entregados dentro de las fechas establecidas | X | | X | | X | | |
| 7 | Considera usted que el área posee soportes para respaldar registros y cifras de la base de datos y sistemas informáticos que sirven para consultar y cotejar cualquier duda | X | | X | | X | | |
| | Identificación de factores de riesgo | | | | | | | |
| 8 | Considera usted que existen controles que se realizan periódicamente y sin previo aviso | X | | X | | X | | |
| 9 | Considera usted que los controles cumplen con la función de inspección y verificación de los estados financieros del área | X | | X | | X | | |
| 10 | Considera usted que se cuenta y revisa manuales de procedimientos para el control interno | X | | X | | X | | |
| 11 | Considera usted que las funciones del personal son evaluadas de acuerdo con las necesidades y exigencias del área | X | | X | | X | | |
| 12 | Considera usted que se contrastan los datos financieros para verificar la coherencia de estos | X | | X | | X | | |
| 13 | Considera usted que se realizan auditorias sin previo aviso | X | | X | | X | | |
| | Seguimiento | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 14 | Considera usted que se alcanzan las metas establecidas en el control interno de los movimientos financieros | X | | X | | X | |
| 15 | Considera usted que se hace uso de herramientas que realicen el seguimiento adecuado de las actividades de control interno | X | | X | | X | |
| 16 | Considera usted que las herramientas para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades cuentan con el soporte tecnológico para garantizar la fiabilidad de sus resultados | X | | X | | X | |
| | Evaluación | Si | No | Si | No | Si | No |
| 17 | Considera usted que se evalúan los estados financieros del área en forma periódica y dentro de las fechas establecidas | X | | X | | X | |
| 18 | Considera usted que se cumple con las normativas en la evaluación de la información financiera | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: JANAMPA ACUÑA, NERIO _____ **DNI:** 2827017 _____

Grado y especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.

| N° | Dimensiones /Ítems | Pertinencia | | Relevancia | | Claridad | | Sugerencias |
|----|--|-------------|----|------------|----|----------|----|-------------|
| | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| | Normativa | | | | | | | |
| 1 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de que los viáticos son otorgados de acuerdo con una directiva | X | | X | | X | | |
| 2 | Considera usted que los trabajadores tienen conocimiento de la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG | X | | X | | X | | |
| 3 | Considera usted que en la institución pública se hace uso correcto de la directiva de viáticos | X | | X | | X | | |
| 4 | Considera usted que con la directiva N° 004-2015-SUNARP/SG se está optimizando la gestión de viáticos en la entidad pública | X | | X | | X | | |
| | Programación | | | | | | | |
| 5 | Considera usted que los trabajadores conocen los procedimientos a seguir para el otorgamiento de viáticos en la institución pública | X | | X | | X | | |
| 6 | Considera usted que los procedimientos para otorgar los viáticos en la institución pública son eficientes | X | | X | | X | | |
| 7 | Considera usted que las solicitudes de viáticos se realizan con la debida antelación a la comisión de servicios | X | | X | | X | | |
| 8 | Considera usted que la planificación es relevante en la gestión de viáticos en la institución pública | X | | X | | X | | |
| 9 | Considera usted que se tiene conocimiento de que la solicitud de comisión de viáticos es un documento relevante para el otorgamiento de viáticos | X | | X | | X | | |
| | Objetivos y metas | | | | | | | |
| 10 | Considera usted que el área de control previo es la única que se encarga del cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos | X | | X | | X | | replantear |
| 11 | Considera usted que el personal de control previo muestra diligencia en el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos | X | | X | | X | | Replantear |
| 12 | Considera usted que es importante que el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos se den de forma oportuna | X | | X | | X | | Replantear |
| 13 | Considera usted que el cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos se realiza a tiempo | X | | X | | X | | Replantear |
| 14 | Considera usted que es adecuado que haya sanciones administrativas para trabajadores que no cumplen con los objetivos y metas de la gestión de viáticos | X | | X | | X | | Replantear |
| 15 | Considera usted que las implicancias ante el incumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de viáticos por parte de los trabajadores son las más adecuadas | X | | X | | X | | Replantear |

| Eficiencia y eficacia | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
|-----------------------|---|----|----|----|----|----|----|--------------------------|
| 16 | Considera usted que las actividades relacionadas a la gestión de gastos de viáticos dentro de la institución pública logran los resultados esperados, demostrando eficiencia en el proceso | X | | X | | X | | Indicar hecho particular |
| 17 | Considera usted que las actividades relacionadas a la gestión de gastos de viáticos dentro de la institución pública logran los resultados esperados con el menor gastos de recursos posibles, demostrando eficacia en el proceso | X | | X | | X | | Indicar hecho particular |
| 18 | Considera usted que se tiene conocimiento de la importancia de los viáticos no rendidos en los saldos financieros de la institución pública | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: JANAMPA ACUÑA, NERIO _____ **DNI:** 28270171 _____

Grado y especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN _____

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 6: Cuadro de resultados de datos

| N° | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 6 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| 7 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 8 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| 9 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 |
| 10 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 11 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 12 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| 13 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| 14 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 15 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 16 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 17 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 |
| 18 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 19 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 20 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 21 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 22 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 23 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 24 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 25 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 26 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 27 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 28 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 29 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 30 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |

| N° | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 6 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 7 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 8 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 |
| 9 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 10 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 11 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 12 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 13 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 14 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 |
| 15 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 16 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 17 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 18 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 19 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 20 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 21 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 22 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 23 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 24 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 25 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| 26 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 27 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 28 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 29 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 30 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 |

| V1 | V2 | D1 | D2 | D3 | D4 | D5 | D6 | D7 | D8 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |