



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control previo en la asignación de viáticos y su relación con la rendición de cuentas a los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca departamento de Cusco, 2021

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Ferro Figueroa, Fryne Orietta ([orcid.org/0000-0002-3953-7265](https://orcid.org/0000-0002-3953-7265))

**ASESORA:**

Mg. Paredes Vásquez, Karina Lisset ([orcid.org/0000-0001-8295-3726](https://orcid.org/0000-0001-8295-3726))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA — PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

En primer lugar, quiero dar gracias Dios y la Virgen del Carmen por haberme guiado cada día para lograr terminar este paso importante en mi vida, a pesar de todos los obstáculos que se presentaron en el camino.

A mis padres Abel Ferro Ccorimanya y Genara Hilda Figueroa de Ferro, que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral, para llegar a alcanzar mi objetivo.

A mi hermano (a), Cuñada (o) y sobrinos que a pesar de la distancia me brindaron todo su apoyo moral alentándome a continuar cada día.

La autora

## **Agradecimiento**

A la Universidad Cesar Vallejo por la formación brindada en el proceso de enseñanza y desarrollo de la maestría.

A la asesora Mg. Paredes Vásquez, Karina Lisset, por la paciencia y apoyo en la elaboración de mi tesis.

Al alcalde, regidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Lares que me apoyaron con el desarrollo de la presente investigación.

La autora

## Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	21
3.1 Tipo y diseño de investigación	21
3.2 Variables y operacionalización	21
3.3 Población, muestra y muestreo	23
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.5 Procedimientos	25
3.6 Métodos de análisis de datos	26
3.7 Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	44
VI. CONCLUSIONES	51
VII. RECOMENDACIONES	53
REFERENCIAS	54
ANEXOS	61

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Confiabilidad de instrumentos.....	25
Tabla 2 Prueba de normalidad para la variable control previo en la asignación de viáticos y sus dimensiones .....	27
Tabla 3 Prueba de normalidad para la variable control Rendición de cuentas por viáticos y sus dimensiones .....	28
Tabla 4 Distribución de frecuencias para la variable Control previo en la asignación de viáticos.....	28
Tabla 5 Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Control previo en la asignación de viáticos.....	29
Tabla 6 Distribución de frecuencias para la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	30
Tabla 7 Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	31
Tabla 8 Tabla cruzada de las variables control previo en la asignación de viáticos y rendición de cuentas por viáticos .....	32
Tabla 9 Tabla cruzada de la dimensión Ambiente de control y rendición de cuentas por viáticos .....	33
Tabla 10 Tabla cruzada de la dimensión Evaluación de riesgos y rendición de cuentas por viáticos .....	34
Tabla 11 Tabla cruzada de la dimensión Actividades de control preventivos y rendición de cuentas por viáticos .....	35
Tabla 12 Tabla cruzada de la dimensión Sistema de comunicación e información y rendición de cuentas por viáticos .....	36
Tabla 13 Tabla cruzada de la dimensión Supervisión y monitoreo y rendición de cuentas por viáticos .....	37
Tabla 14 Resultados para la prueba de correlación entre las Control previo en la asignación de viáticos y Rendición de cuentas por viáticos .....	38
Tabla 15 Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Ambiente de control y la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	39

Tabla 16 Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	40
Tabla 17 Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Actividades de control preventivos y la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	41
Tabla 18 Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión sistema de comunicación e información y la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	42
Tabla 19 Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Ambiente de control y la variable Rendición de cuentas por viáticos .....	43

## RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue el determinar la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca Departamento de Cusco, 2021, para lo cual se desarrolló una investigación con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, correlacional por su profundidad, siendo transversal en cuanto a su temporalidad. La población estuvo constituida por un total de 62 regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca Departamento de Cusco, 2021 coincidiendo la muestra con la población, a quienes se les aplicó dos cuestionarios, uno sobre el proceso de asignación de viáticos y otro sobre rendición de cuentas por viáticos, debidamente validados y estudiados en cuanto a su confiabilidad.

Los resultados de la investigación permiten concluir que las variables control previo en la asignación de viáticos y rendición de cuentas por viáticos, presentan una relación alta, directa y significativa en los regidores y funcionarios de una municipalidad de distrital de la provincia de Calca departamento de Cusco, 2021, lo cual queda evidenciado mediante el análisis de correlación de Spearman, para el cual se obtuvo el valor de 0.837 indicándonos por tanto que cuanto mejor se da el control previo en la asignación de viáticos, mejor se da también la rendición de cuentas por ese concepto.

***Palabras clave:*** Control previo, asignación de viáticos, rendición de cuentas.

## ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between prior control in the allocation of travel allowances and accountability by the councilors and officials of a district municipality in the province of Calca, Department of Cusco, 2021, for which a quantitative approach research was developed, with a non- experimental design, correlational in its depth, being transversal in terms of its temporality. The population consisted of a total of 62 councilors and officials of a district municipality in the province of Calca, Department of Cusco, 2021, with the sample coinciding with the population, to whom two questionnaires were applied, one on the process of per diem allocation and the other on accountability for per diem, duly validated and studied for their reliability.

The results of the research allow us to conclude that the variables prior control in the allocation of travel expenses and accountability for travel expenses, have a high, direct and significant relationship in the councilors and officials of a district municipality in the province of Calca, department of Cusco, 2021, which is evidenced by Spearman's correlation analysis, for which the value of 0.837 was obtained, indicating that the better the prior control in the allocation of travel expenses, the better the accountability for this concept.

**Keywords:** *Preliminary control, per diem allowance, accountability.*

## I. INTRODUCCIÓN

Muchas organizaciones, ya sean públicas o privadas, requieren que sus funcionarios viajen a otras jurisdicciones para actividades o capacitación; en consecuencia, pueden surgir ciertos gastos que son adicionales por concepto de alimentación, transporte, alojamiento y otros gastos de representación; en consecuencia, la organización debe realizar un pago de viáticos para cubrir estos gastos. En el sector público, esta técnica se emplea a menudo y necesita más regulación en cada nivel; A pesar de esto, aún existen una serie de deficiencias para establecer un control adecuado previo a la autorización de viáticos y para garantizar que los funcionarios que llegan brinden informes precisos. Un ejemplo internacional es el que se suscitó en la Corte de Cuentas, que se sitúa en la provincia de La Pampa, que pertenece a la república de la Argentina en la que se presentaron dificultades para la realización al momento de realizar un adecuado control acerca de los viáticos, debido a las falencias del personal que se encargaba de recibir las solicitudes del personal que así lo requería, fallas que derivaron en la pérdida de tiempo, en especial porque no se implementó un sistema informático (Gatti, 2020).

En Perú, las autoridades estatales y los funcionarios encargados de realizar servicios públicos prestados a una empresa fuera de su ámbito de actuación, pero dentro del territorio nacional, perciben una dieta diaria de 320 soles, mientras que los funcionarios públicos de mayor rango reciben 380 soles diarios. Además, al menos el 70 por ciento del valor de la dieta debe estar respaldado por comprobante de pago, mientras que el 30 por ciento restante puede estar respaldado por una declaración jurada (Decreto Supremo N° 007-2013-EF, 2013). Al viajar al extranjero, las asignaciones diarias se determinan utilizando una escala basada en el área geográfica, y las naciones más alejadas de Perú reciben una asignación diaria mayor. Los derechos de emisión deberán ser entregados dentro de los 15 días hábiles siguientes a la finalización del servicio, con al menos el 80 por ciento del monto total respaldado con la documentación correspondiente (Decreto Supremo N° 056-2013-PCM, 2013)

Existen varios estudios a nivel nacional que examinan el problema de la rendición de cuentas en el ámbito legal o las implicaciones de la no rendición de

cuentas; Sin embargo, son pocos los estudios que examinan el problema desde la perspectiva de la gestión pública, que no sólo implica un problema de cumplimiento de las obligaciones del servidor público en los ámbitos administrativo, judicial y moral, sino también un problema de cumplimiento de las obligaciones del servidor público en el campo moral. Así, la falta de rendición de cuentas por concepto de viáticos ha echado raíces en la administración pública, convirtiéndose en fuente de malas prácticas en la gestión pública, situación que no es ajena a una municipalidad distrital de la provincia de Calca departamento de Cusco, 2021 en la que existe Surge la necesidad de estudiar la relación entre la exhibición de viáticos a los funcionarios de dicho municipio y su rendición de cuentas, conocimiento que es fundamental para establecer estrategias que permitan la rendición de cuentas de los funcionarios.

La situación anteriormente detalla nos conlleva a formular las siguientes preguntas de investigación: Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca departamento de Cusco, 2021? siendo los problemas específicos: P1. ¿Qué relación existe entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?, ¿Qué relación existe entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?, ¿Qué relación existe entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?, ¿Qué relación existe entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?

Comprender y conocer más acerca de las relaciones que existen entre el control preventivo en la asignación de viáticos, nos provee de estrategias necesarias para poder prevenirlo y para impulsar en los regidores y funcionarios del hábito en la rendición de cuentas, en especial cuando se deciden viáticos, así como contribuir con la mejora de la directiva correspondiente N° 003-2019-MLD, la

misma que busca lograr niveles de eficiencia importantes en la gestión pública, buscando hacer un uso adecuado de los recursos con que cuenta la municipalidad, situación que atañe al aspecto teórico en cuanto a la justificación, mientras que desde el lado práctico la investigación está enfocada a identificar el grado de cumplimiento o ejecución, que se tiene a partir del control previo en la asignación de los viáticos a funcionarios, con motivo de realizar representación en nombre de la municipalidad. El conocimiento adquirido ha de permitir ejecutar acciones o medidas correctivas que mejoren la gestión municipal, partiendo de un adecuado control de los recursos de los que dispone la municipalidad. Seguido asimismo desde un ángulo metodológico se aborda un tema que es poco tratado como es el control previo de la asignación con el concepto de viáticos, logrando generar esta manera instrumentos que permitan a la gestión municipal medir de forma periódica la manera en que los funcionarios de la municipalidad hacen el control previo, en el logro de asignación de recursos por viáticos de funcionarios, lo cual ha de garantizar la gestión eficaz de los recursos del Estado y asegurar al mismo tiempo la no incurran en malversación por parte de los trabajadores o funcionarios que utilizan fondos entregados por el concepto de viáticos.

El objetivo general de la investigación es: Determinar la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, en tanto que los objetivos específicos son: Determinar la relación entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, Determinar la relación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, Determinar la relación entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, Determinar la relación entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamentode Cusco 2021

La hipótesis general plantea que: El control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, presentan relación directa y significativa, en tanto que las hipótesis específicas afirman que: Existe relación directa y significativa entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, Existe relación directa y significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, Existe relación directa y significativa entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, Existe relación directa y significativa entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, tienen investigaciones que abordan la relación entre la cultura organizacional y el compromiso laboral, las cuales pasamos a describir:

Antequera (2017) en Bolivia realiza una investigación acerca de cómo la normatividad se da en dicho país, acerca de los gastos por viáticos y los problemas que de ella se devienen, en dicha investigación se revisó la correcta aplicación del reglamento que la Cámara de Diputados se tiene respecto de las cuentas por cobrar, tomándose en cuenta las regulaciones, los principios fundamentales, estatutos y políticas existentes que controlan la emisión y el reembolso de boletos y gastos de viaje. La Contraloría por su parte hace requerimientos, respecto de observaciones de carácter periódico de control por parte del gobierno en las instituciones públicas, se destaca el tema de los gastos de pasajes y viajes dando impulso a esta enmienda. Habiendo realizado un estudio previo sobre las auditorías efectuadas al interior de la Cámara de Diputados, es posible extrapolar del registro disponible acerca de gestiones pasadas que la adjudicación y todos los procesos inmersos en la asignación de gastos por viáticos incurren en altas, por desconocimiento, por omisión o por otras razones, constituyéndose un tema recurrente. Además, es importante señalar que la Asamblea Legislativa plurinacional cuenta con el mayor presupuesto para pasajes y viáticos del sector público. Para comprender el método de determinación de las cuentas por cobrar y para sugerir la mejor forma de aplicación, el análisis normativo permitirá la recopilación de datos sobre el procedimiento para el otorgamiento, contabilización y determinación de las cuentas por cobrar.

Se tiene también a Calsina (2017) realiza un estudio descriptivo-explicativo sobre el cumplimiento del estatuto específico, que se tiene acerca de los viáticos y bonos en el servicio departamental de salud de La Paz, analizando los resultados circunstancias actuales de distribución y descarga de boletos y viáticos de la fuerza laboral que tiene la entidad. Concluyéndose que una adecuada aplicación de las reglas elementales que se tiene en el sistema de administración de servicios y bienes permitirá a la entidad contar con un instrumento formal que regule y controle el desembolso de estos fondos, facilitando así el establecimiento de una estructura para este instrumento administrativo. De esta forma se asegura el buen

funcionamiento de los sectores de salud.

Marcillo y Tobar (2017) realizaron una propuesta tecnológica para el desarrollo de una aplicación web que controle los gastos y/o viáticos de la empresa Tarjeal, Ecuador, utilizando una metodología mixta, con el objetivo de controlar los gastos y/o viáticos de la empresa Tarjeta a través del desarrollo de una aplicación web, con la implementación del sistema tecnológico para obtener los siguientes beneficios: Trabajar a tiempo, evitar retrasos en los recibos que actualmente se procesan de forma manual; Trabaje a tiempo, evite retrasos en los recibos que se están procesando actualmente Concluye que este programa demuestra cómo un sistema ayuda a acelerar y lograr una gestión óptima de los gastos de viaje, lo cual era un problema importante..

Pucha et al. (2019) realizó la investigación que abarcan las operaciones financieras y administrativas de viajes, dietas y movilidad de los trabajadores del IEESS, en Ecuador, en el periodo 2017, investigación que usa el paradigma positivista, con un diseño descriptivo simple. Llegándose a la conclusión que existe una actividad de control bastante condescendiente, y poco técnica, en especial cuando se refiere a las cuentas de carácter personal, de tal manera que el control se limita a un trámite administrativo poco trascendente.

En el contexto nacional, Velázquez (2017) realizó un estudio sobre el cumplimiento de los viáticos y los factores de control interno en la UE 001 MINSA, cuyo propósito fue el de determinar la relación que existe entre el cumplimiento o observancia normativa de los viáticos y las acciones que se realizan desde el control interno, vinculados con los factores que afectan dicho proceso. Se empleo un método cuantitativo, siendo el diseño observacional, transversal y descriptivo en el que se correlacionó las variables, se encontró que los empleados no tomaban en cuenta los gastos de viaje y la organización no ejercía un control adecuado para su distribución, existiendo una correlación altamente positiva entre la adherencia a los viáticos y el control interno de los mismos.

Morales (2018), por su parte, realiza una investigación sobre mecanismos de control para la mejora de viáticos en una organización pública, Lima 2018, con el objetivo de maximizar la gestión de viáticos. El diseño fue no experimental y descubrió que los comisionistas a veces entregan sus cuentas en los plazos debido

a que el área de contabilidad no revela los procesos y consecuencias. La conclusión es que los procedimientos de control carecen de mecanismos técnicos de control que sean adecuados.

Bendezú (2019) realizó la investigación el problema de los gastos realizados por el rubro de viáticos y su impacto sobre el presupuesto que se maneja en el municipio de Chupuro, en Huancayo Perú. El estudio asume un enfoque de naturaleza cuantitativa, siendo por su profundidad de orden explicativo, no obstante, el diseño fue observacional, utilizándose en el proceso de recolección de datos un cuestionario con un total de 22 preguntas. Los resultados muestran que a partir de la prueba de independencia estadística donde se empleó el estadígrafo de Chi cuadrado, se pudo concluir que los gastos por viáticos tienen un impacto significativo sobre el presupuesto de la municipalidad, por tanto, existe la necesidad de ejercer un mejor control sobre dichos gastos, que terminan siendo excesivos y por lo general ausentes de rendición de cuentas, lo cual quita transparencia a la gestión realizada por las autoridades y funcionarios municipales que hacen uso de los viáticos que se le proporcionan.

Calderón (2022) desarrolló una investigación acerca de la manera en que se gestionan los viáticos y el control interno en las entidades autónomas que pertenecen a la provincia de Lima, la investigación fue de naturaleza descriptiva correlacional y observacional, en la que no se realizó ninguna manipulación de variables. La muestra se conformó por un total de 92 trabajadores administrativos, resultando una prueba de probabilidad estratificada. La población de investigación estuvo conformada por 120 colaboradores administrativos directamente involucrados en el proceso de gestión de gastos de viaje en organismos autónomos. Los datos fueron recolectados por una encuesta utilizando cuestionarios sobre gestión de viajes y control interno los cuales fueron desarrollados para evaluar las variables relevantes. Ho es así rechazado; el coeficiente de amplificación está dentro del rango de amplificación bastante positivo.

Chávez y Carlos (2020) elaboraron el estudio que aborda el tema de la malversación de fondos en ausencia de rendición de cuentas de los gastos de viaje. El propósito de esta investigación es analizar desde el punto de vista jurídico los

diversos pronunciamientos de la Corte Suprema de Justicia en los que se considera la posibilidad de que la falta de entrega de los gastos de viaje pueda constituir un delito de peculado previsto en el artículo 387 del Código Penal Peruano, fundado en el incumplimiento del deber especial asignado al funcionario o servidor público en virtud de su cargo y de la naturaleza jurídica del régimen. Este problema motivó la siguiente indagación: ¿Cuáles son los argumentos jurídicos para la tipificación del peculado como delito en el Código Penal peruano en la situación de no devolución de gastos de viaje por incumplimiento de la comisión de servicio designada? Se revisó el artículo 387 del Código Penal peruano y sus leyes análogas, así como la naturaleza jurídica de las dietas en la legislación peruana y las condiciones para que los jueces determinen las instancias de apropiación de dietas en la Corte Suprema de Justicia de la República. Se establecieron salas penales, adicionalmente se desarrolló un método dogmático jurídico y hermenéutico para llegar a la siguiente conclusión: las dietas son fondos públicos, que son entregadas servidores públicos o funcionarios dentro de la administración pública y que tienen por propósito facilitar el servicio encomendado al trabajador, razón por la cual, la no entrega de los mismos, así como el incumplimiento del encargo por Comisión de servicio, se constituye en un delito de peculado.

Dávila (2020) realizó un investigación acerca del control previo que se emplea en el proceso de control previo al informe de viáticos en el gobierno municipal y la eficiencia que tienen los funcionarios y regidores y gobernador en sus tareas de representación en el gobierno regional de San Martín, los resultados muestran que se presenta una incidencia significativa del control previo sobre la eficiencia del trabajo de los mismos, se pudo también evidenciar que existe una cultura de no rendición de cuentas en el gobierno regional asumiéndose como algo ordinario, o cotidiano el no rendir cuentas por los dineros asignados por concepto de viáticos.

Para construir los fundamentos teóricos se buscaron autores cuyas teorías ayudaron a estructurar el conocimiento sobre ambas variables estudio, si respecto a la construcción teórica de la variable 1: el control previo, se tiene que de acuerdo con Ivanegan (citado en Berbey et al., 2018), permite actos de carácter financiero o administrativo los mismos que pudieran afectar la propiedad pública, porque tales

actos se realicen con anterioridad a la ocurrencia de dicha afectación. Asimismo, varía desde el control preventivo que realiza sobre las acciones prescritas, pero aún no ejecutadas. Según Lartey (2019), este tipo de control busca evitar que una organización o institución presente desviaciones que limiten o restrinjan su capacidad para realizar adecuadamente sus actividades u operaciones; en consecuencia, cada acto es visible y legal antes de su ejecución.

Según Lacotelli, este tipo de control permite a la dirección de una organización tomar acciones para determinar violaciones de directivas, reglas y procedimientos antes de la ejecución de una operación, ya que el objetivo es evitar errores e irregularidades, y para ello se requiere separar las actividades, contar con la documentación adecuada y contar con personal altamente calificado para realizar el control (como se cita en Yakubu et al., 2017). Según Agyapong (2017), los controles previos brindan procedimientos o procesos para que una organización determine el cumplimiento de un determinado estándar o hechos que sustenten una determinada operación, todo lo cual sucede previo a la ejecución de las actividades. operación mencionada o cuyas acciones tienen una consecuencia. Por último, se tiene la definición desarrollada por Adrianto y Wahyuni (2018), los perros que afirma que el control interno tiene por propósito mejorar la eficacia operativa, la gestión administrativa y financiera del gobierno municipal, así como hacer cumplir la normatividad y los reglamentos vigentes, buscando lograr resultados satisfactorios que sean alineados con los objetivos de la organización.

En cuanto a las concepciones de control, una escuela de pensamiento, como la de Verburg et al. (2017), se tiene que las acciones de control implican la adopción de una serie de normas y especificaciones que están destinadas a prevenir las conductas de los trabajadores en la organización, respecto a la asignación de presupuestos por razones de viáticos. El control puede implementarse en una variedad de métodos, incluso antes del inicio de una operación, si el objetivo es determinar qué procesos son adecuados y pueden provocar defectos o fallas durante su ejecución. El control también puede implementarse después de que se haya cancelado o finalizado una determinada operación. Según Mohamed y Ahmed (2018), las actividades de control permiten

identificar y evitar insuficiencias en los procesos de una operación específica; también ayudan a decidir si se aprueba el lanzamiento de un proyecto, operación u otra actividad relevante para la organización. De acuerdo con Akinleye y Kolawole (2019), el control se refiere a las políticas y procedimientos destinados a asegurar el cumplimiento de las reglas dentro de una determinada gestión, de tal manera que los objetivos alcanzados propicien la sobrevivencia y el crecimiento de la organización.

Kabuye et al. (2019) indican que el control se constituye un conjunto de procesos, políticas y procedimientos que tienen como objetivo proteger los recursos de una organización, frente al desperdicio, el fraude y la ineficiencia, demostrando una mejor confiabilidad de la información que circula dentro de la organización y evaluando de manera simultánea el desempeño de todas las unidades de la organización. Najah (2018) enfatizó acerca del control, que este se considere un proceso integral que es efectuado por parte gerencial de una organización en colaboración con sus empleados y cuyo diseño permite abordar los riesgos y brindar una razonable seguridad a los integrantes de la organización, buscando procedimientos, sistemas y operaciones que optimicen las áreas de la organización. Los objetivos principales de Control incluyen hacer cumplir las normas y reglamentos, prevenir la explotación de los recursos institucionales y garantizar el componente ético, la eficacia y la productividad de las operaciones.

En economía, el control se define como un medio para asegurar que se sigan los protocolos y que una organización, área o producto alcance sus objetivos, con el objetivo principal de evitar anomalías y aumentar la eficiencia general del sistema (Domingo, 2015). Dentro de una organización, el control consiste en un conjunto de procedimientos y reglas, sensores y programas, que incentivan e influyen en el actuar de los empleados y la gerencia para lograr los objetivos programados en la organización (Ilias et al., 2016). Como componente del proceso de carácter administrativo, se tiene al control, el cual se enfoca en asegurar que los procesos y planes que los planes y procesos se ejecuten según lo previsto, lo que conduce a la identificación temprana de desviaciones que amenazan el logro de los objetivos (Siska, 2015). Al adoptar sistemas de control adecuados, una empresa asegura la calidad de sus operaciones y maximiza el

uso de sus recursos (Sanusi et al., 2015).

Según Skage et al. (2015), los viáticos son reembolsos no monetarios otorgados a empleados de organizaciones, empresas o instituciones públicas o privadas por los gastos realizados mientras completan el trabajo fuera de su ubicación normal de empleo. Es difícil cuantificar los costos reales relacionados con las ideas de viáticos para una acción o actividad en particular, por lo que se especifican tarifas estándar que son algo más altas o, en algunas situaciones, más bajas que los costos reales. En última instancia, el trabajador que obtuvo dicha apariencia no asalariada debe responder mediante la presentación de la documentación acreditativa requerida. Según Shavell (2016), los gastos de viaje se constituyen en montos asignados de manera temporal, es decir que no son asalariados y que se mantienen como cargos, de los cuales hace uso un empleado, como producto de las actividades vinculadas con el trabajo que desarrolla, en escenarios o lugares diferentes al lugar de trabajo. Éstos gastos de viaje se encuentran en boletos de transporte aéreo, terrestre, marítimo y fluvial, en él se toman en cuenta las tarifas que se tienen por el concepto de transporte contratado, y que cubre diferentes rubros inmersos dentro de él como son el traslado desde el domicilio del empleado hasta el aeropuerto, o de este al hotel, al lugar de trabajo o donde se encuentran los clientes, dichos gastos también incluyen aspectos relacionados con los equipajes y algún transporte especial que necesite el trabajador para cumplir con las funciones que le sean asignadas.

Por otro lado, están los gastos incidentales como transporte y comidas para reuniones de negocios, así como gastos de alimentación y alojamiento, tarifas telefónicas y otros tipos de comunicación utilizados en el curso de los negocios (Shavell, 2016). En cuanto a la protección a la regulación por viáticos en el Perú el Decreto Supremo N° 007-2013-EF (2013) indica que los gastos que realizan los funcionarios y servidores del Estado bajo la idea de viáticos se computan con base a la escala de viajes por zona geográfica.

De acuerdo al Decreto Supremo N° 007-2013-EF (2013), estos viáticos son pagaderos si las comisiones diarias se extienden entre cuatro y veinticuatro horas. Si las asignaciones diarias son de menos de cuatro horas, los viáticos se prorratearán según la duración de la asignación. Asimismo, estos gastos de viaje

se beneficiarán del transporte, alimentación y alojamiento, así como del transporte a la ciudad contratada.

Para evaluar esta variable se consultó a Estupian (2013), define el control previo como una serie de actividades que se realizan para prevenir resultados que van en detrimento de la gestión, ya que este control está incrustado en cada proceso de una empresa y por lo tanto es imperceptible. además de ser el más eficiente y menos costoso de los otros controles. Según Estupian (2013), este control se basa en cinco dimensiones, la primera de las cuales es el ambiente de control, que consiste en crear un ambiente propicio para la estimulación y efecto inicial de las acciones del personal relacionadas con el control de sus actividades. Otras dimensiones incluyen: Las indicaciones incluyen estándares de control de viáticos, que permiten establecer principios éticos y de conducta a lo largo de los procesos de solicitud y entrega de viáticos, así como criterios para identificar conductas inapropiadas y aplicar sanciones. El segundo indicador es la capacidad del personal para realizar la tarea de control, que comprende los conocimientos y habilidades de los responsables de realizar el control previo a los procesos de aplicación, estimación y suministro de las dietas.

El tercer indicador de esta dimensión es la presencia de una comisión de control, que indica la experiencia, dedicación y compromiso de la comisión responsable del control anterior; se tiene como indicador último de esta dimensión a la filosofía del control, la misma que encierra dentro de si las actitudes que tienen los trabajadores hacia el control, así como la estructura, criterios y principios de orden internacional en los que los procesos del control se basan (Estupian, 2013). El segundo elemento, según la teoría de Estupian (2013), es la evaluación de riesgos: actos que permiten identificar y analizar los riesgos relacionados con la consecución de determinados objetivos, así como su gestión. El primer indicador son los procesos de identificación y gestión de riesgos, que involucran la capacidad de una entidad para reconocer los peligros y la rápida actuación de los responsables de implementar medidas correctivas para estas amenazas. peligros reconocidos

el segundo indicador es el análisis de riesgo, el cual describe como el equipo encargado de implementar las acciones conducentes al control previo,

para los gastos de viáticos, así la proyección o prospectiva del riesgo, en torno a dichos viáticos tomando como elementos fundamentales la frecuencia y la importancia que se hace determinado gasto, asimismo se tome en cuenta las evaluaciones periódicas que se debe cada uno de sí indicadores, identificando también aquellos elementos o condiciones que se presentan como desfavorables frente a una debida proyección de dichos gastos. Según Estupian (2013), la tercera dimensión consiste en los esfuerzos de control preventivo, que se reflejan en las normas, procesos y procedimientos de la entidad para la solicitud de viáticos, siendo la primera señal la solicitud de viáticos. dar cuenta de las estimaciones de gastos de viaje que obtenga el interesado.

El segundo indicador es el permiso de viáticos, que comprende las autorizaciones otorgadas por la dirección de administración regional oa través de una carta instructiva al jefe de la región de memoria. necesidad de permiso de gastos de viaje; El tercer indicador es la protección de gastos de viaje, el cual se relaciona con los trámites y obligaciones financieras que la organización debe realizar para emitir los gastos de viaje, así como los registros registrados por la Dirección de Logística en los Sistemas SIGA y SIAF-SP. De acuerdo con la Directiva N° 002-2020-GRSM/ORO (2020), los requisitos de la comisión de indicadores de servicios particulares en relación con el cumplimiento del solicitante con las dietas correspondientes. Se refiere a los mejores enfoques utilizados para determinar los montos de las bonificaciones y los procesos que se siguen cuando se cancela, posterga o prolonga el plazo para otorgar las bonificaciones.

La cuarta dimensión es el sistema de comunicación e información que Estupian (2013) describe como los componentes que permiten realizar una comunicación y gestionar la información en una organización que regulan el registro y consulta de actividades vinculadas a los gastos de viaje, primera indicación. Informes de viaje permanentes. Preocupados por la regularidad con la que se controlan los informes de prescripción de viáticos; La segunda indicación, sistema integrado de operaciones de control, se relaciona con garantizar que todos los costos de viaje estén debidamente documentados y vinculados a los sistemas de control. Se tiene como indicadores último de esta dimensión a la

comunicación, la cual se encarga de monitorear los planes de viáticos y asegurar que los comisionistas entiendan su labor a lo largo de la ejecución y entrega de los viáticos. La dimensión que sustenta esta variable está constituida por el seguimiento y la supervisión que de acuerdo con Estupian (2013) se entiende como una sistemática revisión de todas las acciones que están inmersas en la dación de viáticos, teniéndose especial cuidado en el análisis del indicador de cumplimiento de cada proceso, en el que los jefes inmediatos vienen a ser los responsables de velar porque sus condiciones cumplan con las dietas y de acuerdo con la normatividad vigente.

En cuanto a la segunda variable que consiste en eficiencia de la rendición de cuentas por viáticos es importante comenzar a definir la eficiencia, que según Luaran et al. (2014), implica cuantificar los resultados obtenidos al completar un objetivo en menos tiempo del previsto y empleando la menor cantidad posible de recursos. Según Youcef et al. (2017), se define la eficacia como la relación entre los recursos empleados en un proyecto u obra y los resultados recibidos; por lo tanto, se es más eficiente cuando se emplean menos recursos para lograr un mismo objetivo o cuando se alcanzan metas similares empleando una menor cantidad de recursos es un proceso. De acuerdo con Kumar (2017), la eficiencia es un término diseñado para el análisis de costo-beneficio; supera los grados de eficiencia ya que implica no sólo lograr un fin determinado, sino también hacerlo en menor tiempo y con menos recursos.

Lippi y Mattiuzzi (2015) definieron la eficiencia, en términos de la capacidad para desarrollar una tarea de manera correcta, rápida y con la menor cantidad de recursos posibles. Según Assan (2018) cuando hablamos de eficiencia nos referimos a la relación que se tiene entre los resultados logrados y los recursos empleados. Por lo tanto, para realizar una tarea o actividad de manera eficiente, el costo debe ser lo más bajo posible, lo que se puede lograr, optimizando el uso de los recursos que se dispone para realizar la tarea, evidentemente se deben emplear dichos recursos sin reducir la calidad de los servicios o productos. Cuando Roghanian et al. (2014) en la eficiencia de una organización o persona depende de la manera en que ellos hacen uso de los recursos es decir como gestionan los recursos que se necesitan para lograr la producción de los servicios

o productos que la organización ofrece, no obstante, se debe tener en cuenta que la calidad del producto o servicio que brinda no puede desmerecerse de ahí la importancia de los procesos de optimización, es decir buscar estrategias que nos permitan seguir produciendo servicios y productos, sin que ello implique un aumento en el uso de recursos que se poseen en la organización o empresa, todo es posible siempre y cuando se tenga el personal adecuadamente capacitado y que cumple con los estándares de calidad respecto de la forma en que se le selecciona, con personal debidamente capacitado y comprometido con la organización

Burches y Burches (2020) afirman que el vínculo entre el trabajo realizado por una máquina o proceso y la energía absorbida o gastada debe evaluarse para discutir la eficiencia. Esto indica que para que un proceso o proyecto sea eficiente, se deben maximizar los beneficios mientras se reducen los costos, o que debe ser menos costoso para lograr el resultado deseado. La definición final proviene de

Wilson et al. (2018), pone de manifiesto que, para ser eficiente, se debe tener un conocimiento adecuado de los elementos que se necesitan en la producción de los bienes y servicios, de tal manera que se pueda ahorrar, energía, tiempo e insumos, y al mismo tiempo cumplir con los estándares de calidad, previamente aprobados por la organización. También se indica que es bueno tener en cuenta la diferencia entre la eficacia que alude al cumplimiento de los objetivos y la eficiencia que alude al cumplimiento de los mismos, pero empleando la menor cantidad posible de recursos, lo importante en una empresa por tanto de ser eficiente y eficaz. De igual forma, se prevé que el funcionario o empleado a quien se le asigne fondos con la idea de viáticos a nombre del municipio desempeñará sus funciones de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia. que pueda reaccionar a los gastos de viaje de forma registrada y organizada, con la apertura que la situación requiere, dado que se trata de recursos del Estado, es decir, recursos derivados de las aportaciones de todos los residentes.

En cuanto a la distribución de viáticos, Ingild et al. (2015) señalan que las asignaciones no salariales se conocen como asignaciones de viaje y están destinadas a pagar a los empleados del sector público y privado por los gastos

adicionales en los que incurren mientras realizan un trabajo fuera de su área de trabajo típica. suscitado. Por su parte, el Decreto Supremo N° 007.2013-EF (2013) indica que los trabajadores y funcionarios públicos que devenguen viáticos en términos de viajes por comisión para prestar servicio de representación en el territorio peruano, están en la obligación de presentar los documentos de pago que acrediten los gastos efectuados por concepto de representación, casos que tienen que ver con la alimentación, el transporte y el hospedaje. Se recomienda además que los viáticos cubran por lo -1 70% del monto total que se le asigna al trabajador, con el 30% restante respaldado por otras fuentes. Si bien el Decreto Supremo N° 056-2013-PCM (2013) permite la cesión de viajes a comisión para determinado servicio fuera del territorio peruano, por lo menos el 80 por ciento del monto entregado debe estar legalizado mediante documentación o recibos, y el 20 por ciento restante puede ser acreditado mediante declaración jurada. Además, el reembolso de los gastos de viaje debe darse dentro de los 15 días hábiles siguientes a la conclusión de la comisión por el servicio.

Como indicador final de esta dimensión, la responsabilidad de entrega se refiere a la obligación del comisionista de respaldar sus gastos de viaje de acuerdo con las reglas, las cuales especifican el porcentaje del monto total que debe respaldar los comprobantes de pago y los requisitos que deben cumplir dichos comprobantes. deben cumplir para ser considerados legales. El segundo componente es la presentación de papeles, que incluye los formularios requeridos, constancias que justifiquen los gastos del viaje y la devolución de efectivo si el saldo es a favor de la institución. El primer indicador son los formatos empleados, que se relacionan con la forma en que deben numerarse, firmarse e imprimirse los documentos de respaldo. El segundo indicador es la documentación adjunta, que consiste en recibos de pago y papeleo de la agencia gubernamental que debe completarse. Por último, existe un indicador denominado devolución de dinero, que se refiere a la forma directiva de devolver a la Tesorería el remanente de las dietas especificadas por el comisionista.

Un aspecto importante en la rendición de cuentas por viáticos, es el que tiene que ver con la ley de transparencia y el acceso a la información pública Ley 27806 que tiene por fin regular el derecho fundamental que tiene la población de

conocer acerca de la forma en que se actúa en el Estado, en función de esta norma todos los funcionarios están obligados a brindar la información respectiva, en el área que les corresponde, para ello dentro del gobierno municipal existe el portal de transparencia, en el cual los funcionarios pueden hacer uso de los recursos que éste tiene para difundir la información correspondiente a las actividades administrativas que realizan, asimismo es importante reconocer que dentro del control interno por viáticos, es responsabilidad del personal comisionado, realizar el seguimiento correspondiente de los gastos por viáticos.

No podemos olvidar al respecto que la gerencia municipal se constituye en el órgano de dirección de mayor jerarquía en el ámbito administrativo, la cual se encargan de hacer la dirección de los aspectos económico financieros de la entidad así como de los aspectos administrativos, los cuales se deben realizar atendiendo a las normas vigentes, por ello es el gerente municipal quien finalmente aprueba la solicitud por concepto de viáticos y quien deriva la responsabilidad de gestionar los recursos económicos a la gerencia de finanzas y administración, inmerso en este proceso también se encuentra la gerencia de presupuesto y planeamiento, así como la sugerencia de contabilidad quien en función a sus atribuciones busca lograr un adecuado registro contable de las acciones y operaciones financieras que se realizan en la municipalidad, siempre buscando estar en conformidad con la normatividad legal que se encuentra vigente en nuestro país, así el subgerente del área de contabilidad es quien tiene la responsabilidad de devengar lo solicitado por el usuario, ya sea este funcionario, Regidor o alcalde, respecto del monto presupuestado y la documentación que sustentan el mismo, teniendo en cuenta los formatos con el que cuenta la municipalidad para el correspondiente trámite, finalmente es la sugerencia de Tesorería quien se encarga de realizar la elaboración del comprobante de pago al mismo tiempo que hacer el giro del cheque por el monto consignado y autorizado.

Como se puede apreciar, existe una serie de procesos normativos que son empleados para lograr tener viáticos en el gobierno municipal, todos esos procesos se deben cumplir de manera escrupulosa, ello teniendo en cuenta que se trata de una entidad pública, la cual está sujeta a la normatividad vigente, así

la aprobación de viáticos, debe estar adecuadamente sustentada, planificada y presupuestada, no se trata entonces de asignar fondos actividades que no presentan una adecuada fundamentación de serlo, no obstante, en la administración pública y en muchas municipalidades se viene vulnerando la normatividad vigente, en especial por parte de quienes son beneficiarios de dichos viáticos, quienes no realizan la correspondiente rendición de cuentas de lo actuado conforme lo estipulado en los reglamentos y normatividad correspondiente.

La unidad de contabilidad y la Tesorería en la municipalidad son los encargados de reportar a la gerencia municipal, a través de la sugerencia de administración si los procedimientos de rendición de cuentas por parte de los funcionarios que son beneficiados de estos montos, no se realizan de manera oportuna y teniendo en cuenta los mecanismos y formatos aprobados según directiva en la municipalidad, de no hacerlo se está cumpliendo con las funciones que se les asigna, lo cual perjudica de manera notable al presupuesto municipal, porque debemos entender que todos estos fondos, proceden de las contribuciones tanto de los vecinos en materia de impuestos, así como de las asignaciones que hacen Estado cada municipalidad y que también provienen de la contribución de todos los ciudadanos.

Un aspecto importante en la rendición de cuentas por viáticos, es el que tiene que ver con la ley de transparencia y el acceso a la información pública Ley 27806 que tiene por fin regular el derecho fundamental que tiene la población de conocer acerca de la forma en que se actúa en el Estado, en función de esta norma todos los funcionarios están obligados a brindar la información respectiva, en el área que les corresponde, para ello dentro del gobierno municipal existe el portal de transparencia, en el cual los funcionarios pueden hacer uso de los recursos que éste tiene para difundir la información correspondiente a las actividades administrativas que realizan, asimismo es importante reconocer que dentro del control interno por viáticos, es responsabilidad del personal comisionado, realizar el seguimiento correspondiente de los gastos por viáticos.

No podemos olvidar al respecto que la gerencia municipal se constituye en el órgano de dirección de mayor jerarquía en el ámbito administrativo, la cual se

encargan de hacer la dirección de los aspectos económico financieros de la entidad así como de los aspectos administrativos, los cuales se deben realizar atendiendo a las normas vigentes, por ello es el gerente municipal quien finalmente aprueba la solicitud por concepto de viáticos y quien deriva la responsabilidad de gestionar los recursos económicos a la gerencia de finanzas y administración, inmerso en este proceso también se encuentra la gerencia de presupuesto y planeamiento, así como la sugerencia de contabilidad quien en función a sus atribuciones busca lograr un adecuado registro contable de las acciones y operaciones financieras que se realizan en la municipalidad, siempre buscando estar en conformidad con la normatividad legal que se encuentra vigente en nuestro país, así el subgerente del área de contabilidad es quien tiene la responsabilidad de devengar lo solicitado por el usuario, ya sea este funcionario, Regidor o alcalde, respecto del monto presupuestado y la documentación que sustentan el mismo, teniendo en cuenta los formatos con el que cuenta la municipalidad para el correspondiente trámite, finalmente es la sugerencia de Tesorería quien se encarga de realizar la elaboración del comprobante de pago al mismo tiempo que hacer el giro del cheque por el monto consignado y autorizado.

Como se puede apreciar, existe una serie de procesos normativos que son empleados para lograr tener viáticos en el gobierno municipal, todos esos procesos se deben cumplir de manera escrupulosa, ello teniendo en cuenta que se trata de una entidad pública, la cual está sujeta a la normatividad vigente, así la aprobación de viáticos, debe estar adecuadamente sustentada, planificada y presupuestada, no se trata entonces de asignar fondos actividades que no presentan una adecuada fundamentación de serlo, no obstante, en la administración pública y en muchas municipalidades se viene vulnerando la normatividad vigente, en especial por parte de quienes son beneficiarios de dichos viáticos, quienes no realizan la correspondiente rendición de cuentas de lo actuado conforme lo estipulado en los reglamentos y normatividad correspondiente.

La unidad de contabilidad y la Tesorería en la municipalidad son los encargados de reportar a la gerencia municipal, a través de la sugerencia de

administración si los procedimientos de rendición de cuentas por parte de los funcionarios que son beneficiados de estos montos, no se realizan de manera oportuna y teniendo en cuenta los mecanismos y formatos aprobados según directiva en la municipalidad, de no hacerlo se está cumpliendo con las funciones que se les asigna, lo cual perjudica de manera notable al presupuesto municipal, porque debemos entender que todos estos fondos, proceden de las contribuciones tanto de los vecinos en materia de impuestos, así como de las asignaciones que hacen Estado cada municipalidad y que también provienen de la contribución de todos los ciudadanos.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

En cuanto al tipo de investigación la misma por su propósito fue básica dado que busca ampliar un área del conocimiento, contribuir con el enriquecimiento de una teoría o de un constructo (Álvarez, 2020).

Respecto del diseño de investigación, el estudio asumió un diseño observacional es decir que no se realiza la alteración de variables (Creswell, 2017), siendo asimismo por su alcance una investigación descriptiva correlacional pues tiene por propósito medir cuál es la intensidad de la relación entre las variables de estudio (Hernández y Mendoza, 2018). Así en el presente estudios se busca cuantificar la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad de la provincia de Calca.

Se empleo el método hipotético deductivo, dado que se formaron hipótesis sobre la ocurrencia observada y se confirmó su veracidad mediante el método científico Sánchez (2019).

#### **3.2 Variables y operacionalización**

##### **V1: Control previo en la asignación de viáticos**

###### **Definición conceptual**

Es el conjunto actividades de control que permiten actuar con anterioridad frente a la ocurrencia de actos de naturaleza financiera o administrativa que tengan el potencial o afecten los bienes públicos (Berber et al., 2018).

###### **Definición operacional**

Valoración del proceso de control previo respecto del proceso de asignación de viáticos, que se efectúa empleando el cuestionario desarrollado para el presente Cuestionario sobre Control previo del proceso de asignación de viáticos, el mismo que consta de cinco dimensiones: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control preventivos, sistema de Información y comunicación, supervisión y monitoreo, además cuenta con un total de 57 ítems distribuidos en

sus dimensiones, siendo una adaptación del instrumento propuesto por Dávila (2020).

### **Indicadores**

Los indicadores de la anterior variable de control, observando las dietas, se organizan según las dimensiones de las variables; así, para el ambiente de control, los indicadores son las políticas de control de viáticos, las competencias orientadas al cumplimiento de las tareas de control y la presencia de una comisión de control; para la evaluación del riesgo se toman como indicadores los mecanismos de identificación y gestión del riesgo; y para las actividades de control preventivo, la solicitud y autorización de viáticos, como hemos visto, son indicadores. Para el componente del sistema de comunicación e información se tienen en cuenta los informes permanentes de control de viáticos y el sistema integrado de informes. Como último indicador para la supervisión y seguimiento se utiliza la evaluación diaria del cumplimiento de los procesos y la comunicación de las deficiencias.

### **Escala de medición**

Escala ordinal

## **V2: Rendición de cuentas por viáticos**

### **Definición conceptual**

Es el conjunto que acciones que cada comisionado debe realizar en merito a sustentar el uso de los recursos públicos que le son asignados en el desenvolvimiento de las tareas inherentes a sus funciones (Lozada, 2018)

### **Definición operacional**

Cuestionario sobre rendición de cuentas por viáticos, el cual consta de un total de 23 ítems, que son distribuidos en un total de dos dimensiones las cuales son la dimensión de aspectos generales y la presentación de documentos.

### **Indicadores**

Los indicadores empleados para la rendición de cuentas por viáticos se organizan entorno a las dimensiones consideradas, así respecto a los aspectos generales, se tienen como indicadores el tiempo y medio de rendición de cuentas, así como la responsabilidad asumida en la misma, en tanto que para la presentación de resultados se toma en cuenta los formatos presentados, así como los documentos

sustentatorios de los gastos ejecutados y en caso de ser necesario la devolución del dinero.

### **Escala de medición**

Escala ordinal

## **3.3 Población, muestra y muestreo**

### **3.3.1 Población**

La población de estudio está constituida por todos los elementos de interés a la investigación, siendo estos sucesos, elementos u objetos que comparten características comunes (Bologna, 2018).

La población para el presente estudio estará conformada por un total de 62 empleados de la municipalidad conformados por el alcalde, regidores y funcionarios que se desempeñan en las gerencias y subgerencias de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, información que fue proporcionada por la sub gerencia de recursos humanos del Cuadro de Asignación de Personal. Es preciso indicar que dicha población ha sido considerada como la muestra de la investigación.

Se tomaron como criterios de inclusión: Alcalde, regidores y funcionarios que laboran de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, ser trabajador administrativos que laboran en las gerencias y subgerencias de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, mientras como criterio de exclusión se tuvo: Trabajadores que laboran menos de 6 meses de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, trabajadores que se encuentran de vacaciones o destacados por necesidad de funciones.

### **3.3.2 Muestreo**

Estrategia que permite extraer cada uno de los elementos que conforman la muestra de estudio (Bologna, 2018). En la presente investigación dado el tamaño de la población de estudio que es pequeño y asequible, se empleó el total de la población, no habiendo muestra, o lo que es lo mismo, se empleó un muestreo censal, es decir la muestra coincidió con la población.

### **3.3.3 Unidad de análisis**

La unidad de análisis es el objeto conceptual del cual se desprenden las entidades que van a ser investigadas, en tanto que la unidad de observación se constituye en los referentes empíricos que satisfacen los valores de las variables estudiadas (La Madriz, 2019).

La unidad de análisis en la presente investigación estuvo constituida por el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas sobre los mismos, en tanto que la unidad de observación estuvo constituida por el alcalde, los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1 Técnicas**

La técnica de recolección de datos se entiende como la estrategia destinada a obtener los datos de las variables de estudio (Hernández y Ávila, 2020).

Se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta

### **3.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos de recolección de datos son recursos que permiten obtener los valores o datos de las variables de investigación pertinentes a la investigación (Hernández y Ávila, 2020).

Como instrumentos de recolección de datos se usaron dos instrumentos los cuales se pasan a describir:

#### **Ficha técnica de instrumento 1:**

Nombre: Cuestionario sobre control previo en el proceso de asignación de viáticos

Autor: Chipana (2020)

Dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control preventivos, Sistema de comunicación e información, Supervisión y monitoreo

Baremos: Los baremos tomados en cuenta para la calificar las variables

#### **Ficha técnica de instrumento 2:**

Nombre: Cuestionario sobre Rendición de cuentas por viáticos

Autor: Chipana (2020)

Dimensiones: Aspectos generales, Presentación de resultados

Baremos: Se tomó en como escalas de calificación los niveles de deficiente, regular y bueno para la rendición de cuentas, escalas que se corresponden con los puntajes directos obtenidos en la calificación de instrumentos.

### 3.4.3 Validez y confiabilidad

En cuanto a la validez de los instrumentos, los instrumentos fueron validados por sus adaptadores mediante el uso de juicio de expertos. En cuanto a la confiabilidad de los instrumentos, se realizó una prueba piloto para determinar el coeficiente alfa de Cronbach, que mide la consistencia de las mediciones de los instrumentos en el tiempo.

Los resultados para la fiabilidad se presentan en la siguiente tabla:

**Tabla 1**

*Confiabilidad de instrumentos*

Variable	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control previo en la asignación de viáticos	0,941	16
Rendición de cuentas por viáticos	0,851	06

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Los valores encontrados para el coeficiente alfa de Cronbach muestran que los instrumentos son confiables y por ende pueden ser aplicados

### 3.5 Procedimientos

Para la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se solicitó permiso a la gerencia de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento del Cusco 2021; una vez otorgado el permiso se coordinó con el encargado de la base de datos de los trabajadores del municipio de tal forma que previa consulta con cada uno de los trabajadores, se procedió a perjudicar la

llegada virtual en los casos que así lo requirieran. Una vez finalizado el procedimiento de recolección de datos, la administración municipal de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento del Cusco 2021, se encargó de emitir el certificado de aplicación de instrumentos, luego de lo cual se produciría la socialización. en base a los resultados de la indagatoria.

### **3.6 Métodos de análisis de datos**

Para realizar la recolección de datos pertinentes a la investigación se aplicaron los cuestionarios formulados en la investigación, una vez completado el llenado de cuestionarios se procedió a trasladar dichos datos a una hoja de cálculo en Excel 2019, para su calificación correspondiente según los baremos propios de los instrumentos de colecta de datos, seguidamente se exportó el contenido de dicha base de datos al software SPSS 26, en el que se procedió a realizar el correspondiente análisis descriptivo a través de tablas de distribución de frecuencias, tablas de contingencia y la prueba de hipótesis para la correlación no paramétrica de Spearman, no sin antes haber determinado que los datos no tienen una distribución normal, mediante la prueba de Kolmogorov Smirnov.

### **3.7 Aspectos éticos**

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta los principios de éticos que rigen la investigación científica, entre los que se tuvieron en cuenta están el principio de autonomía mediante el cual las personas que deciden participar, lo hacen en pleno conocimiento de los objetivos que persigue la investigación, información que le fue proporcionada a los participantes, se tuvo también en cuenta el principio de la no maleficencia, el mismo que postula que las acciones de la investigación no ocasionan daño a las personas que decidan ser parte del estudio. El principio de justicia que garantiza el respeto a los participantes en todo momento de la investigación, de acuerdo con este principio se tuvo en cuenta el anonimato de los participantes, ningún dato de los participantes se consignó en el informe de investigación. El principio de beneficencia buscó tener el máximo beneficio para los participantes, la investigación busca así con sus resultados, contribuir con la mejor gestión de los recursos del Estado. Se respetó también los reglamentos de la UCV y las normas APA en cuanto se refiere a las citas y referencias, respetando los derechos de autor.

## IV. RESULTADOS

### Resultados descriptivos

**Tabla 2**

*Prueba de normalidad para la variable control previo en la asignación de viáticos y sus dimensiones*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0,324	62	0,000
Evaluación de riesgos	0,254	62	0,000
Actividades de control preventivos	0,272	62	0,000
Sistema de comunicación e información	0,249	62	0,000
Supervisión y monitoreo	0,303	62	0,000
Control previo en la asignación de viáticos	0,295	62	0,000

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

El control previo en la asignación de viáticos y sus dimensiones presentan distribución diferente a la normal dado que el p valor (Sig.) en todos los casos es  $0,000 < 0,050$ , lo conduce a emplear un estadígrafo no paramétrico para estudiar la correlación.

**Tabla 3**

*Prueba de normalidad para la variable control Rendición de cuentas por viáticos y sus dimensiones*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Aspectos generales	0,286	62	0,000
Presentación de resultados	0,331	62	0,000
Rendición de cuentas por viáticos	0,331	62	0,000

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

La variable rendición de cuentas por viáticos y sus dimensiones presentan distribución diferente a la normal dado que el p valor (Sig.) en todos los casos es  $0,000 < 0,050$ , lo conduce a emplear un estadígrafo no paramétrico para estudiar la correlación.

**Tabla 4**

*Distribución de frecuencias para la variable Control previo en la asignación de viáticos*

		Frecuencia	Porcentaje
Control previo en la asignación de viáticos	Deficiente	29	46,8
	Regular	25	40,3
	Bueno	8	12,9
	Total	62	100,0

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Para la variable control previo en la asignación de viáticos se tiene que el 46,8% de los encuestados la perciben como deficiente, mientras que el 40,3% como regular y el 12,9% en el nivel bueno, lo cual refleja las deficiencias que se tiene en la asignación de viáticos en una municipalidad distrital en la que se hizo el estudio.

**Tabla 5**

*Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Control previo en la asignación de viáticos*

		Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de control	Deficiente	32	51,6
	Regular	24	38,7
	Bueno	6	9,7
Evaluación de riesgos	Deficiente	22	35,5
	Regular	30	48,4
	Bueno	10	16,1
Actividades de control preventivos	Deficiente	26	41,9
	Regular	30	48,4
	Bueno	6	9,7
Sistema de comunicación e información	Deficiente	20	32,3
	Regular	30	48,4
	Bueno	12	19,4
Supervisión y monitoreo	Deficiente	30	48,4
	Regular	22	35,5
	Bueno	10	16,1
Total		62	100,0

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Los resultados para las dimensiones de la variable control previo en la asignación de viáticos así que respecto a la dimensión ambiente de control se percibe en un porcentaje mayoritario de 51,6% en nivel deficiente, mientras que tan sólo 9,7% considera que este proceso es bueno; para la evaluación de riesgos los resultados muestran que mayoritariamente el 48,1% de los encuestados considera que dicha evaluación se realiza de manera regular, no obstante un 35,5% la considera como deficiente; en lo referente a las actividades de control preventivos se presenta una situación similar en la que un 48,4% considera que este proceso se ubica en nivel de regular y un 41,9% considera que esta en un nivel de deficiente; en cuanto al sistema de comunicación e información el 32,3% de los encuestados

percibe el sistema es deficiente y un 48,4% que es regular, asimismo para la supervisión y monitoreo se presenta un porcentaje mayoritario el 48,4% que considera que es deficiente lo cual indica la necesidad de mejorar las dimensiones que involucran el proceso de control previo en la asignación de viáticos en una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

**Tabla 6**

*Distribución de frecuencias para la variable Rendición de cuentas por viáticos*

		Frecuencia	Porcentaje
Rendición de cuentas por viáticos	Deficiente	33	53,2
	Regular	20	32,3
	Bueno	9	14,5
	Total	62	100,0

Nota: Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Para la variable rendición de cuentas por viáticos, se aprecia que un 53,2% de los trabajadores la percibe como deficiente, el 32,3% como regular y un 14,5% como bueno, lo cual pone de manifiesto una situación que se presenta con bastante regularidad en una municipalidad distrital de la provincia de Calca, que es la deficiente rendición de cuentas por viáticos de los funcionarios.

**Tabla 7**

*Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Rendición de cuentas por viáticos*

		Frecuencia	Porcentaje
Aspectos generales	Deficiente	28	45,2
	Regular	25	40,3
	Bueno	9	14,5
Presentación de resultados	Deficiente	33	53,2
	Regular	20	32,3
	Bueno	9	14,5
	Total	62	100,0

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Los resultados para las dimensiones de la variable rendición de cuentas por viáticos, así para la dimensión aspectos generales muestra que un 48,2% la considera como deficiente y un 40,3% como regular, tan sólo un 14,5% lo considera como un proceso bueno o adecuado, evidenciándose así la necesidad de reevaluar el desarrollo de estos aspectos; por su parte la dimensión presentación de resultados el 53,2% percibe como deficiente y un 32,3% como regular, debiéndose mejorar dichas presentación, la cual en la actualidad es muy diversa e inadecuada.

## Tabla de contingencia para el objetivo general

**Tabla 8**

*Tabla cruzada de las variables control previo en la asignación de viáticos y rendición de cuentas por viáticos*

		Rendición de cuentas por viáticos				
		Deficiente	Regular	Bueno	Total	
Control previo en la asignación de viáticos	Deficiente	Recuento	28	1	0	29
		% del total	45,2%	1,6%	0,0%	46,8%
	Regular	Recuento	5	17	3	25
		% del total	8,1%	27,4%	4,8%	40,3%
	Bueno	Recuento	0	2	6	8
		% del total	0,0%	3,2%	9,7%	12,9%
Total	Recuento	33	20	9	62	
	% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%	

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se tiene que del total de encuestados el 46,8% considera como deficiente el control previo en la asignación de viáticos, destacándose el 45,2% este porcentaje corresponde a deficiente para la rendición de cuentas por viáticos, asimismo el 40,3% percibe como regular el control previo cuando se hace asignación de viáticos, de este porcentaje un 27,4% se ubica también en la categoría de regular para la rendición de cuentas por viáticos; asimismo se muestra que el 12,9% indican que el control previo en la asignación de viáticos se hace de una manera buena o adecuado, de este porcentaje un 9,7% corresponde a la categoría bueno para rendición de cuentas por viáticos.

**Tabla de contingencia para el objetivo específico 1**

**Tabla 9**

*Tabla cruzada de la dimensión Ambiente de control y rendición de cuentas por viáticos*

		Rendición de cuentas por viáticos			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Ambiente de control	Deficiente	Recuento	24	8	0	32
		% del total	38,7%	12,9%	0,0%	51,6%
	Regular	Recuento	9	10	5	24
		% del total	14,5%	16,1%	8,1%	38,7%
	Bueno	Recuento	0	2	4	6
		% del total	0,0%	3,2%	6,5%	9,7%
	Total	Recuento	33	20	9	62
		% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se puede apreciar que el 51,6% de los encuestados perciben que el ambiente de control es deficiente y de este porcentaje en 38,7% considera que la rendición de cuentas por viáticos también se realiza de forma deficiente, mientras que un 12,9% la considera como regular; asimismo un 38,7% de los encuestados percibe como regular el ambiente de control y de este porcentaje el 16,1% se ubican la categoría de regular para la rendición de cuentas y un 14,5% en la categoría de deficiente; se tiene también que un 9,7% de los encuestados percibe como bueno el ambiente de control correspondiendo un 6.5% a los que perciben como buena la rendición de cuentas por viáticos.

## Tabla de contingencia para el objetivo específico 2

**Tabla 10**

*Tabla cruzada de la dimensión Evaluación de riesgos y rendición de cuentas por viáticos*

		Rendición de cuentas por viáticos				
		Deficiente	Regular	Bueno	Total	
Evaluación de riesgos	Deficiente	Recuento	20	2	0	22
		% del total	32,3%	3,2%	0,0%	35,5%
	Regular	Recuento	12	15	3	30
		% del total	19,4%	24,2%	4,8%	48,4%
	Bueno	Recuento	1	3	6	10
		% del total	1,6%	4,8%	9,7%	16,1%
Total		Recuento	33	20	9	62
		% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Para las dimensiones de evaluación de riesgos y rendición de cuentas por viáticos, se puede apreciar que un 35,5% de los encuestados considera que la evaluación de riesgos es deficiente, correspondiendo el 32,3% a la categoría de deficiente en cuanto a rendición de cuentas por viáticos; asimismo el 48,4% de los encuestados percibe como regular el desarrollo de la evaluación de riesgos y de este porcentaje se aprecia que el 24,4% también se ubica en esta categoría para la variable rendición de cuentas; finalmente el 16,1% del total de encuestados considera que la evaluación de riesgos es buena idea este porcentaje un 4,8% se ubican la categoría de regular para rendición de cuentas por viáticos y un 9,7% de la categoría de bueno.

### Tabla de contingencia para el objetivo específico 3

**Tabla 11**

*Tabla cruzada de la dimensión Actividades de control preventivos y rendición de cuentas por viáticos*

			Rendición de cuentas por viáticos			Total
			Deficiente	Regular	Bueno	
Actividades de control preventivos	Deficiente	Recuento	22	4	0	26
		% del total	35,5%	6,5%	0,0%	41,9%
	Regular	Recuento	10	14	6	30
		% del total	16,1%	22,6%	9,7%	48,4%
	Bueno	Recuento	1	2	3	6
		% del total	1,6%	3,2%	4,8%	9,7%
Total		Recuento	33	20	9	62
		% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se aprecia que el 41,9% del total de encuestados considera como deficiente dicha actividad, de los cuales el 35,5% se ubican la categoría de deficiente para rendición de cuentas por viáticos. Asimismo, un 48,4% de los encuestados considera como regular el desarrollo de las actividades de control preventivos y de este porcentaje en 22,0% también percibe como regular la forma en que se efectúa la rendición de cuentas por viáticos, es de destacar que tan sólo 9,7% las actividades para el control preventivo se realizan de manera buena o adecuado.

## Tabla de contingencia para el objetivo específico 4

**Tabla 12**

*Tabla cruzada de la dimensión Sistema de comunicación e información y rendición de cuentas por viáticos*

		Rendición de cuentas por viáticos			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Sistema de comunicación e información	Deficiente	Recuento	20	0	0	20
		% del total	32,3%	0,0%	0,0%	32,3%
	Regular	Recuento	13	17	0	30
		% del total	21,0%	27,4%	0,0%	48,4%
	Bueno	Recuento	0	3	9	12
		% del total	0,0%	4,8%	14,5%	19,4%
Total		Recuento	33	20	9	62
		% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se aprecia en la tabla que un 32,3% de los encuestados consideran que el sistema de comunicación e información es deficiente, de los cuales el 32,3% es decir la totalidad se ubica en la categoría de deficiente para la rendición de cuentas por viáticos; un 48,4% de los encuestados por su parte percibe como regular el sistema de comunicación e información de los cuales el 27,4% se ubica también en la categoría de regular para rendición de cuentas por viáticos y un 21,0 % en la categoría de deficiente, se tiene también que 19,4% de los trabajadores perciben como bueno el sistema de comunicación e información de los cuales el 14,5% lo ubica en la categoría de bueno para rendición de cuentas por viáticos.

## Tabla de contingencia para el objetivo específico 5

**Tabla 13**

*Tabla cruzada de la dimensión Supervisión y monitoreo y rendición de cuentas por viáticos*

		Rendición de cuentas por viáticos				
		Deficiente	Regular	Bueno	Total	
Supervisión y monitoreo	Deficiente	Recuento	24	5	1	30
		% del total	38,7%	8,1%	1,6%	48,4%
	Regular	Recuento	8	12	2	22
		% del total	12,9%	19,4%	3,2%	35,5%
	Bueno	Recuento	1	3	6	10
		% del total	1,6%	4,8%	9,7%	16,1%
Total	Recuento	33	20	9	62	
	% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%	

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se puede apreciar que un 48,4% del total de encuestados se ubica en la categoría de deficiente para la supervisión y monitoreo y de los cuales el 38,7% considera que la rendición de cuentas es deficiente. Asimismo, un 35,5% percibe como regular la supervisión y monitoreo de los cuales un 12,9% se ubica en la categoría de deficiente para rendición de cuentas y un 19,4% en la categoría de regular, finalmente se aprecia que el 16,1% de los encuestados se ubica en la categoría de bueno para la supervisión y monitoreo y de este porcentaje en el 9,7% también percibe que la rendición de cuentas por viáticos se realiza de una manera adecuada buena.

## Resultados inferenciales

### Hipótesis general

H<sub>0</sub>: El control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, no presentan relación directa y significativa

H<sub>1</sub>: El control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte a los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, presentan relación directa y significativa

**Tabla 14**

*Resultados para la prueba de correlación entre las Control previo en la asignación de viáticos y Rendición de cuentas por viáticos*

		Rendición de cuentas por viáticos				
		Deficiente	Regular	Bueno	Total	
Supervisión y monitoreo	Deficiente	Recuento	24	5	1	30
		% del total	38,7%	8,1%	1,6%	48,4%
	Regular	Recuento	8	12	2	22
		% del total	12,9%	19,4%	3,2%	35,5%
	Bueno	Recuento	1	3	6	10
		% del total	1,6%	4,8%	9,7%	16,1%
Total	Recuento	33	20	9	62	
	% del total	53,2%	32,3%	14,5%	100,0%	

**Nota.** Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

En la Tabla 14 se aprecia que la Sig. (bilateral) o P valor calculado es de 0,000 <0,010 lo cual permite afirmar que existe una correlación significativa, con una confianza del 99%, así el control previo en la asignación de viáticos y rendición de cuentas por viáticos de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021 presentan correlación alta y directa, dado que con gente de correlación de Spearman encontrado es de 0,837.

### Hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

**Tabla 15**

*Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Ambiente de control y la variable Rendición de cuentas por viáticos*

			Ambiente de control	Rendición de cuentas por viáticos
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	0,561
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	62	62
	Rendición de cuentas por viáticos	Coefficiente de correlación	0,561	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.	
	N	62	62	

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se aprecia que la Sig. (bilateral) o P valor calculado es de  $0,000 < 0,010$  lo cual permite afirmar que existe una correlación significativa, con una confianza del 99%, así el ambiente de control y rendición de cuentas por viáticos en una municipalidad distrital de la provincia de Calca presentan correlación moderada y directa, dado que con gente de correlación de Spearman encontrado es de 0,561.

## Hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

**Tabla 16**

*Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Rendición de cuentas por viáticos*

			Evaluación de riesgos	Rendición de cuentas por viáticos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	0,642
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	62	62
	Rendición de cuentas por viáticos	Coefficiente de correlación	0,642	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	62	62

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se aprecia que la Sig. (bilateral) o P valor calculado es de  $0,000 < 0,010$  lo cual permite afirmar que existe una correlación significativa, con una confianza del 99%, así la dimensión evaluación de riesgos y rendición de cuentas por viáticos presentan correlación moderada y directa, dado que el coeficiente de correlación de Spearman encontrado es de 0,542.

### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

**Tabla 17**

*Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Actividades de control preventivos y la variable Rendición de cuentas por viáticos*

			Actividades de control preventivos	Rendición de cuentas por viáticos
Rho de Spearman	Actividades de control preventivos	Coefficiente de correlación	1,000	0,570
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	62	62
	Rendición de cuentas por viáticos	Coefficiente de correlación	0,570	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	62	62

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se aprecia que la Sig. (bilateral) o P valor calculado es de  $0,000 < 0,010$  lo cual permite afirmar que existe una correlación significativa, con una confianza del 99%, para las actividades de control preventivos y rendición de cuentas por viáticos presentando una correlación moderada y directa, dado que el valor para la correlación de Spearman encontrado fue de 0,570.

#### Hipótesis específica 4

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

**Tabla 18**

*Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión sistema de comunicación e información y la variable Rendición de cuentas por viáticos*

			Sistema de comunicación e información	Rendición de cuentas por viáticos
Rho de Spearman	Sistema de comunicación e información	Coeficiente de correlación	1,000	0,790
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	62	62
	Rendición de cuentas por viáticos	Coeficiente de correlación	0,790	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	62	62

*Nota.* Resultados obtenidos con el programa SPSS 26

Se aprecia que la Sig. (bilateral) o P valor calculado es de  $0,000 < 0,010$  lo cual permite afirmar que existe una correlación significativa, con una confianza del 99%, así la dimensión sistema de comunicación e información y rendición de cuentas por viáticos de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, presentan correlación alta y directa, dado que con gente de correlación de Spearman encontrado es de 0,790

### Hipótesis específica 5

H<sub>0</sub>: No existe relación directa y significativa entre la dimensión Supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021

H<sub>1</sub>: Existe relación directa y significativa entre la dimensión Supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021.

**Tabla 19**

*Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión Ambiente de control y la variable Rendición de cuentas por viáticos*

			Supervisión y monitoreo	Rendición de cuentas por viáticos
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	0,591
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	62	62
	Rendición de cuentas por viáticos	Coefficiente de correlación	0,591	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	62	62

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

En la Tabla 19 se aprecia que la Sig. (bilateral) o P valor calculado es de  $0,000 < 0,010$  lo cual permite afirmar que existe una correlación significativa, con una confianza del 99%, se concluye que la dimensión supervisión y monitoreo y rendición de cuentas por viáticos en una municipalidad distrital de la provincia de calca presentan correlación moderada y directa, dado que con gente de correlación de Spearman encontrado es de 0,591.

## V. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como objetivo general establecer la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca departamento de Cusco, al respecto podemos decir que dicho objetivo fue cumplido de manera satisfactoria dado que los resultados obtenidos en la investigación muestran que efectivamente dichas variables presentan una relación directa y significativa, obteniéndose el valor de 0,837, con una significancia del 1%, lo cual indica que existe una correlación alta, podemos decir por tanto que niveles mayores de control previo en la asignación de viáticos son asociados con mayores niveles también de rendición de cuentas por viáticos por parte de regidores y funcionarios de la municipalidad en estudio.

Velásquez (2017) en su investigación que aborda el problema en la rendición de viáticos y cómo ésta se relaciona con el control interno en lo que viene a ser los componentes de la unidad ejecutora del MINSA, indica que existe un marcado incumplimiento por parte de los trabajadores cuando se trata de rendir las cuentas de los viáticos que le son asignados, al mismo tiempo se tiene que dicha entidad posee un nivel bastante alto en cuanto a la ausencia de control adecuado sobre la asignación de estos gastos, encontrándose una correlación alta y positiva entre las mismas, lo cual coincide con encontrado en la presente investigación. Por su parte Calsina (2017) es investigación sobre bonos y viáticos del servicio departamental de salud de La Paz, pone en evidencia, la ausencia de un adecuado control sobre los viáticos que se brinda a servidores y funcionarios de dicho establecimiento, concluye asimismo que la aplicación de reglas básicas del sistema de administración de bienes y servicios permitiría que la entidad contará con un instrumento formal regula activo en el control del desembolso de fondos, lo cual facilitaría el establecimiento de una estructura para el control administrativo, de no hacerse ello se seguirán profundizando las falencias en cuanto al buen funcionamiento del sector salud, en el que no se tiene un control adecuado del presupuesto y se va adquiriendo la mala costumbre de no rendir cuentas, lo que socava la institucionalidad y la transparencia de las actividades realizadas por sus servidores y funcionarios.

El control previo de acuerdo con Alawaqleh (2021) busca, asimismo establecer acciones preventivas, las mismas que son realizadas por el órgano de control interno formalmente establecido, de tal manera que los recursos del Estado que son empleados para su funcionamiento, ya sea en el gasto de tangibles o intangibles, estén vinculados a situaciones que buscan la mejora de la institución o de las personas. En el Perú el sistema nacional de control tiene una normatividad la cual se implementa de acuerdo a la Contraloría General de la República, en la cual está plenamente establecida a través de la ley N° 27785 las acciones de control previo, de tal manera que de acuerdo con la normatividad, las obras ejecutadas en el Estado por favor del Estado son vigiladas constantemente y para ello no es necesario que la obra servicio había culminado, todo lo contrario, la normatividad vigente permite hacer un control en el proceso de ejecución, lo cual tiene ventajas importantes porque, permite hacer las correcciones necesarias, las cuales están determinadas en las normas generales del control gubernamental, de tal manera que a diferencia de la OCI el control interno permite intervenir en el proceso, evaluarlo y regularlo, dando las recomendaciones necesarias si el caso amerita.

En cuanto se refiere al primer objetivo específico se tiene que, de acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación, se pudo cumplir con dicho objetivo, así se tiene que para la correlación de Spearman, se obtuvo con una significancia del 1%, el valor de 0,561, el cual nos indica una moderada correlación, que es directa entre la dimensión ambiente de control y la rendición de cuentas por concepto de viáticos. El ambiente de control se constituye en un mecanismo importante que permite establecer características fundamentales para la rendición de cuentas por viáticos como son los aspectos generales en los que tenemos un determinado tiempo periodo para la rendición de cuentas, asimismo la manera un medio en el que se realizará esta rendición, así como la responsabilidad de la misma en el manejo de dinero del Estado

Al respecto Calderón (2022) en su investigación acerca del control interno y la gestión de viáticos en las entidades autónomas de la provincia de Lima muestra que se presentan una correlación de 0,437, poniendo especial énfasis en el tema del ambiente de control, en el que se destacan las políticas de control de viáticos, las mismas que están referidas a las directrices que ponen de manifiesto la forma

y el sustento del porque es importante rendir cuentas y cómo debes es el control de la asignación de viáticos, lo cual conlleva al mismo tiempo la necesidad de preparar al personal administrativo encargado del área de contabilidad, en las tareas y competencias referidas al control interno, también como indica Larthey (2019) se debe tener el propósito de evitar que una organización exista la desviación de fondos, que impidan o restrinjan la capacidad para realizar de manera correcta las actividades u operaciones de la organización, buscando asegurar que los actos desarrollados sean transparentes y lícitos en cuántos ejecución.

Para el segundo objetivo específico los resultados de la presente investigación ponen en evidencia que dicho objetivo pudo ser alcanzado de manera satisfactoria, así para la correlación de Spearman se tuvo que, con una significancia del 1%, se obtuvo 0.642, el cual indica una correlación moderada y directa entre dicha dimensión y variable estudiada. Así la evaluación de riesgos convoca a una serie de mecanismos para identificar dichos riesgos, hacer el análisis correspondiente para cada uno de los riesgos respecto de la rendición de cuentas, esto en sentido que el control previo como su nombre lo indica busca, mecanismos que le permitan identificar cuáles son los posibles actos o circunstancias, que generan mayor riesgo, en este caso para la asignación de viáticos, dado que lo que se quiere es prevenir, con el objetivo, que la gestión pública sea transparente, buscando también diversos medios de comunicación para poder acercarse a generar actos de rendición de cuentas en los trabajadores y funcionarios de la municipalidad.

Bendezú (2019) es investigación que aborda el problema de los viáticos y su influencia en la ejecución del gasto presupuestario del municipio de la provincia de Huancayo, pone de manifiesto la influencia significativa que tienen los viáticos en la ejecución de los gastos de dicha municipalidad, especialmente en lo que proyección se refiere, siendo necesario por ende tener presente la necesidad de hacer una evaluación de los riesgos, los cuales involucran mecanismos que permitan identificar y manejar los mismos, tener presente el análisis de riesgos, que permita hacer una adecuada proyección del presupuesto de la municipalidad, Estupian (2013) apunta en referencia al tema que el análisis de riesgo, es un indicador importante para el equipo responsable de implementar el control previo, pues le permite realizar una previsión de gastos por viáticos, teniendo en cuenta la

importancia y frecuencia de la ocurrencia con que determinados gastos se realiza, asimismo orienta las acciones realizadas para realizar evaluaciones periódicas del mismo, que le permiten evidenciar la existencia de condiciones desfavorables que se presentan durante el proceso del pronóstico.

En cuanto a la evaluación de riesgos se refiere, es necesario que la unidad de planificación realice un análisis prospectivo de la necesidad de los viáticos solicitados, claro está en función de los documentos presentados que sustentan la necesidad que tiene el funcionario de emplear viáticos para la tarea que ha de realizar en representación de la municipalidad, es importante mencionar que, en los últimos años existe la tendencia de realizar actividades banales, es decir sin ninguna productividad para la municipalidad, las entidades públicas, al igual que las entidades privadas son organizaciones en las que rige el interés común de la ciudadanía por obtener mejores servicios y productos, en este entender las acciones y actividades realizadas por funcionarios regidores y alcaldes, deben corresponderse con los intereses de la población, viajes e invitaciones realizadas a la municipalidad no necesariamente deberían ejecutarse si es que éstas no traen un beneficio para la misma, se trata de muchas municipalidades en el Perú que tienen recursos limitados, de tal manera que si se ha de gastar, ese gasto debe ser un gasto productivo, un gasto que permita tener retribuciones o beneficios para la población.

Para el tercer objetivo específico los resultados obtenidos para la prueba de correlación de Spearman, muestran que con una significancia estadística del 1%, se obtuvo el valor de 0,570, el cual denota que existe una correlación moderada y directa entre dicha dimensión y variable, de tal manera que cuanto mejor se realice las actividades de control preventivos, se espera una mejor rendición de cuentas por concepto de viáticos por parte de funcionarios y servidores de una municipalidad distrital de la provincia de Calca en la que se realizó la investigación.

Dávila (2020) pudo concluir que las que las actividades de control preventivos juegan un papel fundamental cuando se quiere incrementar el nivel de rendición por viáticos de los funcionarios que son beneficiarios de los mismos, así el control interno se constituye también en un mecanismo de disuasión, que instan a los funcionarios, regidores a desarrollar las funciones con apego a la ley y en beneficio de la ciudadanía.

Si bien es cierto el control previo es una actividad de suma importancia para prever posibles incongruencias por parte de los beneficiarios de viáticos, en actos que no se corresponden con la normatividad vigente, de los resultados obtenidos se muestra que esta función no está adecuadamente implementada en la municipalidad en la que se realizó el presente estudio, o no se le da la adecuada importancia, también otro aspecto que perjudica el adecuado control previo del proceso de asignación de viáticos se da porque los funcionarios que están encargados de la realización de este control no cuentan con la suficiente capacitación para hacerlo, de ahí la importancia de requerir perfiles depuesto adecuados y contratar personal que sepa de sus funciones, lamentablemente las municipalidades hoy en día responden a intereses políticos, lo cual hace que no se realiza una adecuada capacitación del personal que puede encargarse de una adecuada administración en las municipalidades, lo cual termina perjudicando a toda la población, en especial a municipalidades pequeñas, que cuentan con fondos muy limitados, los mismos que son mal invertidos, en su mayor parte en gasto corriente quedando un pequeño presupuesto para la inversión en obras.

Las actividades de control preventivos pueden entonces un papel muy importante en el cometido del control previo, que busca prevenir y educar a los trabajadores en la necesidad de una actividad pública con rendición de cuentas, tomando el sentido que no existen las suficientes capacitaciones que permitan a los funcionarios conocer acerca de los mecanismos que se requieren cumplir para que se realice una adecuada rendición de cuentas, en particular cuando se recibe dinero por concepto de viáticos.

Para el cuarto objetivo específico, los resultados encontrados en la investigación muestran que dicha relación existe y es significativa entre la dimensión sistema de comunicación e información y la variable rendición decuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, lo cual queda comprobado a partir de la prueba de correlación de Spearman, obteniéndose 0.790, que indica que existe relación directa y alta entre dicha dimensión y variable, con una significación estadística del 1%. Al respecto Morales (2018) indica que entre las principales estrategias, consiste en la educación y la comunicación, así como la información respecto de los procesos vinculados a la rendición de cuentas por el

concepto de viáticos, dado que es el desconocimiento de los procesos que están inmersos dentro de la rendición de cuentas por viáticos, que lleva a cometer incumplimiento de funciones por parte de servidores y funcionarios cuando se les asigna montos por el concepto de viáticos.

El control interno tiene, así como una de sus principales armas la prevención, y para tener una adecuada prevención es importante comunicar y educar a los funcionarios acerca de cuáles son sus obligaciones y establecer los programas correspondientes para el cumplimiento de sus obligaciones de rendición de cuentas cuando se les asigna montos por concepto de viáticos, es importante por tanto que la entidad realice reportes permanentes respecto del control de viáticos, buscando una acción preventiva y que estén en la sala con el sistema integrado de operaciones de control en el que se tiene presente las responsabilidades de la Comisión de servicio.

El quinto objetivo específico plantea determinar la relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por parte de funcionarios y regidores de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021. Resultados encontrados en la investigación ponen de manifiesto que el objetivo fue cumplido de manera satisfactoria, así contado la prueba de hipótesis para la correlación de Spearman se obtuvo, con una significancia del 5% el valor de 0.591 para la relación entre la supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por viáticos, lo cual indica una correlación moderada, es así que mejores niveles de supervisión y monitoreo se asocian a una mejor rendición de cuentas por viáticos. Calderón (2022) en su investigación respecto del control interno y la gestión de viáticos en entidades autónomas de la provincia de Lima, pone de manifiesto que uno de los aspectos fundamentales del control interno viene a ser la supervisión y monitoreo, los mismos que involucran evaluaciones respecto al cumplimiento de cada uno de los procesos inmersos en la asignación de viáticos, así como el informe de deficiencias los cuales son de mucha utilidad para tomar las acciones correspondientes con el propósito de que las asignaciones por viáticos sean adecuadamente encaminadas.

Como indica Yakubu et al. (2017), un adecuado control permite a la organización tomar decisiones que permitan restringir violaciones de directivas, procedimientos y reglas antes de su ejecución, por eso la supervisión tiene como

propósito evitar irregularidades y errores, no se trata solamente de acciones sancionadoras, sino más bien de activar acciones preventivas y también educativas, así Agyapong (2017) indica que los controles previos brindan procesos y procedimientos para que una organización pueda determinar el cumplimiento de un determinado estándar buscando que se sustenten una determinada operación, situación que ocurre previo a la ejecución de las operaciones o actividades, lo cual permite un ahorro de tiempo y dinero a la organización, muchas de las acciones irregulares no serán necesariamente por una intención de dolo, sino por desconocimiento en el cumplimiento de las funciones, de esta manera el control interno tiene como objetivo mejorar la eficiencia operativa, incrementar la calidad de la gestión financiera y al mismo tiempo lograr un mejor cumplimiento de los reglamentos y las leyes vigentes, los cuales han de estar alineados a los objetivos de la organización, así establecer una política de control implica desarrollar una secuencia de estándares y especificaciones organizacionales, como se indicó anteriormente que logren una acción preventiva pero que también se constituye en una actividad que regula el comportamiento de los trabajadores, los mismos que han de estar alineados a las metas de la organización y a los reglamentos vigentes. Es importante indicar cómo menciona Mohamed y Ahmed (2018), que el control interno puede aplicarse de diferentes formas en diferentes etapas de una operación, por lo general es importante hacer el control previo, sin embargo, también el control se puede realizar durante la operación y también después de que haya culminado o completado dicha operación.

El empleo del control interno dentro de la gestión pública busca también institucionalizar un comportamiento dirigido la rendición de cuentas, teniendo en cuenta que los fondos públicos, son fondos que deben ser lo mejor empleados utilizados por parte de los funcionarios públicos, puesto que tienen como objetivo satisfacer las necesidades de toda la población, no se trata entonces de fondos privados o particulares, los errores cometidos por los funcionarios ya sea por omisión o por dolo terminan perjudicando no sólo a la organización sino también a los usuarios que buscan servicios y productos de ellas, Najah (2018) remarca respecto que los procesos de control buscan generar una conciencia de transparencia entre los funcionarios respecto a los actos que realizan en cuanto a las funciones vinculadas a la gestión pública, el control interno busca hacer cumplir

las normas y leyes, pero sobre todo prevenir que se produzcan actos irregulares, haciendo uso de recursos institucionales y garantizando el componente ético, la eficiencia y la eficacia de las acciones y actividades públicas.

Así el control previo y en particular en el caso de viático se debe de realizar en forma ordenada y técnica, de tal manera que se establezcan niveles adecuados de transparencia en el uso del fondo público, que permitan contribuir a una adecuada representación de la municipalidad cuando esta lo requiere.

Finalmente es importante señalar que la presente investigación al desarrollarse con un enfoque cuantitativo y transversal, recoge la información en periodo de tiempo bastante corto, es decir refleja la situación del momento, del periodo en el que se realizó la investigación, por tanto, los resultados responden a una realidad concreta en el tiempo.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 1.** La variable control previo en la asignación de viáticos presenta relación significativa con la rendición de cuentas por parte de regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de Calca, departamento de Cusco, lo cual se da en un contexto en el que existe poca responsabilidad en la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios, siendo la situación viáticos administrada de forma deficiente en dicha municipalidad.
- 2.** Se determinó que la dimensión ambiente de control y la variable rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, presentan relación directa y significativa, situación que pone en evidencia que la falta de cumplimiento de las políticas de control de viáticos se pone de manifiesto en las deficiencias que se tiene en cuanto a la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios que representan a la municipalidad distrital y hace uso de viáticos para dichos propósitos.
- 3.** Se determinó que la dimensión evaluación de riesgos y la variable rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, los resultados muestran que existe una correlación moderada y directa, pone en evidencia partir de estos resultados que no se tiene un buen control de los riesgos respecto a la rendición de cuentas por viáticos, asimismo los mecanismos que permiten identificar las posibles deficiencias en

la gestión de los viáticos de los cuales hace uso regidores y funcionarios de la municipalidad son bastante permeables.

4. Se determinó que de la dimensión actividades de control preventivos y la variable rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, los resultados muestran que existe una correlación moderada y directa, se pone de manifiesto partidito resultados que las actividades poco estructuradas respecto a la solicitud, asignación, autorización de viáticos bastante informalidad en cuanto a la rendición de cuentas por estos rubros, por parte de funcionarios y regidores de la municipalidad en estudio.
5. Se determinó que la dimensión sistema de comunicación e información y la variable rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, presentan relación directa y significativa, los resultados nos indican que los procesos de reporte permanentes de control de viáticos y que operaciones de control funcionan de manera deficiente, de ahí la poca responsabilidad cumplimiento en cuanto a la rendición de viáticos por parte de regidores y funcionarios de la municipalidad en estudio.
6. Se determinó que la dimensión supervisión y monitoreo y la variable rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, los resultados muestran que existe una correlación moderada y directa, situación que pone en evidencia que el no tener una evaluación adecuada de cada proceso correspondiente a la asignación de viáticos y no generar informe de deficiencias se asocia a la rendición deficiente de cuentas por parte de regidores y funcionarios.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad donde se realizó la presente investigación, a través de la oficina de contabilidad y tesorería efectuar una labor de difusión y capacitación respecto a la forma de rendir cuentas por viáticos entre los funcionarios y servidores de la municipalidad en conformidad a la directiva N° 003-2019-MDL sobre asignación y rendición de servicios por viáticos.
2. Se recomienda a la oficina de contabilidad de la municipalidad donde se realizó la presente investigación, establecer políticas claras de control de viáticos a regidores y funcionarios que sean beneficiarios de la misma, asimismo capacitar al personal administrativo en competencias dirigidas a hacer cumplir las tareas de control.
3. Se recomienda a los servidores del área administrativa de la municipalidad donde se realizó la presente investigación, específicamente a las oficinas de tesorería y contabilidad mejorar habilidades y competencias destinadas a la identificación de riesgos, análisis y manejo de los mismos en lo referente al control de viáticos que reciben los funcionarios y trabajadores.
4. Se recomienda a la gerencia de la municipalidad a través de las oficinas de contabilidad y tesorería donde se realizó la presente investigación, efectuar y difundir los correspondientes programas en los que se detallan los pasos dirigidos a la solicitud de viáticos, la autorización, asignación y comunicación o rendición de cuentas de los mismos por parte de los regidores y funcionarios que sean beneficiarios de dichos viáticos.
5. Se recomienda a la oficina de contabilidad de la municipalidad donde se realizó la presente investigación, disponer a través de la oficina General de administración, el difundir entre los regidores y funcionarios de la municipalidad la necesidad de generar reportes permanentes sobre los viáticos recibidos, así como generar una conciencia acerca de la rendición de cuentas.
6. Se recomienda en el tema del control previo en la asignación de montos por viáticos, desarrollar investigaciones de carácter longitudinal que permitan apreciar la evolución en el tiempo, tanto del control previo en la asignación de viáticos como la rendición de cuentas por dicho concepto.

## REFERENCIAS

- Adeyemi, F. K., & Olarewaju, O. M. (2019). Internal Control System and Financial Accountability: An Investigation of Nigerian South-Western Public Sector. *Acta Universitatis Danubius: Oeconomica*, 15(1).
- Alawaqleh, Q. A. (2021). The effect of internal control on employee performance of small and medium-sized enterprises in Jordan: The role of accounting information system. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.
- Álvarez, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. Lima: Universidad de Lima.
- Adrianto, E., & Wahyun, T. (2018). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission [Evaluación del control interno sobre los informes financieros sobre la gestión de inventarios]. *Education and Humanities*, 3(48), 153-160.  
file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/125918978.pdf
- Agyapong, K. (2017). Internal Control Activities as a Tool for Financial Management in the PublicSector: A Case Study of Ghana Post Company Limited [Actividades de control interno como herramienta para la gestión financiera en el sector público: un estudio de caso de Ghana]. *Journal for the Advancement of Developing Economies*, 6(1), 43-77.  
[https://www.academia.edu/38265060/Internal\\_Control\\_Activities\\_as\\_a\\_Tool\\_for\\_Financial\\_Management\\_in\\_the\\_Public\\_Sector\\_A\\_Case\\_Study\\_of\\_Ghana\\_Post\\_Company\\_Limited](https://www.academia.edu/38265060/Internal_Control_Activities_as_a_Tool_for_Financial_Management_in_the_Public_Sector_A_Case_Study_of_Ghana_Post_Company_Limited)
- Akinleye, G., & Adebola, K. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach [Controles internos y desempeño de instituciones terciarias seleccionadas en el estado de Ekiti: Enfoque]. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405-416.  
<http://www.sciedupress.com/journal/index.php/ijfr>
- Antequera, G. (2017). Tratamiento normativo de las cuentas por cobrar respecto a pasajes y viáticos de la cámara de diputados. [Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés]. Obtenido de

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/15847/MAGU%20T%20I%202017%2002%20TRATAMIENTO%20NORMATIVO%20DE%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20RESPECTO%20A%20PASAJES%20Y%20VIATICOS%20DE%20LA%20CAMARA%20DE%20DIPUTAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Bendezú, G., & Luya, V. (2019). La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro Huancayo. [Tesis de grado, Universidad Peruana los Andes]. Obtenido de [http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1243/T037\\_72049369\\_T%2c%20T037\\_46314881\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1243/T037_72049369_T%2c%20T037_46314881_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bologna, E. (2018). *Métodos Estadísticos de Investigación*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Bonsu, A. B., Appiah, K. O., Gyimah, P., & Owusu-Afriyie, R. (2022). Public sector accountability: do leadership practices, integrity and internal control systems matter?. *IIM Ranchi journal of management studies*, (ahead-of-print).
- Bustamante, C. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de viáticos en la zona registral N° III-Sede Moyobamba, periodo 2016*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo.
- Calderón, M. (2022). *Control interno y la gestión de viáticos en organismos autónomos de la provincia de Lima, 2021*. [Tesis de maestría, Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo]. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80331>
- Chávez, F., & Carlos, E. (2020). *Configuración del delito de peculado ante la rendición de viáticos por incumplimiento de la Comisión de servicios asignada, en el código penal peruano*. [Tesis de maestría, Universidad privada Antonio Guillermo Urrelo]. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1412/INFORME%20FINAL%20DE%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Creswell, J. (2017). *Research design. Qualitative, quantitative and mixed methods approaches*. Los Ángeles: SAGE.
- Cortés, M. E. L. (2018). Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas. *Presupuesto y Gasto Público*, 91, 153-168.
- Diario Los Ríos. (2016). Contraloría detecta irregularidades en la asignación de

- viáticos para capacitaciones de Concejales de La Unión
- Fernández Llera, R. (2020). Buen gobierno local y rendición de cuentas en España. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 10(19), 29-44.
- Galgallo, G. D. (2021). *Impact of Internal Control Systems on Financial Accountability in County Governments in Kenya-A Case of Marsabit County* (Doctoral dissertation, University of Nairobi).
- Gatti, M. (2020). *Sistema Integral de Registro y Control de Viáticos para el Tribunal de Cuentas de la provincia de La Pampa*. Universidad Nacional de la Pampa
- Gimate-Welsh, A. S. (2018). Rendición de cuentas. A propósito de los sistemas de inteligencia en Argentina y Chile. *Revista IUS*, 12(42), 161-188.
- Handayani, D., Afiah, N. N., & Yudianto, I. (2020). The influence of internal control system, information technology utilization, and organizational commitment on government accountability performance. *Journal of Accounting Auditing and Business-Vol*, 3(2).
- Hernandez Mendoza, S., & Duana Avila , D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53.  
<https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGrawHill Education.
- Joseph, J. (2018). Effects of an Internal Control of Financial Accountability in the Nigerian Public Sector.
- Júarez, R. (2019). Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, enero 2015 a junio 2018. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva.  
[http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1689/TS\\_RMJP\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1689/TS_RMJP_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Accounting corporate, working capital management and financial performance of supermarkets [Contabilidad corporativa, gestión del capital de trabajo y desempeño financierode supermercados]. *Cogent Business & Management*, 6(15), 1-18.

<https://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/23311975.2019.1573524?needAccess=true>

La Madriz, J. (2019). *Metodología de la Investigación. Actuación humana orientada al conocimiento de la realidad observable*. Edit. UPEL

Lartey, P., Kong, Y., Maci Bah, F., Santosh, R., & Gumah, I. (2019). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls [Determinantes del cumplimiento del control interno en las organizaciones públicas; Uso de controles preventivos, detectivo. *International Journal Of Public Administration*, 1(13), 1-13.

[https://www.researchgate.net/publication/335082288\\_Determinants\\_of\\_Internal\\_Control\\_Compliance\\_in\\_Public\\_Organizations\\_Using\\_Preventive\\_Detective\\_Corrective\\_and\\_Directive\\_Controls](https://www.researchgate.net/publication/335082288_Determinants_of_Internal_Control_Compliance_in_Public_Organizations_Using_Preventive_Detective_Corrective_and_Directive_Controls)

Márquez, J. P. (2018). El control interno de la gestión del presupuesto de las Entidades Locales. *Consultor de los ayuntamientos y de los juzgados: Revista técnica especializada en administración local y justicia municipal*, (3), 103-114.

Mesones Manayalle, M. E., & Pino Gutiérrez, R. A. (2019). El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de Control Interno, en la UE 001 Administración Central–MINAGRI-2019.

Mohamed , A., & Ahmed , A. (2018). Internal Control Systems & Its Relationships With The Financial Performance In Telecommunication Companies A Case Study Of Asiacell [Sistemas de control interno y sus relaciones con el desempeño financiero en las empresas de telecomunicaciones]. *International Journal Of Scientific & Technology*, 7(11), 82-88.

[https://www.researchgate.net/publication/330544690\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_SYSTEMS\\_AND\\_ITS\\_RELATIONSHIPS\\_WITH\\_THE\\_FINANCIAL\\_PERFORMANCE\\_IN\\_TELECOMMUNICATION\\_COMPANIES\\_A\\_CASE\\_STUDY\\_OF\\_ASIACELL](https://www.researchgate.net/publication/330544690_INTERNAL_CONTROL_SYSTEMS_AND_ITS_RELATIONSHIPS_WITH_THE_FINANCIAL_PERFORMANCE_IN_TELECOMMUNICATION_COMPANIES_A_CASE_STUDY_OF_ASIACELL)

Morales, E. (2018). *Estrategias de control para la mejora en las rendiciones de viáticos en una entidad pública, Lima 2018*. Universidad Nolert Wiener. [http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3822/T061\\_4](http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3822/T061_4)

7485849\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Najah, E. (2018). The Contribution of Internal Audit to the Improvement of Internal Control System. *European Scientific Journal*, 14(7), 200-223. <https://core.ac.uk/download/pdf/328026253.pdf>
- Pratolo, S. (2022, January). Accountability of Covid-19 Handling Fund: The Role of Internal Control and Quality of Human Resources. In *International Conference on Sustainable Innovation Track Accounting and Management Sciences (ICOSIAMS 2021)* (pp. 220-227). Atlantis Press.
- Priantono, S., & Vidiyastutik, E. D. (2022). The Influence of Internal Control System and Accountability of Village Fund Allocation Management on Village Financial Performance. *International Journal of Social Science and Business*, 6(1).
- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2), 60-85. [https://www.researchgate.net/publication/333810180\\_Examen\\_especial\\_a\\_las\\_operaciones\\_administrativas\\_y\\_financieras\\_de\\_la\\_cuenta\\_transitoria\\_v\\_iaticos\\_movilizacion\\_y\\_subsistencia\\_del\\_personal\\_de\\_la\\_coordinacion\\_Provincial\\_de\\_pensiones\\_del\\_IESS-\\_Loja\\_en\\_](https://www.researchgate.net/publication/333810180_Examen_especial_a_las_operaciones_administrativas_y_financieras_de_la_cuenta_transitoria_v_iaticos_movilizacion_y_subsistencia_del_personal_de_la_coordinacion_Provincial_de_pensiones_del_IESS-_Loja_en_)
- Putra, I. G. B. N. P., & Yogiswara, I. W. P. D. (2021). The effect of internal control system, locus of control, and accountability on fraud prevention. *International Journal of Multidisciplinary Research and Publications*, 4(6), 35-39.
- Quispe, T. Y., & Villalta, L. Z. B. (2020). Epistemología e Investigación Cuantitativa. *IGOBERNANZA*, 3(12), 107-120.
- Rafindadi, A. A., & Olanrewaju, Z. A. (2019). The impact of internal control system on the financial accountability of non-governmental organisations in nigeria: Evidence from the structural equation modelling. *International Review of Management and Marketing*, 9(3), 49.
- Rodríguez, Y. B., Avila, E. V., & Calderín, E. E. H. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3),

137-147.

- Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista digital de investigación en docencia universitaria*, 13(1), 102-122.
- Segura, C. (2017). *Directiva de viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los servidores públicos del INIA*. Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/AUTO\\_db24a65103a608d442c79518348e6171](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/AUTO_db24a65103a608d442c79518348e6171)
- Sholihin, M. K., Pituringsih, E., & Surasni, N. K. (2021). The Effect of Participatory Budgeting, Internal Control Systems, Ethical Behavior of Leaders and Organizational Culture on Public Accountability. *JISIP (Jurnal Ilmu Sosial dan Pendidikan)*, 5(3).
- Sibanda, M. M., Zindi, B., & Maramura, T. C. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1785105.
- Vega Laguna, M. L. (2022). Control interno y su relación con la eficacia de los gastos presupuestales en la Municipalidad Provincial de Barranca-2019.
- Ventura Sabino, R. E. (2018). El control interno y la rendición de Viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca, provincia de Lauricocha-Huanuco-2018.
- Vizcarra, M., Lizárraga, A., Reyes, J., & Villaseñor, M. (2016). Propuesta para la comprobación de viáticos de movilidad académica en la facultad de ciencias humanas de la UABC. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 5(10), 1-18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5776735>
- Wilson, M., Wnuk, K., Silvander, J., & Gorschek, T. (2018). A Literature Review on the Effectiveness and Efficiency of Business Modeling [Una revisión de la literatura sobre efectividad y eficiencia del modelo empresarial]. *e-Infomatica Software Engineering Journal*, 12(1), 265-302. <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1251393/FULLTEXT01.pdf>
- Yuniar, L., & Yamin, N. (2021). Accountability: Implications of the Effect of Understanding Government Accounting Standards and Internal Control

Against Quality of Financial Statements. *Jurnal AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi)*, 6(2).

Zamora, J. (2017). *Plan de fiscalización operativa para mejorar la eficiencia operacional de rendiciones de viáticos de la Oficina Regional Norte INPE, 2017*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo.

## **ANEXOS**

## Anexo N° 2. Matriz de consistencia

<b>CONTROL PREVIO EN LA ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS Y SU RELACIÓN CON LA RENDICIÓN DE CUENTAS A LOS REGIDORES Y FUNCIONARIOS DE UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PROVINCIA DE CALCA, DEPARTAMENTO DE CUSCO 2021</b>									
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores						
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable independiente: Control previo en la asignación de viáticos						
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos		
¿Cuál es la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?	Determinar la relación entre el control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021	El control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021, presentan relación directa y significativa.	Ambiente de control	Políticas de control de viáticos	1	Escala ordinal (Frecuencia)	Escala ordinal		
				Competencias del personal para cumplir tareas de control	2				
				Presencia de una Comisión de control	3				
				Filosofía de control	4				
			Evaluación de riesgos	Mecanismos para identificar y manejar riesgos	5				
				Análisis de riesgos	6				
				Manejo de riesgos	7				
			Actividades de control preventivos	Solicitud de viáticos	8			Nunca (1) Casi nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Deficiente Regular Buena
				Autorización de viáticos	9				
				Asignación de viáticos	10				
				Comunicación del servicio	11				
			Sistema de comunicación e información	Reportes permanentes de control de viáticos	12				
				Sistema integrado de operaciones de control	13				
				Responsabilidades de la Comisión de servicio	14				
			Supervisión y monitoreo	Evaluación de cumplimiento de cada proceso	15				
				Informé de deficiencias	16				

Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable independiente: Rendición de cuentas por viáticos						
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos		
<p>1. ¿Qué relación existe entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?</p> <p>2. ¿Qué relación existe entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?</p> <p>3. ¿Qué relación existe entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los</p>	<p>1. Determinar la relación entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021</p> <p>2. Determinar la relación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021.</p> <p>3. Determinar la relación entre la dimensión Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los</p>	<p>1. Existe relación directa y significativa entre la dimensión Ambiente de control y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021.</p> <p>2. Existe relación directa y significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021.</p> <p>3. Existe relación directa y significativa entre la dimensión</p>	Aspectos generales	Tiempo para la rendición	1	Escala ordinal (Frecuencia)	Escala ordinal		
				Medio de la rendición	2				
				Responsabilidad de la rendición	3				
			Presentación de resultados	Formatos presentados	4			Escala ordinal (Frecuencia)	Escala ordinal
				Documentos sustitutorios	5				
				Devolución de dinero	6				
				Nunca (1)		Deficiente Regular Buena			
				Casi nunca (2)					
				Algunas veces (3)					
				Casi siempre (4)					
				Siempre (5)					

<p>regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?</p> <p>4. ¿Qué relación existe entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?</p> <p>5. ¿Qué relación existe entre la dimensión Supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021?</p> <p>6.</p>	<p>regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021</p> <p>4. Determinar la relación entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021</p> <p>5. Determinar la relación entre la dimensión Supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021</p>	<p>Actividades de control preventivos y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021</p> <p>4. Existe relación directa y significativa entre la dimensión Sistema de comunicación e información y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021</p> <p>5. Existe relación directa y significativa entre la dimensión Supervisión y monitoreo y la rendición de cuentas por parte de los regidores y funcionarios de una</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		municipalidad distrital de la provincia de Calca, departamento de Cusco 2021					
<b>Diseño de investigación</b>		<b>Población y muestra</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>		<b>Métodos de análisis de datos</b>		
<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Tipo:</b> Básico por su propósito <b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo correlacional		<b>Población:</b> La población para el presente estudio estará conformada por un total de 62 empleados de la municipalidad conformados por el alcalde, regidores y funcionarios que se desempeñan en las gerencias y subgerencias de la municipalidad de Lares en el año 2022 <b>Muestra:</b> la muestra coincide con la población de estudio	<b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario sobre control previo en la asignación de viáticos y cuestionario sobre rendición de cuentas por viáticos.		<b>Descriptivos:</b> Tablas de distribución de frecuencias, gráficos estadísticos <b>Inferencial:</b> Prueba de hipótesis de normalidad Kolmogorov Smirnov, análisis de correlación		

## Anexo 2. Tabla de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control previo en la asignación de viáticos	Es el conjunto actividades de control que permiten actuar con anterioridad frente a la ocurrencia de actos de naturaleza financiera o administrativa que tengan el potencial o afecten los bienes públicos (Berber et al., 2018).	Cuestionario sobre Control previo del proceso de asignación de viáticos, el mismo que consta de cinco dimensiones: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control preventivos, sistema de Información y comunicación, supervisión y monitoreo, además cuenta con un total de 57 ítems distribuidos en sus dimensiones, siendo una adaptación del instrumento propuesto por Dávila (2020).	Ambiente de control	Políticas de control de viáticos Competencias del personal para cumplir tareas de control Presencia de una comisión de control Filosofía de control	Escala ordinal  Deficiente Regular Buena
			Evaluación de riesgos	Mecanismos para identificar y manejar riesgos Análisis de riesgos Manejos de cambios	
			Actividades de control preventivos	Solicitud de viáticos Autorización de viáticos Asignación de viáticos Comunicación del servicio	
			Sistema de comunicación e información	Reportes permanentes de control de viáticos. Sistema integrado de operaciones de control Responsabilidades de la comisión de servicio	
			Supervisión y monitoreo	Evaluación diaria de cumplimiento de cada proceso. Informe de deficiencias	
Rendición de cuentas por viáticos	Es el conjunto que acciones que cada comisionado debe realizar en merito a sustentar el uso de los recursos públicos que le son asignados en el desenvolvimiento de las tareas inherentes a sus funciones (Lozada, 2018)	Cuestionario sobre rendición de cuentas por viáticos, el cual consta de un total de 23 ítems, que son distribuidos en un total de dos dimensiones las cuales son la dimensión de aspectos generales y la presentación de documentos	Aspectos generales	Tiempo para la rendición Medio de la rendición Responsabilidad de la rendición	Escala ordinal  Deficiente Regular Buena
			Presentación de resultados	Formatos presentados Documentos sustentatorios Devolución de dinero	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20159312055
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LARES	
Nombre del Titular o Representante legal:	PROF. EFRAIN CORONADO ALMANZA
Nombres y Apellidos:	DNI:
EFRAIN CORONADO ALMANZA	80576638

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo , no autorizo  publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
<b>"CONTROL PREVIO EN LA ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS Y SU RELACIÓN CON LA RENDICIÓN DE CUENTAS A LOS REGIDORES Y FUNCIONARIOS DE UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PROVINCIA DE CALCA – DEPARTAMENTO DE CUSCO, 2021"</b>	
Nombre del Programa Académico:	
MAESTRIA EN GESTION PUBLICA	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
FRYNE ORIETTA FERRO FIGUEROA	40397910

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma: \_\_\_\_\_

*(Titular o Representante legal de la Institución)*

(\*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.**



Lima, 06 de junio de 2022

Carta P. 0691-2022-UCV-EPG-SP

PROFESOR  
EFRAIN CORONADO ALMANZA  
ALCALDE  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL A LARES

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **FERRO FIGUEROA FRYNE ORIETTA**; Identificado(a) con DNI/CE N° 40397910 y código de matrícula N° 7000734422; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA en modalidad semipresencial del semestre 2022-I quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO(A), se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (tesis) titulado:

**"Control previo en la asignación de viáticos y su relación con la rendición de cuentas de los regidores y funcionarios de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Calca Departamento de Cusco 2021"**

En este sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso a nuestro(a) estudiante, a fin que pueda obtener información en la institución que usted representa, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación (tesis).

Agradeciendo la atención que brinde al presente documento, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,

**MBA. Ruth Angélica Chicana Becerra**  
Coordinadora General de Programas de Posgrado Semipresenciales  
Universidad César Vallejo

**"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"**

**SOLICITO: AUTORIZACION PARA REALIZAR  
UNA ENCUESTAS DE INVESTIGACION**

Señor:

**PROF. EFRAIN CORONADO ALMANZA.**

**ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LARES.**

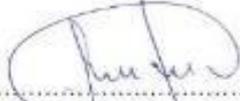


Yo, **FRYNE ORIETTA FERRO FIGUEROA**, identificado con DNI N° 40397910, con domicilio en Calle Roccopata 120 int. C del distrito de Santiago, Provincia Cusco y Departamento Cusco, me presento ante Ud. Y expongo.

Que estando en la última fase para la sustentación de mi tesis en la Maestría de Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, me solicitan la realización de encuestas en la Institución para poder optar el grado de Magister.

Por lo expuesto solicito a Ud. Acceda a mi solicitud.

Cusco, 07 de Julio del 2022.

  
CPC. Fryne Orietta Ferro Figueroa  
DNI N° 40397910

### Anexo 3. Instrumento/s de recolección de datos



#### CUESTIONARIO SOBRE CONTROL PREVIO DE LA ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS

Estimado trabajador a continuación se realizarán algunas afirmaciones respecto al control previo de la asignación de viáticos, para lo cual usted deberá leer con cuidado y responder de acuerdo a cómo percibe cada situación, el cuestionario es anónimo y se le pide responder con la mayor sinceridad.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente los ítems y marca con una X la alternativa que creas conveniente.

Género	Masculino			Femenino						
Edad	20-30		31-40		41-50	51 a más				
Condición laboral	Contratado		Nombrado		CAS					
Grado de instrucción	Técnico profesional			Profesional						
	Maestro(a)			Doctor (a)						
ESCALA DE FRECUENCIA				VALORACION						
Nunca				1						
Casi nunca				2						
Algunas veces				3						
Casi siempre				4						
Siempre				5						
N°	ITEMS					1	2	3	4	5
01	¿En su institución se cumplen las políticas de control de viáticos?									
02	¿El personal que labora en su institución tiene las competencias necesarias para cumplir las tareas de control?									
03	¿En su institución existe una Comisión de control que ejerce sus funciones de manera continua?									
04	¿En su institución existe una filosofía de control previo respecto de los viáticos asignados?									
05	¿Existen mecanismos para identificar y manejar riesgos en lo referente al control previo de viáticos?									
06	¿En su institución se realiza un análisis de los riesgos que pueden afectar al control de los viáticos que se asignan los funcionarios?									
07	¿En su institución se realizan cambios que permitan realizar un mejor control previo en la asignación de viáticos?									
08	¿En su institución se realiza la solicitud para la obtención de los viáticos de manera formal será?									
09	¿En su institución existe una adecuada autorización de viáticos?									
10	¿La asignación de viáticos se realiza de acuerdo a la normatividad vigente?									
11	¿Se realiza la comunicación del servicio que se ha de realizar para la obtención de los viáticos correspondientes?									
12	¿En su institución se realizan deportes permanentes de control relacionado con los viáticos asignados?									
13	¿Su institución cuenta con un sistema integrado de operaciones de control?									
14	¿Las responsabilidades correspondientes a la Comisión del servicio están adecuadamente manejadas y fundamentadas en su institución?									
15	¿Existe una evaluación de ayer de cumplimiento de cada proceso en su institución									
16	¿Se realiza un informe de deficiencias que permitan un mejor control previo de la asignación de viáticos									

## CUESTIONARIO SOBRE RENDICIÓN DE CUENTAS POR VIÁTICOS

Estimado trabajador a continuación se realizarán algunas afirmaciones respecto a la rendición de cuentas por viáticos, para lo cual usted deberá leer con cuidado y responder de acuerdo a cómo percibe cada situación, el cuestionario es anónimo y se le pide responder con la mayor sinceridad.

**INSTRUCCIONES:** Lea atentamente los ítems y marca con una X la alternativa que creas conveniente.

ESCALA DE FRECUENCIA		VALORACION				
Nunca		1				
Casi nunca		2				
Algunas veces		3				
Casi siempre		4				
Siempre		5				
N°	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>01</b>	¿En su institución se respetan los tiempos para la rendición de cuentas por asignación de viáticos?					
<b>02</b>	¿Los medios empleados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por norma?					
<b>03</b>	¿Existe una responsabilidad en la rendición de cuentas notorio por parte de los funcionarios a quienes se les asigna viáticos por servicio?					
<b>04</b>	¿Los formatos presentados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por la organización en conformidad a la normatividad vigente?					
<b>05</b>	¿La rendición de cuentas por asignación de viáticos se realiza con los documentos sustentadores correspondientes?					
<b>06</b>	¿Se da el caso de devolución de dinero no gastado en la asignación de viáticos a los funcionarios, por parte de estos en el proceso de rendición de cuentas?					

## Anexo 4. Validación de instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL PREVIO EN LA ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>								
1	¿En su institución se cumplen las políticas de control de viáticos?	X		X		X		
2	¿El personal que labora en su institución tiene las competencias necesarias para cumplir las tareas de control?	X		X		X		
3	¿En su institución existe una Comisión de control que ejerce sus funciones de manera continua?	X		X		X		
4	¿En su institución existe una filosofía de control previo respecto de los viáticos asignados?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>								
5	¿Existen mecanismos para identificar y manejar riesgos en lo referente al control previo de viáticos?	X		X		X		
6	¿En su institución se realiza un análisis de los riesgos que pueden afectar al control de los viáticos que se asignan los funcionarios?	X		X		X		
7	¿En su institución se realizan cambios que permitan realizar un mejor control previo en la asignación de viáticos?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control preventivos</b>								
8	¿En su institución se realiza la solicitud para la obtención de los viáticos de manera formal será?	X		X		X		
9	¿En su institución existe una adecuada autorización de viáticos?	X		X		X		
10	¿La asignación de viáticos se realiza de acuerdo a la normatividad vigente?	X		X		X		
11	¿Se realiza la comunicación del servicio que se ha de realizar para la obtención de los viáticos correspondientes?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4: Sistema de comunicación e información</b>								
12	¿En su institución se realizan deportes permanentes de control relacionado con los viáticos asignados?	X		X		X		
13	¿Su institución cuenta con un sistema integrado de operaciones de control?	X		X		X		
14	¿Las responsabilidades correspondientes a la Comisión del servicio están adecuadamente manejadas y fundamentadas en su institución?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo</b>								
15	¿Existe una evaluación de ayer de cumplimiento de cada proceso en su institución?	X		X		X		
16	¿Se realiza un informe de deficiencias que permitan un mejor control previo de la asignación de viáticos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Roberth Lima Rivas

DNI: 24003832

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

Cusco, 16 de abril del 2022.



-----  
Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: RENDICIÓN DE CUENTAS POR VIÁTICOS**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: Aspectos generales</b>								
1	¿En su institución se respetan los tiempos para la rendición de cuentas por asignación de viáticos?	X		X		X		
2	¿Los medios empleados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por norma?	X		X		X		
3	¿Existe una responsabilidad en la rendición de cuentas notorio por parte de los funcionarios a quienes se les asigna viáticos por servicio?	X		X		X		
<b>DIMENSION 2: Presentación de resultados</b>								
4	¿Los formatos presentados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por la organización en conformidad a la normatividad vigente?	X		X		X		
5	¿La rendición de cuentas por asignación de viáticos se realiza con los documentos sustentadores correspondientes?	X		X		X		
6	¿Se da el caso de devolución de dinero no gastado en la asignación de viáticos a los funcionarios, por parte de estos en el proceso de rendición de cuentas?	x		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Roberth Lima Rivas

DNI: 24003832

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

Cusco, 16 de abril del 2022



Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL PREVIO EN LA ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: Ambiente de control</b>								
1	¿En su institución se cumplen las políticas de control de viáticos?	X		X		X		
2	¿El personal que labora en su institución tiene las competencias necesarias para cumplir las tareas de control?	X		X		X		
3	¿En su institución existe una Comisión de control que ejerce sus funciones de manera continua?	X		X		X		
4	¿En su institución existe una filosofía de control previo respecto de los viáticos asignados?	X		X		X		
<b>DIMENSION 2: Evaluación de riesgos</b>								
5	¿Existen mecanismos para identificar y manejar riesgos en lo referente al control previo de viáticos?	X		X		X		
6	¿En su institución se realiza un análisis de los riesgos que pueden afectar al control de los viáticos que se asignan los funcionarios?	X		X		X		
7	¿En su institución se realizan cambios que permitan realizar un mejor control previo en la asignación de viáticos?	X		X		X		
<b>DIMENSION 3: Actividades de control preventivos</b>								
8	¿En su institución se realiza la solicitud para la obtención de los viáticos de manera formal será?	X		X		X		
9	¿En su institución existe una adecuada autorización de viáticos?	X		X		X		
10	¿La asignación de viáticos se realiza de acuerdo a la normatividad vigente?	X		X		X		
11	¿Se realiza la comunicación del servicio que se ha de realizar para la obtención de los viáticos correspondientes?	X		X		X		
<b>DIMENSION 4: Sistema de comunicación e información</b>								
12	¿En su institución se realizan deportes permanentes de control relacionado con los viáticos asignados?	X		X		X		
13	¿Su institución cuenta con un sistema integrado de operaciones de control?	X		X		X		
14	¿Las responsabilidades correspondientes a la Comisión del servicio están adecuadamente manejadas y fundamentadas en su institución?	X		X		X		
<b>DIMENSION 5: Supervisión y monitoreo</b>								
15	¿Existe una evaluación de ayer de cumplimiento de cada proceso en su institución?	X		X		X		
16	¿Se realiza un informe de deficiencias que permitan un mejor control previo de la asignación de viáticos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Flavio Ricardo Sánchez Ortiz

DNI: 23803533

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: 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

Cusco, 18 de abril del 2022.



Firma del Experto Informante  
Dr. Flavio Ricardo Sánchez Ortiz

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: RENDICIÓN DE CUENTAS POR VIÁTICOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Aspectos generales</b>								
1	¿En su institución se respetan los tiempos para la rendición de cuentas por asignación de viáticos?	x		x		x		
2	¿Los medios empleados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por norma?	x		x		x		
3	¿Existe una responsabilidad en la rendición de cuentas notorio por parte de los funcionarios a quienes se les asigna viáticos por servicio?	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2: Presentación de resultados</b>								
4	¿Los formatos presentados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por la organización en conformidad a la normatividad vigente?	x		x				
5	¿La rendición de cuentas por asignación de viáticos se realiza con los documentos sustentadores correspondientes?	x		x				
6	¿Se da el caso de devolución de dinero no gastado en la asignación de viáticos a los funcionarios, por parte de estos en el proceso de rendición de cuentas?	x		x				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Flavio Ricardo Sánchez Ortiz

DNI: 23803533

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: 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

Cusco, 18 de abril del 2022



Firma del Experto Informante  
Dr. Flavio Ricardo Sánchez Ortiz

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL PREVIO EN LA ASIGNACIÓN DE VIÁTICOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: Ambiente de control</b>								
1	¿En su institución se cumplen las políticas de control de viáticos?	X		X		X		
2	¿El personal que labora en su institución tiene las competencias necesarias para cumplir las tareas de control?	X		X		X		
3	¿En su institución existe una Comisión de control que ejerce sus funciones de manera continua?	X		X		X		
4	¿En su institución existe una filosofía de control previo respecto de los viáticos asignados?	X		X		X		
<b>DIMENSION 2: Evaluación de riesgos</b>								
5	¿Existen mecanismos para identificar y manejar riesgos en lo referente al control previo de viáticos?	X		X		X		
6	¿En su institución se realiza un análisis de los riesgos que pueden afectar al control de los viáticos que se asignan los funcionarios?	X		X		X		
7	¿En su institución se realizan cambios que permitan realizar un mejor control previo en la asignación de viáticos?	X		X		X		
<b>DIMENSION 3: Actividades de control preventivos</b>								
8	¿En su institución se realiza la solicitud para la obtención de los viáticos de manera formal será?	X		X		X		
9	¿En su institución existe una adecuada autorización de viáticos?	X		X		X		
10	¿La asignación de viáticos se realiza de acuerdo a la normatividad vigente?	X		X		X		
11	¿Se realiza la comunicación del servicio que se ha de realizar para la obtención de los viáticos correspondientes?	X		X		X		
<b>DIMENSION 4: Sistema de comunicación e información</b>								
12	¿En su institución se realizan deportes permanentes de control relacionado con los viáticos asignados?	X		X		X		
13	¿Su institución cuenta con un sistema integrado de operaciones de control?	X		X		X		
14	¿Las responsabilidades correspondientes a la Comisión del servicio están adecuadamente manejadas y fundamentadas en su institución?	X		X		X		
<b>DIMENSION 5: Supervisión y monitoreo</b>								
15	¿Existe una evaluación de ayer de cumplimiento de cada proceso en su institución?	X		X		X		
16	¿Se realiza un informe de deficiencias que permitan un mejor control previo de la asignación de viáticos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Aurelio Cutipa Villasante

DNI: 25124318

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

Cusco, 16 de abril del 2022.



DR. CIC. Aurelio Cutipa Villasante

Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: RENDICIÓN DE CUENTAS POR VIÁTICOS**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: Aspectos generales</b>								
1	¿En su institución se respetan los tiempos para la rendición de cuentas por asignación de viáticos?	x		x		x		
2	¿Los medios empleados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por norma?	x		x		x		
3	¿Existe una responsabilidad en la rendición de cuentas notorio por parte de los funcionarios a quienes se les asigna viáticos por servicio?	x		x		x		
<b>DIMENSION 2: Presentación de resultados</b>								
4	¿Los formatos presentados para la rendición de cuentas por asignación de viáticos son los establecidos por la organización en conformidad a la normatividad vigente?	x		x		x		
5	¿La rendición de cuentas por asignación de viáticos se realiza con los documentos sustentadores correspondientes?	x		x		x		
6	¿Se da el caso de devolución de dinero no gastado en la asignación de viáticos a los funcionarios, por parte de estos en el proceso de rendición de cuentas?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Aurelio Cutipa Villasante

DNI: 25124318

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

Cusco, 16 de abril del 2022



Firma del Experto Informante

### Anexo 5. Base de datos para la confiabilidad de los instrumentos

N°	Control previo en la asignación de viáticos																Rendición de cuentas por viáticos					
	Ambiente de control				Evaluación de riesgos			Actividades de control preventivos				Sistema de comunicación e			Supervisión y monitoreo		Aspectos generales			Presentación de resultados		
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I1	I2	I3	I4	I5	I6
1	5	4	4	4	4	4	4	5	3	5	5	3	4	5	5	4	4	3	3	4	4	5
2	4	3	3	5	3	5	5	5	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4
3	5	4	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	5	3	4	5	4	4	4
4	3	5	4	4	4	3	5	5	3	3	5	3	4	3	5	5	5	4	4	3	3	5
5	4	4	4	3	5	4	3	5	5	5	4	5	5	3	4	3	4	3	4	5	3	4
6	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	3	5	4	3	4	4	4
7	5	5	3	5	3	3	3	5	5	3	4	4	5	5	3	4	3	4	5	3	5	5
8	5	3	5	4	4	5	5	5	4	3	4	5	3	4	3	3	5	5	3	5	4	3
9	3	3	2	1	2	3	1	3	1	1	3	1	1	2	3	2	2	2	1	1	3	3
10	3	1	2	2	3	2	2	3	2	3	1	2	1	2	2	1	2	1	3	2	2	1
11	1	2	1	1	1	2	2	2	2	3	2	1	3	3	3	1	1	3	3	1	1	2
12	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5
13	1	3	1	1	5	5	1	5	2	4	1	2	2	2	1	5	1	1	1	3	2	5
14	1	4	1	2	4	3	1	5	2	1	5	4	4	1	1	3	2	4	5	2	1	3



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, PAREDES VASQUEZ KARINA LISSET, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control previo en la asignación de viáticos y su relación con la rendición de cuentas a los regidores y funcionarios de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Calca Departamento de Cusco, 2021", cuyo autor es FERRO FIGUEROA FRYNE ORIETTA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 17 de Agosto del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
PAREDES VASQUEZ KARINA LISSET <b>DNI:</b> 41451494 <b>ORCID</b> 0000-0001-8295-3726	Firmado digitalmente por: KLPAREDESV el 17-08- 2022 22:51:25

Código documento Trilce: TRI - 0418464