



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno y rendición de viáticos en una universidad  
nacional de Apurímac, 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Alata Aranibar, Silvia (orcid.org/0000-0002-0658-1374)

**ASESOR:**

Mg. Papanicolau Denegri, Jorge Nicolás Alejandro (orcid.org/0000-0002-0684-8542)

**CO-ASESOR:**

Mg. Sánchez Vásquez, Segundo Vicente (orcid.org/0000-0001-6882-6982)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

Lima - Perú

2023

## **Dedicatoria**

En primer lugar, a Dios por darme fuerzas de seguir adelante y guiar mi camino en todo momento a pesar de los obstáculos en el trayecto.

A mis padres, esposo, hijos y hermanos quienes me apoyaron, acompañaron durante el proceso para alcanzar mi objetivo.

## **Agradecimiento**

Mi agradecimiento primero a Dios por acompañarme en cada momento y darme fortaleza; a mi familia por su apoyo y comprensión.

Mi gratitud a la Universidad César Vallejo y sus docentes por la formación en el proceso de enseñanza y desarrollo de la maestría.

Al asesor Mg. Jorge Papanicolau Denegri, por sus enseñanzas, paciencia y apoyo en la elaboración de mi tesis.

A los funcionarios, servidores de la Universidad Nacional de Apurímac, quienes colaboraron durante el proceso de elaboración de mi tesis.

## Índice de contenido

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	2
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de la investigación	13
3.2 Variables y operacionalización	14
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	14
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos	15
3.5 Procedimientos	16
3.6 Método de análisis de datos	16
3.7 Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Distribución de frecuencia y porcentaje de la variable 1	18
Tabla 2 Distribución de frecuencia y porcentaje de la variable 2	19
Tabla 3 Coeficiente de correlación entre las variables control interno y rendición de viáticos	20
Tabla 4 Coeficiente de correlación entre la variable control interno y la dimensión normativa	21
Tabla 5 Coeficiente de correlación entre la variable control interno y la dimensión comunicación transparente	22
Tabla 6 Coeficiente de correlación entre la variable control interno y la dimensión presentación de resultados	23

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Esquema del diseño correlacional	13

## Resumen

La investigación fue de diseño no experimental, y el objetivo principal fue determinar si existe una relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac, 2023.

El enfoque metodológico manejado fue el cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo-correlacional, se usó como instrumento de obtención de datos dos cuestionarios, uno por cada variable, los que superaron las pruebas de validación del juicio de expertos, la muestra quedó conformada por 40 sujetos trabajadores administrativos. Se empleó la prueba de alfa de Crombach y estableció la confiabilidad de los instrumentos de datos recogidos que se procesaron mediante el programa estadístico SPSS 25.

Se evidenció la presencia de una relación positiva considerable entre el control interno y la rendición de viáticos, con un coeficiente  $r$  de Pearson de 0,833.

**Palabras clave:** Control interno, rendición de viáticos, personal administrativo de la universidad nacional.

## **Abstract**

The research was of a non-experimental design, and the main objective was to determine if there is a relationship between internal control and the rendering of travel expenses at a national university in Apurímac, 2023.

The methodological approach used was quantitative, it is of a basic type, of a descriptive-correlational level, two questionnaires were used as a data collection instrument, one for each variable, which passed the validation tests of expert judgment, the sample was made up of forty administrative worker subjects. The Cronbach alpha test was applied and determined the reliability of the data collection instruments that were processed using the SPSS 25 statistical program.

It was established that there is a considerable positive correlation between internal control and the rendering of per diems, with a Pearson r coefficient of 0.833.

**Keywords:** Internal control, rendering of per diems, administrative staff, national university.



## I. INTRODUCCIÓN

Las universidades nacionales cuentan con presupuesto para ejecutar diversos gastos en su desenvolvimiento institucional (Decreto Supremo que autoriza transferencia de partidas a favor de universidades públicas en el presupuesto del sector público para el año fiscal 2023), por ello es imperativo efectuar un control interno con el propósito de que los recursos adjudicados sean usados convenientemente, con eficiencia y transparencia; y la revisión de las rendiciones de viáticos son parte del control interno, estas proceden de las habilitaciones previas concedidas al personal que realiza diversas comisiones de servicios en representación de las entidades y comprende pasajes, alojamiento, movilidad local, alimentación (Disposiciones y procedimientos para la autorización de viajes en comisión de servicios en el territorio nacional del Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Entre la problemática se cuestiona las demoras e incumplimiento en las rendiciones, asimismo se carece de un control eficiente en las rendiciones de fondos del personal que se refleja inconsistencias en los reportes financieros (Contraloría General de la República, 2021).

Las rendiciones de viáticos, se rige acorde a las directivas y normas de cada entidad, es regulada por normas generales de carácter nacional, dicha habilitación se ejecuta por varias oficinas en un tiempo determinado y es registrado mediante el Sistema de Gestión Administrativa (SIGA) así como el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Las labores de control interno, son de carácter mundial y basadas en cada legislación nacional, en algunos se actualiza su aplicación, incorporando nuevas técnicas en administración financiera y otros está en implementación (Durán, 2017).

A nivel Internacional en el control interno, en China Liu y Wang (2021) señalaron que su manejo es determinante en la rentabilidad, admite revelar oportunamente los peligros que perturban a futuro organizacional y buscan construcción de empresas de calidad, que es factible en las entidades públicas si se aplican con eficiencia, generando avances en la gestión; en China para Chen (2016) la calidad de los controles en las entidades maduras se vincula

favorablemente con la cualidad de los devengos, en Estados Unidos Ashbaugh-Skaife et al. (2008) marcaron que la debilidad al ejecutar recursos, genera acopios erróneos, que afectan las cuentas, en Colombia Vega-De La Cruz y Ortiz-Pérez (2017) expusieron que existen carencias de revisiones en una entidad, a causa de insuficiencia de capacitación y personal idóneo en funciones, que baja la eficiencia.

Mendoza-Zamora et al. (2019) identificaron que en Ecuador a consecuencia de sucesos de corrupción se recomfortaron las inspecciones.

En cuanto a las rendiciones Gao & Zhang (2019) identificaron que las manipulaciones a las cuentas se dan con mayor incidencia, al advertir que otros lo ejecutan, Nawawi y Salin (2018) en Malasia identificaron fraudes cometidos por los trabajadores en combustible, hospedaje y otras facturas de proveedores, influenciados por una mala cultura en el ambiente laboral, en Sudáfrica, Sepogwane (2019) indicó la presencia de falencias en las labores de liquidación entes gubernamentales, haciéndose necesario aplicar sistemas para transparentar los gastos.

Malle et al. (2020) señalaron del inadecuado uso de recursos en la participación en eventos de escasa trascendencia, puesto que existen trabajadores que evalúan los montos de recursos a recibir, más que la calidad o incidencia de la comisión en su desempeño o en su entidad, se asumen gastos innecesarios o no relacionados, y plantean la necesidad de evaluar y reajustar su uso, a lo necesario, pero a su vez notan que se genera desmotivación en los trabajadores.

En Brasil, Duque et al. (2020) aseveraron que la ley de transparencia fiscal no se cumple en las entidades, no se difunde en el portal, no se posee sitio web, ni exhiben instrumentos de ejecución de ingresos y gastos, y planificación presupuestaria, conduciendo a demandar la aplicación de mejoras en la supervisión de entregas de gastos.

A nivel nacional se está aplicando una gestión pública por resultados que relaciona los recursos asignados a los logros alcanzados, y a pesar de avanzarse en las rendiciones, aún persisten infracciones y demoras de rendiciones, lo que incrementa la corrupción, para Yabar (2022) el alto nivel de corrupción es encaminado desde pequeños gastos no aparentes, pero generadores de alto daño al erario público, el trabajador llega a considerar los pequeños montos no devueltos

o no rendidos como bonificación, o parte de sus ingresos, violando principios básicos de la ley 27815-Código de ética de la función pública. Para Lopez (2022) están reglamentados los procesos de como rendir los viáticos otorgados y en algunos aspectos no es concordante con la situación organizativa de la entidad, exigiéndose mejoras que optimicen el cumplimiento.

Según Quispe et al. (2022) exteriorizaron que las directivas internas en la entidad provincial puneña, no es acatada a cabalidad, existen funcionarios con habilitaciones concedidas, no rendidas que engrosan el rubro servicios, con secuelas no razonables en los estados financieros presentados, alcanzándose resultados apenas superiores al sesenta y dos por ciento en el dos mil veinte, ligeramente superior a los resultados del ejercicio anterior, a causa de la difusión de las normas.

A nivel local Gutiérrez (2022) indicó que el control interno presenta ocurrencias valiosas en cuanto la gestión administrativa y evidenció que los trabajadores aprecian su importancia.

En la entidad, existe personal con pendientes de rendiciones de viáticos incluso de ejercicios anteriores, se presentan excediendo el plazo estipulado en la directiva nacional e institucional, en diversas rendiciones los comprobantes de pago no son válidos al tener adulteraciones, se rinde una parte y el saldo del dinero no se retorna al Tesoro Público, reflejándose en los estados financieros con adeudos. Asimismo, la universidad cuenta con un solo personal que realiza acciones de control previo, que revisa los expedientes para el registro de devengados, rendiciones de viáticos, así la Oficina de Contabilidad no se abastece con revisar dichos documentos cuando se registran en el SIGA y SIAF, al no contarse con un personal específico en dicha labor y por parte de Administración falta socializar las directivas de rendiciones y capacitar al personal.

La oficina de contabilidad presenta informes periódicos sobre el personal que adeudan rendiciones de viáticos al área de Administración para encaminar acciones correctivas concordantes a las normas y directivas, lo que contribuyó al incremento de rendiciones, incluso se llegó a comunicar de una manera formal vía teléfono, sin embargo aún existen rendiciones pendientes, y no existe un buen filtro de control

al momento de generar viáticos al personal con pendientes de informar la rendición, lo cual refleja infracciones a la directiva de viáticos de la entidad.

Informes de control sobre la universidad, han mostrado el incumplir en la entrega de rendición de cuentas en el aplicativo por extitulares durante el 2018-2020, y se advirtió de la aplicación de responsabilidades administrativas, así como penales. Así mismo se llama la atención sobre el incumplir de funciones de directivos de administración del periodo 2015 a 2017, que no encaminaron la efectivización de descuentos remunerativos de los comisionados con pendientes, así como la no ejecución de acciones administrativa y descuentos. Por lo que la investigación planteó los siguientes problemas:

Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac, 2023?, Problemas Específicos: E1. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la normativa?, E2. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la comunicación transparente?, E3. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la presentación de resultados?

El presente trabajo se justifica en los datos obtenidos, se evidencian gastos de habilitaciones de viáticos al personal, que no se han rendido, la justificación teórica se basa con el acatamiento del reglamento de control interno y rendiciones de viáticos con el designio de transparentar los gastos y rendición de cuentas consistentes buscando aportar nuevos conocimientos, de otro lado la justificación práctica este estudio beneficiará a la entidad en la toma de medidas en las rendiciones de viáticos y un control interno eficiente, así como la justificación metodológica se usara herramientas de recopilación de datos las cuales servirán en investigaciones similares. Este estudio será referencia para futuras investigaciones ya que sus resultados van a permitir mejorar y aplicar estrategias, lo cual beneficiará a las entidades públicas a ser más eficiente y transparente.

Por cuanto se propone el siguiente objetivo general: Determinar si existe una relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac, 2023. Objetivos específicos: O1. Determinar si existe una relación entre el control interno y la normativa, O2. Determinar si existe una relación entre el control interno y la comunicación transparente, O3. Determinar si existe una relación entre el control interno y la presentación de resultados.

Como hipótesis general se planteó: Existe una relación significativa entre el control interno y la rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac, 2023. Hipótesis específicas: H1. Existe una relación significativa entre el control interno y la normativa, H2. Existe una relación significativa entre el control interno y la comunicación transparente, H3. Existe una relación significativa entre el control interno y la presentación de resultados.

## II. MARCO TEÓRICO

Se cuenta con referencias a nivel internacional, Álvarez et al. (2011) destacaron la jerarquía de la ética en las organizaciones esta de la mano con el cumplimiento de las disposiciones legales, siendo primordial el rol referente del líder, Monsiváis y Carrillo (2019) precisaron que la erradicación de la corrupción se dé a través de la implementación de permutas institucionales amplios y responsables, de lo cual concluyo que las nuevas instituciones involucradas deben contar con un respaldo estratégico, siendo fundamental el fortalecimiento de sus funciones e incrementar la competencia fiscalizadora, en Uruguay Canabarro (2020) en su artículo mencionó que los funcionarios públicos tienen derecho a percibir viáticos y se rigen a lo dispuesto en la ley y refiere que las rendiciones son mediante comprobantes de pago y aclaró que no se debe falsear.

Así mismo Henk (2020) mostró que la realización de controles asiste la fiabilidad financiera, así como para Grajales-Gaviria et al. (2022) las fiscalizaciones aportaron a la mejora en la gestión de las organizaciones y se protegieron recursos.

En Ecuador Ortiz (2021) planteó la valoración del nivel de confianza y riesgo que tienen los trabajadores en torno al control interno donde evidencio que se cuenta con un nivel de confianza y concluyó que amerita reforzar los componentes afines a la gestión de riesgos y que se deben generar acometidos para garantizar la gestión administrativa. Del mismo modo en Colombia Doria (2018) manifestó que, la reducción de la corrupción requiere que en la administración se implementen mecanismos normativos y que los servicios brindados sean eficientes y eficaces efectuando un buen control para prevenir la corrupción donde concluyó que la administración pública debe incluir la aplicación de normas éticas en los trabajadores, fortaleciendo así el uso de los recursos públicos eficientemente y transparente.

Salnave y Lizarazo (2017) indicaron que en Colombia, los procedimientos de control interno lo ejecuta el Estado, articulando las operaciones de gestión y vigilancia y así prosperar la eficacia y efectividad en la gestión pública con el horizonte al 2030, donde tomaron como muestra a países de Latinoamérica y se constató que el control interno es eficiente y determinó la relación en países menos

corruptos y se verifica que la aplicación de control en cada país refleja el grado de corrupción, cumplimiento de rendiciones por parte de los trabajadores.

Para Vian et al. (2013) se encontró en diversos países de África, que la ejecución de gastos de viáticos es alta, y en gran porcentaje superan los sueldos de los delegados, también se falsifican documentos probatorios de gastos para lograr más de los viáticos, siendo un problema moral que debe enfrentarse.

Antecedentes del nivel nacional Minaya (2022) señaló en su investigación donde tuvo como resultado una vinculación de las variables de control interno y la gestión pública, se comprobó que las acciones de control, favorecen el acatamiento de las labores de los servidores y contribuye al logro de una gestión pública adecuada; asimismo Yabar (2022) reveló que se entregaron recursos institucionales como viáticos, que no se rindieron oportunamente, siendo parte de expedientes que se arrastran de años atrás, causados por las bajas o nulas acciones de control o falta de conocimiento técnico de las directivas de viáticos, y que también es responsable la unidad de tesorería que no realiza acciones de capacitación, conversatorios y difusión.

Velásquez (2020) en su investigación manifestó que la relación de control interno y la calidad de la rendición de viáticos fue percibida como positiva por parte de los trabajadores. De otra parte Velásquez (2017) en su indagación del acatamiento de una rendición de viáticos y los conformantes del control interno, indicó que la interacción se relacionan y se usan de forma regular y el contexto del control afecta a los miembros de la organización donde afirma que un control interno eficiente, traslada a la mejora de cumplir con las rendiciones y que el espacio de control incide en la organización del personal para promover una revisión y hacer conocer las directivas de rendiciones así como las capacitaciones.

Para Hanco (2018) un gran porcentaje los trabajadores desconocen las normas pertinentes al control interno, y coligen una carencia de capacitación, demostrándose el valor de la consumación de un procedimiento de control interno. Campos (2017) de manera frecuente en las entidades de administración pública, se realiza la asignación de recursos al personal como viáticos, para ejecutar diligencias fuera de la zona de trabajo; sin embargo, un alto número de funcionarios no realiza la rendición de los dineros asignados, se presentan declaraciones

simples, boletas de pago con adulteraciones, con montos elevados, buscando completar el total del dinero recibido.

La corriente filosófica del idealismo según Prestía (2022) afirmó que es el elemento capaz de otorgar un sentido orientador relacionado a las actividades humanas, lo cual conduce a los trabajadores a involucrarse en el acatamiento de sus funciones y de las normativas de control interno y rendición de viáticos, asimismo la corriente filosófica del realismo Vargas (2020) consideró que los objetos existen aparte de la presencia del sujeto y cuando desea conocer algún ente, se vuelve dificultosa, lo cual es cierto que cuando se investiga se encuentran falencias en el cumplimiento de rendiciones y se aplican estrategias para mejorar las deficiencias.

Así mismo la corriente filosófica del positivismo según Casal y Vilorio (2002) manifestaron que la comprensión contable se inserta en esta filosofía, al estudiar los sucesos económicos ocurridos por el entorno de la sociedad para proporcionar la información y auscultar, lo cual se relaciona porque se basa en los hechos y la experiencia lo cual se comprueba científicamente como es la ausencia de un buen control interno y el incumplimiento de rendiciones de viáticos.

Para los conceptos de control interno, Vinuesa y Robalino (2020) señalaron que el control es la mejora de la administración en sus variados componentes y sirve de soporte al presentarse problemas para conseguir la efectividad de las metas que plantea la organización, la Contraloría General de la República (2014) los resalta como herramienta para gestionar, cuya implementación tiene el propósito de comprobar, inspeccionar, fiscalizar y prevenir la ocurrencia de alteraciones y actos corruptos en los entes públicos y favorece lograr los objetivos buscados, con la participación de diversos agentes responsables como el titular, los funcionarios y servidores.

Según Blanco (2012) el control interno implica una técnica diseñada para avalar la obtención de objetivos, también la validez operacional, la confiabilidad financiera y el cumplimiento normativo; lo cual es cierto porque es una acción que se realiza para supervisar que se cumplan los objetivos, metas que tiene la entidad relacionada a la consumación de los recursos públicos que se ciñen a las normativas con la finalidad de transparentar y reducir las acciones corruptas. Para



Bodes y Ruiz (2020) el buen manejo documental y la información son claves en la calidad de las inspecciones.

En el artículo séptimo de la Ley 27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, expresa que incumbe al control interno, conducir actos preventivos, sincrónicos con repaso ulterior, por parte del ente sujeto a control, urgiendo que el uso de sus recursos y bienes se ejerza de manera justa y eficiente. La consumación es prioritaria, sincronizada y a posterior (Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república, 2018) se precisa al control interno como acción de monitorear, supervisar, controlar el uso apropiado de recursos públicos, dar cumplimiento al marco normativo de ejecución y rendiciones.

Por otro lado, la segunda variable rendición de viáticos para Velásquez (2017) son los actos a responsabilidad del comisionado, que culminada la misión encomendada y dentro del plazo establecido, de manera documentada justifica los gastos que realizó, para Tello (2017) afirmó que la no sustentación y rendimiento de viáticos es la falta de la observancia en las rendiciones, requiriendo distinguir que las administraciones públicas efectúen mejoras en los controles para beneficiar el monitoreo del cumplimiento de las rendiciones de viáticos.

Para Mitu (2021) evidenció que, en las diligencias administrativas públicas, es de relevante importancia la comunicación y la calidad de los flujos de información, al aportar a la buena operatividad de los sistemas económicos.

Al ser los viáticos un derecho de los servidores públicos, para cubrir los gastos generados en sus viajes por motivaciones laborales, es importante que sean rendidos oportunamente y con transparencia, y la sociedad visualice el uso de recursos públicos, su falta de realización o retraso genera susceptibilidades y recelos de utilización indebida de recursos públicos (Bernal, 2023).

El artículo 3 del D.S. No 007-2013-EF, señala que una rendición de cuentas debe sustentarse debidamente con comprobantes de movimientos, alimentación, y hospedajes incluso del setenta por ciento del valor entregado. El resto consiguiente no debe superar al treinta por ciento, es posible de entregarse bajo declaración jurada cuando no sea posible demostrar con documentos de pago reconocidos conforme las disposiciones de la Superintendencia nacional de administración

tributaria – SUNAT.

La rendición requiere ser culminada entorno a los diez días hábiles a partir de la finalización del cometido del servicio (decreto supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, 2013) con esta la Universidad implemento su directiva de habilitación y rendición de viáticos donde estableció que la rendición debe presentar en un plazo de siete días como estrategia de la entidad para que cumplan oportunamente sus rendiciones.

Las rendiciones derivan de la habilitación de viáticos otorgados al personal de una universidad lo cual deben cumplir sus rendiciones de acuerdo con las directivas de la entidad y deben realizarlo hasta los 07 días de culminado la comisión de servicios.

Al caso de la variable Control interno, considera como dimensiones:

Ambiente de control: Consiste en el conocimiento y uso de las normas vigentes, procesos y estructuras por parte de los funcionarios, responsables de áreas y del responsable de la difusión, implementación; asimismo es el uso de las políticas de control interno, y los responsables deben resaltar su importancia, así como mantener una integridad y cumplir con los valores éticos (Contraloría General de la República, 2014).

Evaluación de riesgos: Evaluar si la entidad está preparada ante un hecho impropio que corresponde al desarrollo o cumplimiento de los objetivos, para ello se establecen lineamientos para proceder y evaluar lo que está afectando lograr los objetivos y afecten a la organización de la institución (Contraloría General de la República, 2014).

Supervisión: Cúmulo de actos de autocontrol permanente, que conllevan a establecer el grado de eficiencia en los procedimientos y operaciones, favoreciendo la implementación de acciones de mejora continua, por ello la dirección de Administración debe organizarse y conformar un comité de hacer la supervisión (Contraloría General de la República, 2014).

En cuanto la variable Rendición de viáticos, muestra como dimensiones:

Normativa: Con esta dimensión permite saber si los funcionarios, servidores, trabajadores tienen conocimiento de las directivas de las rendiciones de viáticos y de las consecuencias en caso de incumplimiento de la normatividad y/o directivas (Velásquez, 2017).

Comunicación transparente: Es determinar si entre trabajadores ocurre una comunicación transparente referida a rendiciones de viáticos, al influenciar en la transmisión de la información contable y presupuestal (Velásquez, 2017).

Presentación de resultados: Permite conocer y medir los informes presentados con sus formatos respectivos de rendiciones, devolución de dinero a tesoro público, así como su registro contable y su impacto en los estados financieros para determinar si son saldos razonables (Ferro, 2022).

### III. METODOLOGÍA

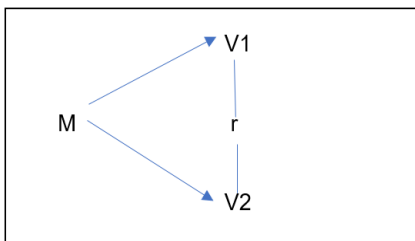
#### 3.1 Tipo y diseño de la investigación

Fue un estudio de tipo básico, a partir de la necesidad de elevar y el conocimiento de un área administrativa contribuyendo con el enriquecimiento de una teoría (Gabriel-Ortega, 2017), es de un diseño no experimental descriptivo, no se tiene dominio de las variables, estas se precisan cada una, identifica el nivel de incidencia entre ambas variables (Navarro, 2022) lo cual especifica los sucesos y propiedades del área y una población; es de enfoque cuantitativo al desarrollarse en base a la estadística descriptiva e inferencial, procesando los datos y analizando las derivaciones (Ñaupas et al., 2018) porque los datos recolectados se han analizado y se efectuó mediciones numéricas de las variables y sus dimensiones; es correlacional y transversal señala la causa y efecto son observados y reportados lo cual permite analizar y describir las variables.

La investigación tiene como representación:

#### Figura 1

*Esquema del diseño correlacional*



Nota: Esquematización de las variables

Dónde:

M = Muestra

V1= Control interno

V2 = Rendición de viáticos

r = Relación entre ambas variables

Se manejó el método hipotético deductivo, según Casula et al. (2021) desde la conformación de hipótesis sobre el hecho observado y se estableció su veracidad a partir del método científico, lo cual conllevó a establecer la comprobación de la hipótesis.

### **3.2 Variables y operacionalización**

#### **Control interno**

Definición conceptual. Vinuesa y Robalino (2020) mencionaron que es contribuir al progreso de la gestión administrativa y constituye un instrumento de soporte propicio para superar los inconvenientes y beneficia el alcance de la efectividad buscada, para consumir las metas determinadas en las áreas institucionales.

Definición operacional. El cálculo de la variable se consumó desde las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, así como supervisión, con 21 ítems de cuestionario distribuidos en sus dimensiones y tabulados desde la escala de Likert.

#### **Rendición de viáticos**

Definición conceptual. Cabrera y Rojas (2015) conceptualizaron que es una rendición de cuentas que se efectúa en la entidad gubernamental, teniéndose la necesidad de inyectar instrumentos que viabilicen el ejercicio del control respecto del actuar de los servidores, sin embargo, ocurre que a los altos directivos no se les llega a objetar por la calidad de sus actuaciones.

Definición Operacional. Medir la variable rendición de viáticos, evaluar considerando las dimensiones, normativa, comunicación transparente y presentación de resultados, lo cual se midió por la utilización de un cuestionario de 21 ítems a través de la escala de Likert.

### **3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **Población**

Implica el colectivo de sujetos que coordinan en un ámbito y tiempo determinado con las características específicas definidas, según Ñaupas et al. (2018) poseen peculiaridades básicas en aras de la investigación. Lo conforman 50 asalariados de una universidad de Apurímac.

Criterios de inclusión: Se consideró a los trabajadores estatales que trabajan en estancias administrativas y a consecuencia de sus funciones, están vinculado al manejo de viáticos.

Criterios de exclusión: trabajadores públicos de las oficinas administrativas y que no mantienen relación ni responsabilidad con la habilitación y rendición de viáticos.

## **Muestra**

Chittaranjan (2020) señaló que corresponde a una fracción de la población del cual se consumó la cogida de datos para acreditar los resultados de la investigación. Se determinó por conveniencia 40 servidores de las oficinas de Administración, Contabilidad, Tesorería, Control Previo, Abastecimiento, planificación y presupuesto, así como recursos humanos del ente público.

## **Muestreo**

Se maneja el muestreo no probabilístico y por conveniencia, según Otzen y Manterola (2017) permiten al investigador tomar en cuenta al personal que acepte participar e incluirse por motivos de accesibilidad y proximidad.

## **Unidad de Análisis**

Han sido los 40 asalariados públicos del ente universitario.

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

#### **Técnica**

Se procedió a la utilización de la encuesta que según Feria et al. (2020) refieren que se basa en la promesa de comprender el actuar de las personas, la forma mejor, más directa y fácil de obtener datos es interrogándoles, por lo que se requiere información e involucramiento de la población.

#### **Instrumentos**

Se aplicó el instrumental del cuestionario, según Bihu (2021) señaló que es un conjunto o colección de interrogantes, cuya finalidad es forjar los datos requeridos para consumir los objetivos de indagación. Para este estudio se usaron dos cuestionarios con 21 ítems para ambas variables.

#### **Validez**

Sürücü y Maslakçi (2020) enfatizaron que la validez se realiza a través del instrumento de medición para el comportamiento y cualidad que se muestra al momento de medir. La investigación aboga por la validez de expertos con la realidad de contenido. Cada cuestionario de las variables control interno y rendición de viáticos se validó en lo concerniente a la exactitud y claridad de los instrumentos.

#### **Confiabilidad**

Heale y Twycross (2015) emplearon su consistencia a lo largo del tiempo para sugerir la estabilidad del instrumento de medir. Lo cual quiere decir que es la

capacidad de un instrumento con la finalidad de producir resultados análogos al aplicarse en diversas ocasiones, asimismo identificar el nivel de confianza de los instrumentos para medir el cuestionario.

Se determinó utilizando la prueba de Alfa de Cronbach para la congruencia interna de confiabilidad del constructo y corresponde a una muestra piloto de 20 encuestas en cada instrumento, el primero adquiere un valor de 0.94 y el segundo alcanza una valía de 0.95, incumbiéndoles un nivel de fiabilidad excelente.

### **3.5 Procedimientos**

La investigación se efectuó solicitando la autorización a la entidad para aplicar el cuestionario al personal de la muestra y obtener datos, los que se resolvieron en el Excel, programa informático que permite obtener tablas y frecuencia de la estadística, se estudió la frecuencia por las variables y su correspondiente asociación con cada una de las dimensiones, las encuestas se aplicaron en un plazo de siete días con el respaldo de la plataforma tecnológica Google forms.

### **3.6 Método de análisis de datos**

La recolección de datos, se aplicó el cuestionario previamente validado, una vez completado se registró en una hoja de cálculo, se hizo uso de la estadística descriptiva, según Thompson et al. (1996) es una parte de la estadística que permite la formulación de recomendaciones claras y sencillas que se muestran en cuadros, tablas, figuras o gráficos, este estudio utilizó la estadística descriptiva para crear tablas de frecuencias en función de los rangos obtenidos.

La Estadística inferencial señalan Flores-Ruiz et al. (2017) que la razón esencial para atender una muestra en lugar del total poblacional, consiste en que alcanzar toda la información resulta costosa y se prefiere usarse en un subconjunto menor poblacional, y medidas más precisas. La misma que permitió hacer la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk  $<50$  y brindó como resultado que los datos no conciernen a una distribución normal; este análisis se preparó los resultados de las variables control interno y rendición de viáticos, se obtuvo tablas de distribución de frecuencias, construcción de gráficos, asimismo se contrastó la hipótesis a través de estadígrafo “r” de Pearson y comprobó que si existe relación entre las variables.

### **3.7 Aspectos éticos**

Esta indagación se efectuó según al reglamento de la Universidad César Vallejo y normas APA 7 en las referencias y citas, se consideró los valores éticos como la autonomía, originalidad y confidencialidad, a los participantes se les explicó, orientado al logro del grado académico de magister y de uso exclusivo para la investigación con fines futuros asimismo se le garantiza la protección de datos e información, así como el respeto en las encuestas aplicadas, por lo que deben ser respondidas con plena libertad de expresión.

Según Pérez et al. (2019) Indicaron que los elementos éticos de un ofrecimiento de estudio no solo se registran en un apartado y en el formulario de asentimiento informado, con claridad conforma la esencia del protocolo desde el comienzo hasta la culminación, de tal manera que la ética se aplica en todo momento de la investigación, significando proteger y respetar los derechos y que sea voluntaria.



## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivo

**Tabla 1**

*Distribución de frecuencia y porcentaje de la variable 1*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje validado	Porcentaje acumulado
Bajo	12	30%	30%	30%
Medio	25	62.5%	62.5%	93%
Alto	3	7.5%	7.5%	100%
Total	40	100%	100%	

Nota: Resultados de la encuesta

### Interpretación

En coherencia con la tabla 1, la variable control interno se localizó dentro del nivel medio acorde al 62.5% del total de servidores públicos que participaron, Así mismo, el 7.5% indicó encontrarse en el nivel alto, mientras que un 30% indico encontrarse dentro del nivel bajo.

La percepción de 25 empleados encuestados, respecto del control interno es medio, que esta universidad no está aplicando a cabalidad, unos 3 expresan que es alto y que se aplica a cabalidad, para 12 servidores que indican que es bajo, no se viene cumpliendo.

**Tabla 2***Distribución de frecuencia y porcentaje de la variable 2*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje validado	Porcentaje acumulado
Bajo	10	25%	25%	25%
Medio	25	62.5%	62.5%	88%
Alto	5	12.5%	12.5%	100%
Total	40	100%	100%	

Nota: Resultados obtenidos de la encuesta

**Interpretación**

Con relación a la tabla 2, la variable rendición de viáticos se delimitó dentro del nivel medio de acuerdo con el 62.5% del total de los empleados participantes, Así mismo, el 12.5% reveló hallarse en el nivel alto, y solo un 25% mostró encontrarse dentro del nivel bajo.

La percepción de 25 empleados encuestados, respecto la rendición de viáticos es medio en esta universidad, 5 empleados expresaron que es alto la realización de la rendición de viáticos, y para 10 servidores se realiza de manera baja la rendición de viáticos.

## Análisis inferencial

**Tabla 3**

*Coeficiente de correlación entre las variables control interno y rendición de viáticos*

Prueba estadística	Variabes	Coeficiente	Control interno	Rendición de viáticos
r de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,833**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	40	40
	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	0,833**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	40	40

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

Se indica que en la tabla 3, basada en control interno y la rendición de viáticos de 40 prestadores de servicios de las áreas administrativas de esta universidad involucrados, se determinó un coeficiente de correlación de 0,833 que es positivo y enseña una relación positiva considerable, revelando que ante un mayor control interno se logra una mayor rendición de viáticos, el nivel de significancia es de 0,000 menor a 0,05, por ende se procede al rechazo de la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna.

**Tabla 4**

*Coefficiente de correlación entre la variable control interno y la dimensión normativa*

Prueba estadística	VARIABLES	Coeficiente	Control interno	Normativa
r de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,852**
		Sig. (bilateral)		0,000
	Normativa	N	40	40
		Coeficiente de correlación	0,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	40	40

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

Se explica que en esta tabla 4, alrededor del control interno y la normativa correspondiente a 40 laboradores de las áreas administrativas de esta universidad involucrados en esta, se determinó un coeficiente de correlación de 0,852 que es positiva considerable, exteriorizándose que a mayor control interno se logra un mayor conocimiento normativo, que indica una relación alta, el nivel de significancia es de 0,000 menor a 0,005, por cuanto se desestima la hipótesis nula y admite la hipótesis alterna.

**Tabla 5**

*Coeficiente de correlación entre la variable control interno y la dimensión comunicación transparente*

Prueba estadística	Variables	Coeficiente	Control interno	Comunicación transparente
r de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,807**
		Sig. (bilateral)		0,000
	Comunicación transparente	N	40	40
		Coeficiente de correlación	0,807**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	40	40

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

Se revela que en la tabla 5, en torno al control interno y la comunicación de 40 empleados de las áreas de la universidad, implicados en la encuesta, se alcanzó un coeficiente de correlación de 0,807 de valor positivo considerable, que señala que un mayor control interno se logra con una mayor comunicación transparente, estando en una relación moderada alta, el nivel de significancia es de 0,000 menor a 0,005, y se llega al abandono de la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna.

**Tabla 6**

*Coeficiente de correlación entre la variable control interno y la dimensión presentación de resultados*

Prueba estadística	Variables	Coeficiente	Control interno	Presentación de resultados
r de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,606**
		Sig. (bilateral)		0,000
	Presentación de resultados	N	40	40
		Coeficiente de correlación	0,606**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	40	40

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

Se revela que para el control interno y la presentación de resultados en el que están involucrados 40 trabajadores de las áreas administrativas de una universidad de Apurímac, implicados en la encuesta, se halló un coeficiente de correlación de 0,606 de valor positivo media, indicándose que ante un mayor control interno se logra una mayor rendición de viáticos, manifestando una relación moderada baja, el nivel de significancia es de 0,000 menor a 0,005, encaminándose a que se rechace la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna.

## V. DISCUSIÓN

Este acápite tuvo el propósito de cotejar y analizar los resultados emanados en este estudio, con referencias teóricas, trabajos de investigación y las características de la problemática, la realización de aportes al conocimiento teórico. Los resultados revelaron la existencia general del vínculo del control interno y la rendición de viáticos, en la relación de la variable 1 y la primera dimensión normativa se alcanzó una relación positiva, en la correlación de la variable 1 y la segunda dimensión se determinó una vinculación positiva, así como existe el nexo entre la variable 1 con la tercera dimensión y es de resultado positiva, que son coherentes con los objetivos general y específicos.

En el caso de la hipótesis general se acepta la hipótesis alterna general que asevera la presencia de una relación significativa del control interno y la rendición de viáticos, que es de correlación positiva considerable.

Importa vincular el resultado relacional positivo con las teorías referentes, en control interno Vinuesa-Franco y Robalino-Muñiz (2020), Contraloría General de la República (2014) y Blanco (2012) concuerdan, que el control interno persiguen el alcance de logros en la efectividad operacional, la fiabilidad financiera así como el cumplimiento normativo, se enrumba al alcance de las metas programadas en cada entidad, su implementación favorece la inspección, fiscalización y previene la ocurrencia de irregularidades, actos de corrupción, así como se coadyuva a la transparencia, contándose con el involucramiento activo de los titulares, funcionarios y servidores.

Así mismo para el caso de la rendición de viáticos Velásquez (2017) y Tello (2017) coinciden en que, son actos de rendición de cuentas documentadamente sustentados, en acogimiento a normas institucionales y conexas, que realiza el comisionado en virtud del desarrollo de sus funciones y representación institucional por fuera de su ámbito de labor. Por ende, la relación con las referencias teóricas, corresponden al servidor público que realiza acciones de representación u otra por encargo, por fuera del ámbito de su labor, debe rendir cuenta del uso total o parcial de los recursos públicos que se le asigna, al culminar su misión, de acuerdo con las formas y plazos establecidos, así como superar los controles institucionales.

En cuanto a la fortalecida relación de los resultados con la problemática, se tiene a Lopez (2022) que indicó la existencia de un marco normativo reglamentado de realización de rendiciones de cuentas por viáticos otorgados, y en Mendoza-Zamora et al. (2019) dan a entender que las acciones de control interno, previenen la ocurrencia de sucesos de corrompidos en el manejo de recursos.

En el caso de una relación no favorable de los resultados con la problemática, se muestra que en la universidad existen pendientes de rendición de un importante sector del personal comisionado, incluso de ejercicios anteriores, siendo escaso lo que se logra superar, por fuera de los plazos y formas establecidas, mostrándose un incumplir de las directivas institucional y nacional, así otro lote de rendiciones evidencian borrones, adulteraciones o las rendiciones se realizan de manera parcial, con saldos devueltos de manera tardía, o no al tesoro público, que se refleja en abultamientos de pendientes en los estados financieros, que sobrecarga las labores del escaso personal, que también es concordante con Lopez (2022) al manifestar que existen normas reglamentadas para realizar rendiciones de cuentas, no se ajustan con la ocurrencia en las entidades, requiriéndose optimizar el cumplimiento.

Así también Malle et al. (2020) publicaron que una participación en eventos de baja trascendencia, implica un uso inadecuado de recursos, a la par que algunos trabajadores les interesa más el monto de la comisión, que sus calidad y beneficios.

En cuanto a la concordancia favorable con otros estudios y referencias, Minaya (2022) reveló que las prácticas de control, son favorables para la mejora de la labor de los trabajadores, Ortiz (2021) demandó el reforzamiento de los componentes afines a la gestión de riesgos y que debe garantizar la gestión administrativa, Monsiváis-Carrillo (2019) precisó que contribuir a erradicar la corrupción se encamina con procesos de cambio y fortaleciendo las funciones e incrementando la competencia fiscalizadora institucional amplia y responsable, Doria (2018) la reducción de la corrupción requiere, que administrativamente se implementen mecanismos normativos, que perfeccionen la eficiencia y eficacia de los servicios, importando la consumación de normas éticas en los trabajadores.



El artículo 3 del D.S. No 007-2013-EF señala que la rendición de cuentas debe sustentarse debidamente con comprobantes de movilidad, alimentación y hospedajes no debiendo superar el setenta por ciento del valor adjudicado, el restante no debe superar al treinta por ciento, siendo factible su entrega con declaración jurada, y ser enseñada y admitida la rendición en los diez días hábiles a la consumación de la delegación (Decreto Supremo Que Regula El Otorgamiento de Viáticos Para Viajes En Comisión de Servicios En El Territorio Nacional, 2013).

En cuanto a las referencias que no contribuyen al fortalecimiento de la relación, el caso de Hanco (2018) expresa un desconocimiento de un importante número de trabajadores sobre el control interno, que se relaciona con la falta de capacitación, Tello (2017) afirmó que la no rendir viáticos y no realizar su sustento, genera indicaciones para que las administraciones públicas mejoren los controles para beneficiar su cumplimiento.

De otra parte, el análisis de la hipótesis específica uno, se determina la relación favorable entre el control interno y la dimensión normativa, estableciendo una correlación positiva considerable.

La vinculación con la teoría se da en cuanto la normativa para Velásquez (2017) los trabajadores deben conocer las directivas de rendiciones y las consecuencias por incumplimiento, así su vinculación con el control interno, es la orientación a la mejora operativa, y financiera, que deben ser de conocimiento y dominio del personal que realiza la representación institucional, para su cumplimiento efectivo.

La concordancia con la problemática, corresponde con lo expresado por Velásquez (2017) puesto que las rendiciones se ciñen a un marco normativo, directivas a nivel nacional y de la entidad, por ende los trabajadores deben responsabilizarse por cumplir, así como estar sujetos a las sanciones, así Liu y Wang (2021) expresaron que la detección conveniente de riesgos fortalece la construcción de entidades de calidad que impactan en avances en la gestión pública, así como las rendiciones dan respuesta a los dispositivos, que requieren que en un tiempo se cumpla, y sea registrado en el SIGA Y SIAF.

Los elementos de la problemática con escenarios no acordes a la relación, Duque et al. (2020) afirmaron que hay entidades que no publican instrumentos normativos de ejecución de ingresos y gastos, planificación presupuestaria, así como Vega y Ortiz (2017) mostraron que existió un desconocimiento de las normas vigentes, así en la universidad se identifica la falta de socialización de las directivas y acciones de capacitación al personal.

De otra parte, la relación próspera con otros estudios, se tiene a Ortiz (2021) quien expresó que los trabajadores valoran el nivel de confianza y riesgo en torno al control interno, en el caso de Doria (2018) indicó que es necesario el fortalecimiento del uso de los recursos gubernamentales con eficiencia y transparencia.

El vínculo de la primera variable y la segunda dimensión, resulta la percepción de la entidad de educación superior pública, siendo una relación positiva considerable.

Los elementos favorables logrados y afines con la referencia teórica de la segunda dimensión, Álvarez et al. (2011) destacó que la jerarquía de la ética en las organizaciones, está estrechamente amarrado con el cumplir de las disposiciones y los líderes deben dar ejemplo, para Velásquez (2017) la comunicación relacional entre trabajadores, influye en el sometimiento y cumplimiento de las reglas de rendición, por ende el vínculo está orientada a que es importante la ocurrencia de un ambiente propicio entre servidores para forjar y encaminar el acatamiento de las normas de control y se logre oportunamente y a satisfacción las rendiciones, en el caso de Mitu (2021) evidenció que en las actividades administrativas públicas, es de distinguido la comunicación.

La vinculación favorable con la problemática, coincide con Gutiérrez (2022) quien indica que a los laboradores les importa las acciones de control interno y su alta significancia en la gestión administrativa. Así como en la entidad universitaria se llega a presentar informes de los pendientes a fin de corregirlos y luego a superarse algunos faltantes

No se contribuye al fortalecimiento de la relación con la problemática, por cuanto Nawawi y Salin (2018) evidencian que los malos gastos realizados por algunos trabajadores son influidos por una mala cultura en el ambiente laboral, así

Gao & Zhang (2019) encuentran que las manipulaciones se realizan, al advertir que otros pares los ejecutan, así como Duque et al. (2020) afirmaron que la ley de transparencia fiscal en las entidades públicas no se cumple a cabalidad, al no difundirse información en su portal y otros no cuentan con sitio web, se tiene que Yabar (2022) comprendió que los pequeños gastos no aparentes llegan a generar daño a las cuentas públicas, teniéndose que los trabajadores consideran a los montos no rendidos o no usados como parte de sus ingresos,

El relacionamiento favorable con otros estudios, para Velásquez (2020) es importante el control interno por mostrar incidencia en la calidad de las rendiciones y los trabajadores lo valoran.

En el caso de una relación no propicia con otros estudios, se tiene a López (2019) que precisa que las deficiencias de desempeño de los trabajadores se dan al no promoverse y ocurrir un mayor control, y de otra parte López (2019) muestra que no se establecieron labores de inspección por parte de los directivos y funcionarios.

En el caso de la tercera relación entre control interno y la presentación de resultados, se obtiene de la percepción de los trabajadores de la universidad, y alcanzo un coeficiente de correlación positiva media.

La relación de los resultados con el marco teórico, se da en cuanto Henk (2020) indicó que realizar controles acude la fiabilidad financiera, así como para Grajales-Gaviria et al. (2022) los actos de fiscalización optimaron la gestión en las organizaciones y se resguardan sus recursos. Ferro (2022) indica es el conocimiento y medición de los informes presentados, conforme los formatos, el retorno de recursos no usados y su impacto en los estados financieros, permite obtener resultados favorables de la gestión de recursos.

Los resultados logrados y su relación favorable con la problemática, lo expresa Sepogwane (2019) al expresar que la identificación de inconsistencias en las rendiciones de cuentas, demanda el uso de sistemas que transparenten los gastos

La relación no favorable con la problemática, se da por cuanto la Contraloría General de la República (2017) que determina la existencia de deficiencias en las

rendiciones que afectan los informes financieros, así como Vega y Ortiz (2017) mostraron las carencias de control interno en una entidad, a falta de trabajadores competente hacia dichas funciones.

La relación favorable de los resultados con otros estudios, se tiene a Chen (2016) que exteriorizó que una buena calidad de los controles favorece la superación de los pendientes, así Salnave y Lizarazo (2017) señalaron que el sistema de control interno ejecutado por el Estado, articula los sistemas de gestión y control que favorece la eficacia y efectividad en la gestión pública con el horizonte, son favorables para la entrega de las rendiciones por parte de los trabajadores. En el caso de Bodes y Ruiz (2020) respaldan que un buen manejo documental y la información son claves en la calidad de las inspecciones.

La relación desfavorable con otras investigaciones, se tiene a Ashbaugh-Skaife et al. (2008) corrobora que las debilidades ejecución de recursos, perjudica los acopios documentarios y las cuentas, así como Vian et al. (2013) mostró que los viáticos son altos, así como se han generado falsificaciones de documentos que prueben los gastos realizados, Campos (2017) reveló que un alto número de trabajadores no realiza las rendiciones, así como presentan documentos de pago adulterados, por elevados montos hasta completar el monto económico con lo asignado y también Quispe et al. (2022) que mostró que la no consideración de las directivas, no favorece las rendiciones y se obtienen resultados no razonables en los estados financieros, así como en la universidad, se presentan inconsistencias en la información financiera, a consecuencia de un control que aun genera algunas ineficiencias en la revisión de las rendiciones.

## VI. CONCLUSIONES

Primera: Conforme el objetivo general se precisó que el control interno en una universidad de Apurímac posee una correlación positiva considerable con la rendición de viáticos, mostrando que ante la ocurrencia de un mayor control interno se obtendrá como consecuencia una mayor y mejor rendición de viáticos.

Segunda: De acuerdo con el objetivo específico primero, el control interno en el ente universitario, es de correlación positiva considerable con la normativa, indicándose que el incremento del control interno, logró incidir en elevar el conocimiento de las normas y sus aplicaciones.

Tercera: Acorde al objetivo específico segundo el control interno en una universidad consiguió un coeficiente de correlación positiva considerable con la comunicación transparente, indicando que un elevado control interno alcanzó a elevar la calidad de la comunicación.

Cuarta: En el caso del tercer objetivo específico el control interno en la universidad adquirió una correlación positiva media con la presentación de resultados, y mostró que la ejecución de altos actos de control interno, consiguieron generar favorablemente el incremento de la calidad de los resultados.

## VII. RECOMENDACIONES

Primera: Al rector, director de administración a fortalecer las acciones de control interno y rendición de viáticos, mejorando la gestión del flujograma de administración de riesgos, elevar la difusión de normas sobre rendiciones, prevenir la demora y evitar las adulteraciones documentarias e incrementar los conocimientos y capacidades del personal de control interno.

Segunda: A los directivos administrativos a fortificar las acciones de control interno y normativas, adiestrando al personal sobre los procedimientos de rendición de viáticos con comprobantes de pago y otros documentos, así como la devolución de los saldos.

Tercera: A los directivos de administración a mejorar la comunicación sobre la importancia de la rendición oportuna y efectiva de los viáticos, así como desde la administración se debe exhortar a los servidores al cumplimiento de lo estipulado en las normas de rendiciones.

Cuarta: A los encargados de la dirección de administración, contabilidad, tesorería a elaborar un plan de acción y superar las infracciones de rendiciones de viáticos, demandar la devolución de dineros no usados en los plazos.

## REFERENCIAS

- Álvarez, J., Calderón, R., & Rodríguez, I. (2011). Liderazgo ético y regulación en un escenario empresarial global. *Contabilidad y Negocios*, 6(11), 56–66. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281622820006.pdf>
- Ashbaugh-Skaife, H., Collins, D., Kinney, W., & LaFond, R. (2008). The effect of SOC Internal Control Deficiencies and Their Remediation on Accrual Quality. *The Accounting Review*, 83(1), 217–250. <https://www.jstor.org/stable/30243517>
- Ayala, S., & Flores, J. (2020). *Auditoría de cumplimiento y el proceso de rendición de viáticos en la Policía Nacional del Perú* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6106>
- Bernales, R. (2023). La rendición de viáticos en los gobiernos locales. *Universidad César Vallejo*. <https://www.ucv.edu.pe/blog/la-rendicion-de-viaticos-en-los-gobiernos-locales/>
- Bernardo, C., Carbajal, Y., & Contreras, V. (2019). *Metodología de la investigación Manual del estudiante*. [https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20\(1\)%20\(1\).pdf](https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20(1)%20(1).pdf)
- Bihu, R. (2021). Questionnaire surveys dominate the methodological designs in educational and social studies. *International Journal of Quantitative and Qualitative Research Methods*, 9(3), 40–60. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=4435809](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4435809)
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: Normas y procedimientos* (Segunda ed). Ecoe Ediciones.
- Bodes, A., & Ruiz, M. (2020). Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental. *Economía y Desarrollo*, 163. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842020000100004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842020000100004)

- Campos, M. (2017). *Razones jurídicas para considerar a los viáticos como instrumento configurador del delito de peculado* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/1085>
- Canabarro, M. (2020). *El oficialismo le respondió al FA sobre rendición de cuentas de viáticos: “No vale falsear.”* *La República*. <https://www.proquest.com/docview/2466754734>
- Casal, R., & Vilorio, N. (2002). La Corriente Positivista y su Influencia en la Ciencia Contable. *Actualidad Contable FACES*, 5(5), 7–22. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700505.pdf>
- Casula, M., Rangarajan, N., & Shields, P. (2021). The potential of working hypotheses for deductive exploratory research. *Quality & Quantity*, 55, 1703–1725. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s11135-020-01072-9>
- Chen, T. (2016). Internal Control, Life Cycle and Earnings Quality —An Empirical Analysis from Chinese Market. *Open Journal of Business and Management*, 4(2), 301–311. <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=65847>
- Chittaranjan, A. (2020). Sample Size and its Importance in Research. *Indian J Psychol Med*, 42(1), 102–103. [https://doi.org/doi:10.4103/IJPSYM.IJPSYM\\_504\\_19](https://doi.org/doi:10.4103/IJPSYM.IJPSYM_504_19). PMID: 31997873; PMCID: PMC6970301
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco\\_conceptual.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco_conceptual.pdf)
- Contraloría General de la República. (2021). *Detectan incumplimiento de rendición de cuentas por uso de viáticos en EMAPAT*. Contraloría General de La República. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/513738-detectan-incumplimiento-de-rendicion-de-cuentas-por-uso-de-viaticos-en-emapat>
- Decreto Supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, 2 (2013). <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/9657-decreto-supremo-n-007-2013-ef/file>



- Decreto supremo que autoriza transferencia de partidas a favor de diversas universidades Públicas en el presupuesto del sector público para el año fiscal 2023, Pub. L. No. DECRETO SUPREMO N° 070-2023-EF, 2 (2023).  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4479402/DS070\\_2023EF.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4479402/DS070_2023EF.pdf)
- Disposiciones y procedimientos para la autorización de viajes en comisión de servicios en el territorio nacional del Ministerio de Economía y Finanzas, Pub. L. No. DIRECTIVAN°003-2022-EF/43.01, 14 (2022).  
[file:///D:/Downloads/Directiva de viaticos MEF.pdf](file:///D:/Downloads/Directiva%20de%20viaticos%20MEF.pdf)
- Doria, J. (2018). La adopción de buenas prácticas administrativas en los sectores público y privado como estrategia de prevención de actos de corrupción. *Revista Digital de Derecho Administrativo*, 21, 429–450.  
<https://doi.org/10.18601/21452946.n21.17>
- Duque, C., Crispim da Silva, G., Silva da Rosa, F., & Alberton, L. (2020). Transparência da prestação de contas dos gastos públicos nos governos municipais: um estudo de caso no Estado de Goiás. *REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL - Universidade Federal Do Rio Grande Do Norte*, 12(2), 157–178.  
<https://doi.org/10.21680/2176-9036.2020v12n2ID19090>
- Durán, A. (2017). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapientia Organizacional*, 5(9), 81–104.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Feria, A., Matilla, M., & Mantecón, Si. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Didáctica y Educación*, 11(3), 62–79.  
<https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>
- Ferro, F. (2022). *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 de maestría, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10362>
- Flores-Ruiz, E., Miranda-Novales, M., & Villasís-Keever, M. (2017). El protocolo de investigación VI: cómo elegir la prueba estadística adecuada. Estadística inferencial. *Revista Alergia México*, 64(3), 367–370.  
[https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2448-91902017000300364](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-91902017000300364)

- Gabriel-Ortega, J. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the Selva Andina Research Society*, 8(2), 155–156. [http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2\\_a08.pdf](http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2_a08.pdf)
- Gao, P., & Zhang, G. (2019). Manipulación contable, presión de grupo y control interno. *The Accounting Review*, 94(1), 127–151. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr-52078>
- Grajales-Gaviria, D., Giraldo, Y., & Castellanos, O. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 66, 161–182. <https://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaUCN/article/view/1387>
- Gutierrez, R. (2022). *Influencia del control interno sobre la gestión administrativa en una entidad del estado, Abancay – 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79013>
- Hanco, W. (2018). *Conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las municipalidades provinciales de la Región Puno primer semestre 2016* [Tesis de maestría, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1527>
- Heale, R., & Twycross, A. (2015). Validity and reliability in quantitative studies. *BMJ*, 18(3), 66–67. <https://ebn.bmj.com/content/18/3/66.info>
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31, 239–273. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Informe de servicio relacionado seguimiento a la presentación de rendición de cuentas de titulares, Pub. L. No. Informe de servicio relacionado n° 2-5357-2021-011, 13 (2021). [https://drive.google.com/file/d/1ySuVs5hHZsyaERCvfHB\\_4AHnhmEWxR5a/vi](https://drive.google.com/file/d/1ySuVs5hHZsyaERCvfHB_4AHnhmEWxR5a/vi)  
[ew](https://drive.google.com/file/d/1ySuVs5hHZsyaERCvfHB_4AHnhmEWxR5a/view)
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Pub. L. No. 27785, 44 (2018). <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>

- Liu, N., & Wang, L. (2021). Early Warning and Prevention of non-Compliance of Internal Control Information Disclosure based on data Mining. *2021 4th International Conference on Artificial Intelligence and Big Data (ICAIBD)*, 49–53. <https://doi.org/10.1109/ICAIBD51990.2021.9459079>
- Lopez, E. (2022). *Políticas públicas en el proceso de rendición de viáticos en una red asistencial de EsSalud, año 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96863>
- Malle, O., Essombe, C., & Ridde, V. (2020). Meeting the challenges posed by per diem in development projects in southern countries: a scoping review. *Globalization and Health*, 16–48. <https://doi.org/https://doi.org/10.1186/s12992-020-00571>
- Mendoza-Zamora, García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4). <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Minaya, H. (2022). *El control interno y la gestión pública de la UGEL Yungay, 2022* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/103452>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Programas presupuestales diseño, revisión y articulación territorial 2017*. <http://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/3871.pdf>
- Mitu, N. (2021). Importance of Communication in Public Administration. *Revista de Științe Politice*, 69, 134–145. [https://www.researchgate.net/publication/350996415\\_Importance\\_of\\_Communication\\_in\\_Public\\_Administration](https://www.researchgate.net/publication/350996415_Importance_of_Communication_in_Public_Administration)
- Monsivais-Carrillo, A. (2019). Innovación institucional para la rendición de cuentas: el Sistema Nacional Anticorrupción en México. *Íconos. Revista de Ciencias Sociales*, 65, 51–69. <https://doi.org/https://doi.org/10.17141/iconos.65.2019.3793>
- Navarro, D. (2022). *Learning Statistics with R - A tutorial for Psychology Students and other Beginners*. <file:///D:/Downloads/Full.pdf>

- Nawawi, A., & Salin, A. (2018). Internal control and employees' occupational fraud on expenditure claims. *Journal of Financial Crime*, 25(2), 891–906. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JFC-07-2017-0067>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5a edición)
- Ortiz, G. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista Enfoques*, 5(17), 32–39. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227–232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pérez-Rodríguez, M., Berea-Baltierra, R., Roy-García, I., Palacios-Cruz, L., & Rivas-Ruiz, R. (2019). Lista para Aspectos Éticos de Investigaciones en Humanos. *Revista Alergia México*, 66(4), 474–482. <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/706>
- Prestía, M. (2022). Entre la “ética idealista” y el “empirismo de la vida”: notas en torno al concepto de “ideal” en el pensamiento ético-político del joven Carlos Astrada. *Tópicos, Revista de Filosofía*, 63, 227–263. <https://doi.org/10.21555/top.v63i0.1642>
- Quispe, M., Istaña, J., Sánchez, J., & Lupaca, Y. (2022). Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el área de tesorería en un municipio del Perú. *Gestionar: Revista de Empresa y Gobierno*, 2(3), 89–108. <https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/45>
- Resumen ejecutivo informe auditoría N° 017-2017-2-5357, Auditoría de cumplimiento a los encargos internos y encargos para viáticos, Pub. L. No. Oficio N° 130-2019-OCI-UNAMBA, 3 (2019). [https://drive.google.com/file/d/1dDWHTTs89\\_MW-9avykmTeTo6REwIPYQa/view](https://drive.google.com/file/d/1dDWHTTs89_MW-9avykmTeTo6REwIPYQa/view)

- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030* [Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia]. <https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/32883e69-b11f-4f18-b364-663c8b2257b5>
- Sepogwane, P. (2019). Accountability deficits in local government in South Africa: implications for social and economic development [Tesis doctoral, NELSON MANDELA UNIVERSITY]. [https://vital.seals.ac.za/vital/access/manager/Repository/vital:36879?site\\_name=GlobalView&f0=sm\\_type%3A%22PhD%22&f2=sm\\_type%3A%22The%22](https://vital.seals.ac.za/vital/access/manager/Repository/vital:36879?site_name=GlobalView&f0=sm_type%3A%22PhD%22&f2=sm_type%3A%22The%22)
- SÜRÜCÜ, L., & MASLAKÇI, A. (2020). Validity and reliability in quantitative research. *BUSINESS & MANAGEMENT STUDIES: AN INTERNATIONAL JOURNAL*, 8(3), 2694–2726. [file:///D:/Downloads/ValidityandReliabilityInQuantitativeResearch%20\(1\).pdf](file:///D:/Downloads/ValidityandReliabilityInQuantitativeResearch%20(1).pdf)
- Tello, J. (2017). *Aspectos fiscales de los viáticos: Su inclusión en los CFDI de nómina*. <https://es.scribd.com/document/349323491/Aspectos-Controvertidos-de-Los-Viaticos-y-Su-Inclusion-en-Los-Cfdi-de-Nomina-1-2>
- Thompson, C., Schwartz, R., Davis, E., & Panacek, E. (1996). Basics of Research (Part 6): Quantitative Data Analysis. *Air Medical Journal*, 15(2), 73–82. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1067991X9690005X>
- Vargas, G. (2020). El realismo. *Puriq*, 2(2), 2664-. <https://doi.org/https://doi.org/10.37073/puriq.2.2.75>
- Vega, L., & Ortiz, A. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Semestre Económico*, 20(45), 217–231. <https://doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>
- Velásquez, A. (2017). *El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12525>

- Velásquez, J. (2020). *Gestión de control interno y calidad de gasto en la rendición de viáticos, San Martín 2020* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52548?show=full>
- Vian, T., Miller, C., Themba, Z., & Bukuluki, P. (2013). Perceptions of per diems in the health sector: evidence and implications. *Health Policy and Planning*, 28(3), 237–246. <https://doi.org/doi:10.1093/heapol/czs056>
- Vinueza-Franco, J., & Robalino-Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(5), 14–38. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>
- Yabar, J. (2022). *Control interno en la rendición de cuentas de una gerencia regional de Educación, año 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94868>

## **ANEXOS**

## ANEXOS

### Anexo1: Tabla de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escalas	Niveles y rangos
<b>Variable 1:</b> <b>Control Interno</b>	La Contraloría General de la República (2014) define como herramienta para la gestión, su implementación contribuye a la comprobación, inspección, fiscalización y prevención de la ocurrencia de alteraciones y actos corruptos en las entidades públicas, favoreciendo el logro de objetivos buscados, con la participación del titular, los funcionarios y servidores.	La operacionalización se realizará a través de tres dimensiones, evaluadas en la escala de Likert, en 21 ítems	Ambiente de Control	Integridad y Valores. Políticas de control de viáticos.	Ordinal Escala de Likert  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo [ 21, 49 ]  Medio [ 50, 77 ]  Alto [ 78, 105 ]
			Evaluación de riesgos	Identificación de objetivos, Identificar riesgos, análisis de riesgos.		
			Supervisión	Evaluación de cumplimiento. Implementación de recomendaciones		
<b>Variable 2:</b> <b>Rendición de viáticos</b>	Son los actos a responsabilidad del comisionado, que, culminada la misión encomendada y dentro del plazo establecido, de manera documentada justifica los gastos que realice (Velásquez, 2017).	Se operacionaliza desde tres dimensiones, que se evalúan en la escala de Likert, en 21 ítems	Normativa	Conocimiento de directivas y difusión	Ordinal Escala de Likert  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo [ 21, 49 ]  Medio [ 50, 77 ]  Alto [ 78, 105 ]
			Comunicación transparente	Comunicación interna entre los trabajadores		
			Presentación de resultados	Conocimiento y medición de los resultados		



## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos



### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac 2023

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIÓN: Ambiente de Control</b>					
1	Considera que, en la institución, se ejecutan acciones programadas de actualización de las normas relacionadas al control interno					
2	Considera que, en la institución se promueve el cumplimiento de las normas relacionadas con el control interno por parte de los servidores					
3	Considera que, en la institución se tienen determinadas, las funciones y responsabilidades de los servidores que manejan recursos institucionales					
4	Considera que, en la institución se tienen programadas acciones de actualización del MOF y ROF.					
5	Le parece que, se realizan acciones de capacitación en valores éticos a los trabajadores.					
6	Considera que, en la institución los servidores cumplen con lo establecido en el código de ética.					
7	Considera que, en la institución se realiza la difusión periódica de las normas y reglamentos vinculados al control, por diversos medios.					
	<b>DIMENSIÓN: Evaluación de riesgos</b>					
8	Considera que, en la institución el área de gestión administrativa difunde los objetivos y metas presupuestales de la entidad al total de servidores públicos.					
9	Considera que, en la institución el área de gestión administrativa promueve la cultura de gestión de riesgos a través de acciones de capacitación.					
10	Considera que, en la institución se han establecido procedimientos para la identificación de posibles acciones de adulteración documentaria.					
11	Considera que, en la institución se determinó un flujograma sobre la administración de riesgos					
12	Considera que, en la institución las funciones del personal se evalúan de acuerdo con las necesidades y exigencias del área					
13	Considera que, en la institución se han instaurado mecanismos y sistemas que faciliten la identificación de riesgos financieros.					
14	Considera que, en la institución se realiza la difusión de un plan de contingencia ante la ocurrencia de riesgo financiero					
	<b>DIMENSIÓN: Supervisión</b>					
15	Considera que, en el área de gestión administrativa cumple a cabalidad con la implementación de las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno					
16	Considera que, las deficiencias que son detectadas se ponen en conocimiento de las autoridades universitarias para el desarrollo de procedimientos de mejora.					

	<b>Ítems</b>	1	2	3	4	5
17	Considera que, el área de gestión administrativa selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas para comprobar si los componentes de control interno se desarrollan correctamente.					
18	Considera que, en la entidad se realiza un seguimiento de como las rendiciones de viáticos pendientes, influyen en los estados financieros					
19	Considera que, en la institución se cuenta con el soporte tecnológico para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades de control.					
20	Considera que, en la entidad las áreas de tesorería y contabilidad, realizan conciliaciones mensuales de viáticos pendientes de rendición					
21	Considera que, en la entidad se realiza la supervisión de la implementación de las actividades en términos de cantidad y calidad del servicio de control.					

Gracias por su colaboración

## CUESTIONARIO DE RENDICIÓN DE VIÁTICOS

Objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac 2023

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIÓN: Normativa</b>					
1	Considera que, la gestión administrativa realiza capacitaciones sobre la normativa de rendiciones de viáticos.					
2	Considera que, los servidores tienen conocimiento de los plazos para solicitar la habilitación de viáticos.					
3	Considera usted, a los servidores se les ha capacitado sobre los tipos de comprobantes de pago que deben presentar para sustentar los gastos.					
4	Considera usted, que a los servidores se les ha capacitado sobre el procedimiento para realizar rendiciones de viáticos, cuando no se cuenta con comprobantes de pago.					
5	Considera usted, que a los servidores se le ha hecho conocer sobre el tiempo en que deben rendir los gastos de viáticos.					
6	Considera que, la gestión administrativa, orienta de manera clara sobre la devolución de los saldos en efectivo de los viáticos no sustentados debidamente o no utilizados en la comisión.					
7	Considera usted, que a los servidores se les capacitó sobre las sanciones por no realizar la rendición de viáticos en los plazos establecidos.					
	<b>DIMENSIÓN: Comunicación transparente</b>					
8	Considera que, el área de gestión administrativa realiza una comunicación transparente sobre la importancia de la oportuna rendición de los viáticos.					
9	Considera que, se realiza una comunicación entre el área de gestión administrativa y otras áreas con servidores que mantienen pendientes las rendiciones de viáticos.					
10	Considera que, el personal responsable del área administrativa socializa de manera reiterada el marco normativo de rendiciones de viáticos.					
11	Considera que, el área de contabilidad y tesorería realizan reportes de los pendientes de rendición de viáticos					
12	Considera usted, que la Dirección General de Administración exhorta a los servidores a cumplir de manera absoluto las normas de rendición de viáticos.					
13	Considera que, los trabajadores hacen el uso correcto de la directiva de viáticos.					
14	Considera que, se realiza la notificación a los trabajadores que adeudan o han realizado de manera parcial la rendición de viáticos.					
	<b>DIMENSIÓN: Presentación de resultados</b>					
15	Considera que, las rendiciones de viáticos se realizan con los documentos que son requeridos acorde a las directivas.					
16	Considera que, el Sistema Integrado de Gestión Administrativa facilita el registro de rendición de viáticos.					

	<b>Ítems</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
17	Considera que, se cumple con la presentación de la información financiera de acuerdo con la normativa aprobada por la institución					
18	Considera usted, que la devolución de dinero no utilizados en viáticos se cumple dentro del plazo establecido en la directiva					
19	Considera que, las rendiciones de viáticos pendientes afectan los saldos contables.					
20	Considera que, se realiza una evaluación de la situación del incumplimiento de la rendición de viáticos por los servidores.					
21	Considera que, se tiene un plan de acción para superar las situaciones de incumplimiento de las rendiciones de viáticos de los servidores.					

Gracias por su colaboración

## Anexo 3: Consentimiento y/o asentimiento informado, formato UCV.



### Anexo 3

#### Consentimiento Informado (\*)

Título de la investigación: .....

Investigador (a) (es): .....

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada ".....", cuyo objetivo es..... Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional ..... o programa ....., de la Universidad César Vallejo del campus ....., aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución

Describir el impacto del problema de la investigación.

.....  
.....

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: ".....".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de ..... minutos y se realizará en el ambiente de ..... de la institución ..... Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.



\* Obligatorio a partir de los 18 años

## Anexo 4: Matriz de Evaluación por Juicio de Expertos

### 1. Datos generales del Juez

<b>Nombre del juez:</b>	Néstor Enrique Orellana Hoyos
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( X ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	GESTIÓN PÚBLICA / Control Interno
<b>Institución donde labora:</b>	IRTP
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )                      Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Optimización del portal web institucional y el acceso de la información pública en el Programa Subsectorial de Irrigaciones, 2021

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>Autor (a):</b>	Silvia Alata Aranibar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la relación de control interno y rendición de viáticos
<b>Administración:</b>	20 minutos
<b>Año:</b>	2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Servidores públicos
<b>Dimensiones:</b>	Ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión
<b>Confiabilidad:</b>	Alfa de Cronbach
<b>Escala:</b>	Likert ordinal
<b>Niveles o rango:</b>	5
<b>Cantidad de ítems:</b>	21
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos

#### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control interno elaborado por Silvia Alata Aranibar en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**4: Alto nivel**

**3: Moderado nivel**

**2: Bajo Nivel**

**1: No cumple con el criterio**

## Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

### Definición de la variable:

señalan que el control es la mejora de la administración en sus variados componentes y sirve de soporte al presentarse problemas para el logro de la efectividad de las metas que plantea la entidad (Vinueza-Franco and Robalino-Muñiz, 2020).

### Dimensión 1: Ambiente de Control

Definición de la dimensión:

Consiste en el conocimiento y uso de las normas vigentes, procesos y estructuras por parte de los funcionarios, responsables de áreas y del responsable de la difusión, implementación; asimismo es el uso de las políticas de control interno, y los responsables deben resaltar su importancia, así como mantener una integridad y cumplir con los valores éticos (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad, valores y políticas de control de viáticos	1. Considera que, en la institución, se ejecutan acciones programadas de actualización de las normas relacionadas al control interno.	4	4	4	
	2. Considera que, en la institución se promueve el cumplimiento de las normas relacionadas con el control interno por parte de los servidores	4	4	4	
	3. Considera que, en la institución se tienen determinadas, las funciones y responsabilidades de los servidores que manejan recursos institucionales	4	4	4	
	4. Considera que, en la institución se tienen programadas acciones de actualización del MOF y ROF.	4	4	4	
	5. Le parece que, se realizan acciones de capacitación en valores éticos a los trabajadores.	4	3	4	
	6. Considera que, en la institución los servidores cumplen con lo establecido en el código de ética.	4	4	4	
	7. Considera que, en la institución se realiza la difusión periódica de las normas y reglamentos vinculados al control, por diversos medios.	4	4	4	



## Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Evaluar si la entidad está preparada ante un hecho impropio que podría corresponder al desarrollo o cumplimiento de los objetivos, para ello se establecen lineamientos para proceder y evaluar lo que está afectando el logro de los objetivos y afecten a la organización de la institución (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de objetivos, identificar riesgos, análisis de riesgos.	1. Considera que, en la institución el área de gestión administrativa difunde los objetivos y metas presupuestales de la entidad al total de servidores públicos.	4	4	4	
	2. Considera que, en la institución el área de gestión administrativa promueve la cultura de gestión de riesgos a través de acciones de capacitación.	4	4	4	
	3. Considera que, en la institución se han establecido procedimientos para la identificación de posibles acciones de adulteración documentaria.	3	4	4	
	4. Considera que, en la institución se determinó un flujograma sobre la administración de riesgos	4	4	4	
	5. Considera que, en la institución las funciones del personal se evalúan de acuerdo con las necesidades y exigencias del área	4	4	4	
	6. Considera que, en la institución se han instaurado mecanismos y sistemas que faciliten la identificación de riesgos financieros.	3	4	4	
	7. Considera que, en la institución se realiza la difusión de un plan de contingencia ante la ocurrencia de riesgo financiero	4	4	4	

### Dimensión 3: Supervisión

Definición de la dimensión:

Cumulo de actividades de autocontrol permanente, que conllevan a establecer el grado de eficiencia en los procesos y operaciones, favoreciendo la implementación de acciones de mejora continua, por ello la dirección de Administración debe organizarse y conformar un comité de hacer la supervisión (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de cumplimiento, implementación de recomendaciones	1. Considera que, en el área de gestión administrativa cumple a cabalidad con la implementación de las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno	4	4	4	
	2. Considera que, las deficiencias que son detectadas se ponen en conocimiento de las autoridades universitarias para el desarrollo de procedimientos de mejora.	4	4	4	
	3. Considera que, el área de gestión administrativa selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas para comprobar si los componentes de control interno se desarrollan correctamente.	4	4	4	
	4. Considera que, en la entidad se realiza un seguimiento de como las rendiciones de viáticos pendientes, influyen en los estados financieros	4	4	4	
	5. Considera que, en la institución se cuenta con el soporte tecnológico para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades de control.	4	4	4	
	6. Considera que, en la entidad las áreas de tesorería y contabilidad, realizan conciliaciones mensuales de viáticos pendientes de rendición	4	4	4	
	7. Considera que, en la entidad se realiza la supervisión de la implementación de las actividades en términos de cantidad y calidad del servicio de control.	3	4	4	



Néstor Enrique Orellana Hoyos  
DNI: 06780995

## Instrumento que mide la variable 02: Rendición de viáticos

### Definición de la variable:

Son los actos a responsabilidad del comisionado, que, culminada la misión encomendada y dentro del plazo establecido, de manera documentada justifica los gastos que realiza (Velásquez, 2017).

<b>Nombre del juez:</b>	Néstor Enrique Orellana Hoyos
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> ) Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( <input checked="" type="checkbox"/> ) Organizacional ( <input checked="" type="checkbox"/> )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	GESTIÓN PÚBLICA / Control Interno
<b>Institución donde labora:</b>	IRTP
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( <input checked="" type="checkbox"/> )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Optimización del portal web institucional y el acceso de la información pública en el Programa Subsectorial de Irrigaciones, 2021

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de Rendición de viáticos
<b>Autor (a):</b>	Silvia Alata Aranibar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la relación de control interno y rendición de viáticos
<b>Administración:</b>	20 minutos
<b>Año:</b>	2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Servidores públicos
<b>Dimensiones:</b>	Normativa, comunicación transparente, presentación de resultados
<b>Confiabilidad:</b>	Alfa de Cronbach
<b>Escala:</b>	Likert ordinal
<b>Niveles o rango:</b>	5
<b>Cantidad de ítems:</b>	28
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos

## Dimensión 1: Normativa

Definición de la dimensión:

Permite saber si los funcionarios, servidores, trabajadores tienen conocimiento de las directivas de las rendiciones de viáticos y de las consecuencias en caso de incumplimiento de la normatividad y/o directivas (Velásquez, 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento de directivas y difusión	1. Considera que, la gestión administrativa realiza capacitaciones sobre la normativa de rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	2. Considera que, los servidores tienen conocimiento de los plazos para solicitar la habilitación de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera usted, a los servidores se les ha capacitado sobre los tipos de comprobantes de pago que deben presentar para sustentar los gastos.	4	4	4	
	4. Considera usted, que a los servidores se les ha capacitado sobre el procedimiento para realizar rendiciones de viáticos, cuando no se cuenta con comprobantes de pago.	3	4	4	
	5. Considera usted, que a los servidores se le ha hecho conocer sobre el tiempo en que deben rendir los gastos de viáticos.	4	4	4	
	6. Considera que, la gestión administrativa, orienta de manera clara sobre la devolución de los saldos en efectivo de los viáticos no sustentados debidamente o no utilizados en la comisión.	3	4	4	
	7. Considera usted, que a los servidores se les capacitó sobre las sanciones por no realizar la rendición de viáticos en los plazos establecidos.	4	4	4	

## Dimensión 2: Comunicación transparente

Definición de la dimensión:

Es determinar si entre trabajadores ocurre una comunicación transparente referida a rendiciones de viáticos, al influenciar en la entrega de la información contable y presupuestal. (Velásquez, 2017)

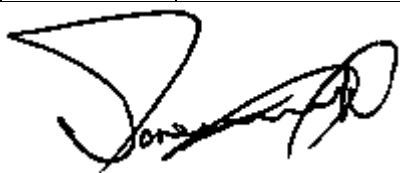
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación interna entre los trabajadores	1. Considera que, el área de gestión administrativa realiza una comunicación transparente sobre la importancia de la oportuna rendición de los viáticos.	4	4	4	
	2. Considera que, se realiza una comunicación entre el área de gestión administrativa y otras áreas con servidores que mantienen pendientes las rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera que, el personal responsable del área administrativa socializa de manera reiterada el marco normativo de rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	4. Considera que, el área de contabilidad y tesorería realizan reportes de los pendientes de rendición de viáticos	4	4	4	
	5. Considera usted, que la Dirección General de Administración exhorta a los servidores a cumplir de manera absoluto las normas de rendición de viáticos.	4	4	4	
	6. Considera que, los trabajadores hacen el uso correcto de la directiva de viáticos.	4	4	4	
	7. Considera que, se realiza la notificación a los trabajadores que adeudan o han realizado de manera parcial la rendición de viáticos.	4	4	4	

### Dimensión 3: Presentación de resultados

Definición de la dimensión:

Permite conocer y medir los informes presentados con sus formatos respectivos de rendiciones, devolución de dinero a tesoro público, así como su registro contable y su impacto en los estados financieros para determinar si son saldos razonables (Ferro, 2022).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento y medición de los resultados	1. Considera que, las rendiciones de viáticos se realizan con los documentos que son requeridos acorde a las directivas.	4	4	4	
	2. Considera que, el Sistema Integrado de Gestión Administrativa facilita el registro de rendición de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera que, se cumple con la presentación de la información financiera de acuerdo con la normativa aprobada por la institución	4	4	4	
	4. Considera usted, que la devolución de dinero no utilizados en viáticos se cumple dentro del plazo establecido en la directiva	3	4	4	
	5. Considera que, las rendiciones de viáticos pendientes afectan los saldos contables.	4	4	4	
	6. Considera que, se realiza una evaluación de la situación del incumplimiento de la rendición de viáticos por los servidores.	4	4	4	
	7. Considera que, se tiene un plan de acción para superar las situaciones de incumplimiento de las rendiciones de viáticos de los servidores.	4	4	4	



Néstor Enrique Orellana Hoyos  
DNI: 06780995

**GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ORELLANA HOYOS, NESTOR ENRIQUE DNI 06780995	<b>MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA</b>  Fecha de diploma: 17/01/22 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL  Fecha matrícula: 10/01/2015 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <b>PERU</b>
ORELLANA HOYOS, NESTOR ENRIQUE DNI 06780995	<b>BACHILLER EN CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES</b>  Fecha de diploma: 04/10/1994 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <b>PERU</b>
ORELLANA HOYOS, NESTOR ENRIQUE DNI 06780995	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  Fecha de diploma: 20/12/1995 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <b>PERU</b>

## Validador 2

### 1. Datos generales del Juez

<b>Nombre del juez:</b>	LINA EMMA GODOY ENCARNACION
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> )                      Doctor ( <input type="checkbox"/> )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( <input type="checkbox"/> )    Social ( <input type="checkbox"/> )    Educativa ( <input checked="" type="checkbox"/> )    Organizacional ( <input checked="" type="checkbox"/> )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	GESTIÓN PÚBLICA / Control Interno
<b>Institución donde labora:</b>	IRTP
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( <input type="checkbox"/> )                      Más de 5 años ( <input checked="" type="checkbox"/> )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Optimización del portal web institucional y el acceso de la información pública en el Programa Subsectorial de Irrigaciones, 2021

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>Autor (a):</b>	Silvia Alata Aranibar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la relación de control interno y rendición de viáticos
<b>Administración:</b>	20 minutos
<b>Año:</b>	2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Servidores públicos
<b>Dimensiones:</b>	Ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión
<b>Confiabilidad:</b>	Alfa de Cronbach
<b>Escala:</b>	Likert ordinal
<b>Niveles o rango:</b>	5
<b>Cantidad de ítems:</b>	21
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos



#### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control interno elaborado por Silvia Alata Aranibar en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**4: Alto nivel**

**3: Moderado nivel**

**2: Bajo Nivel**

**1: No cumple con el criterio**

## Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

### Definición de la variable:

señalan que el control es la mejora de la administración en sus variados componentes y sirve de soporte al presentarse problemas para el logro de la efectividad de las metas que plantea la entidad (Vinueza-Franco and Robalino-Muñiz, 2020).

### Dimensión 1: Ambiente de Control

Definición de la dimensión:

Consiste en el conocimiento y uso de las normas vigentes, procesos y estructuras por parte de los funcionarios, responsables de áreas y del responsable de la difusión, implementación; asimismo es el uso de las políticas de control interno, y los responsables deben resaltar su importancia, así como mantener una integridad y cumplir con los valores éticos (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad, valores y políticas de control de viáticos	1. Considera que, en la institución, se ejecutan acciones programadas de actualización de las normas relacionadas al control interno.	4	4	4	
	2. Considera que, en la institución se promueve el cumplimiento de las normas relacionadas con el control interno por parte de los servidores	4	4	4	
	3. Considera que, en la institución se tienen determinadas, las funciones y responsabilidades de los servidores que manejan recursos institucionales	4	4	4	
	4. Considera que, en la institución se tienen programadas acciones de actualización del MOF y ROF.	4	4	4	
	5. Le parece que, se realizan acciones de capacitación en valores éticos a los trabajadores.	4	4	4	
	6. Considera que, en la institución los servidores cumplen con lo establecido en el código de ética.	4	4	4	
	7. Considera que, en la institución se realiza la difusión periódica de las normas y reglamentos vinculados al control, por diversos medios.	4	4	4	

## Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Evaluar si la entidad está preparada ante un hecho impropio que podría corresponder al desarrollo o cumplimiento de los objetivos, para ello se establecen lineamientos para proceder y evaluar lo que está afectando el logro de los objetivos y afecten a la organización de la institución (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de objetivos, identificar riesgos, análisis de riesgos.	1. Considera que, en la institución el área de gestión administrativa difunde los objetivos y metas presupuestales de la entidad al total de servidores públicos.	4	4	4	
	2. Considera que, en la institución el área de gestión administrativa promueve la cultura de gestión de riesgos a través de acciones de capacitación.	4	4	4	
	3. Considera que, en la institución se han establecido procedimientos para la identificación de posibles acciones de adulteración documentaria.	4	4	4	
	4. Considera que, en la institución se determinó un flujograma sobre la administración de riesgos	4	4	4	
	5. Considera que, en la institución las funciones del personal se evalúan de acuerdo con las necesidades y exigencias del área	4	4	4	
	6. Considera que, en la institución se han instaurado mecanismos y sistemas que faciliten la identificación de riesgos financieros.	4	4	4	
	7. Considera que, en la institución se realiza la difusión de un plan de contingencia ante la ocurrencia de riesgo financiero	4	4	4	

### Dimensión 3: Supervisión

Definición de la dimensión:

Cumulo de actividades de autocontrol permanente, que conllevan a establecer el grado de eficiencia en los procesos y operaciones, favoreciendo la implementación de acciones de mejora continua, por ello la dirección de Administración debe organizarse y conformar un comité de hacer la supervisión (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de cumplimiento, implementación de recomendaciones	1. Considera que, en el área de gestión administrativa cumple a cabalidad con la implementación de las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno	4	4	4	
	2. Considera que, las deficiencias que son detectadas se ponen en conocimiento de las autoridades universitarias para el desarrollo de procedimientos de mejora.	4	4	4	
	3. Considera que, el área de gestión administrativa selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas para comprobar si los componentes de control interno se desarrollan correctamente.	4	4	4	
	4. Considera que, en la entidad se realiza un seguimiento de como las rendiciones de viáticos pendientes, influyen en los estados financieros	4	4	4	
	5. Considera que, en la institución se cuenta con el soporte tecnológico para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades de control.	4	4	4	
	6. Considera que, en la entidad las áreas de tesorería y contabilidad, realizan conciliaciones mensuales de viáticos pendientes de rendición	4	4	4	
	7. Considera que, en la entidad se realiza la supervisión de la implementación de las actividades en términos de cantidad y calidad del servicio de control.	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: LINA EMMA GODOY ENCARNACIÓN



FIRMA

LINA EMMA GODOY ENCARNACION

DNI: 10501263

## Instrumento que mide la variable 02: Rendición de viáticos

### Definición de la variable:

Son los actos a responsabilidad del comisionado, que, culminada la misión encomendada y dentro del plazo establecido, de manera documentada justifica los gastos que realiza (Velásquez, 2017).

<b>Nombre del juez:</b>	LINA EMMA GODOY ENCARNACION
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )   Social ( )   Educativa ( )   Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	GESTIÓN PÚBLICA / Control Interno
<b>Institución donde labora:</b>	IRTP
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )                      Más de 5 años (X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Optimización del portal web institucional y el acceso de la información pública en el Programa Subsectorial de Irrigaciones, 2021

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de Rendición de viáticos
<b>Autor (a):</b>	Silvia Alata Aranibar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la relación de control interno y rendición de viáticos
<b>Administración:</b>	20 minutos
<b>Año:</b>	2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Servidores públicos
<b>Dimensiones:</b>	Normativa, comunicación transparente, presentación de resultados
<b>Confiabilidad:</b>	Alfa de Cronbach
<b>Escala:</b>	Likert ordinal
<b>Niveles o rango:</b>	5
<b>Cantidad de ítems:</b>	21
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos

## Dimensión 1: Normativa

Definición de la dimensión:

Permite saber si los funcionarios, servidores, trabajadores tienen conocimiento de las directivas de las rendiciones de viáticos y de las consecuencias en caso de incumplimiento de la normatividad y/o directivas (Velásquez, 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento de directivas y difusión	1. Considera que, la gestión administrativa realiza capacitaciones sobre la normativa de rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	2. Considera que, los servidores tienen conocimiento de los plazos para solicitar la habilitación de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera usted, a los servidores se les ha capacitado sobre los tipos de comprobantes de pago que deben presentar para sustentar los gastos.	4	4	4	
	4. Considera usted, que a los servidores se les ha capacitado sobre el procedimiento para realizar rendiciones de viáticos, cuando no se cuenta con comprobantes de pago.	3	4	4	
	5. Considera usted, que a los servidores se le ha hecho conocer sobre el tiempo en que deben rendir los gastos de viáticos.	4	4	4	
	6. Considera que, la gestión administrativa, orienta de manera clara sobre la devolución de los saldos en efectivo de los viáticos no sustentados debidamente o no utilizados en la comisión.	4	4	4	
	7. Considera usted, que a los servidores se les capacitó sobre las sanciones por no realizar la rendición de viáticos en los plazos establecidos.	4	4	4	

## Dimensión 2: Comunicación transparente

Definición de la dimensión:

Es determinar si entre trabajadores ocurre una comunicación transparente referida a rendiciones de viáticos, al influenciar en la entrega de la información contable y presupuestal. (Velásquez, 2017)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación interna entre los trabajadores	1. Considera que, el área de gestión administrativa realiza una comunicación transparente sobre la importancia de la oportuna rendición de los viáticos.	4	4	4	
	2. Considera que, se realiza una comunicación entre el área de gestión administrativa y otras áreas con servidores que mantienen pendientes las rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera que, el personal responsable del área administrativa socializa de manera reiterada el marco normativo de rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	4. Considera que, el área de contabilidad y tesorería realizan reportes de los pendientes de rendición de viáticos	4	4	4	
	5. Considera usted, que la Dirección General de Administración exhorta a los servidores a cumplir de manera absoluto las normas de rendición de viáticos.	4	4	4	
	6. Considera que, los trabajadores hacen el uso correcto de la directiva de viáticos.	4	4	4	
	7. Considera que, se realiza la notificación a los trabajadores que adeudan o han realizado de manera parcial la rendición de viáticos.	4	4	4	

### Dimensión 3: Presentación de resultados

Definición de la dimensión:

Permite conocer y medir los informes presentados con sus formatos respectivos de rendiciones, devolución de dinero a tesoro público, así como su registro contable y su impacto en los estados financieros para determinar si son saldos razonables (Ferro, 2022).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento y medición de los resultados	1. Considera que, las rendiciones de viáticos se realizan con los documentos que son requeridos acorde a las directivas.	4	4	4	
	2. Considera que, el Sistema Integrado de Gestión Administrativa facilita el registro de rendición de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera que, se cumple con la presentación de la información financiera de acuerdo con la normativa aprobada por la institución	4	4	4	
	4. Considera usted, que la devolución de dinero no utilizados en viáticos se cumple dentro del plazo establecido en la directiva	4	4	4	
	5. Considera que, las rendiciones de viáticos pendientes afectan los saldos contables.	4	4	4	
	6. Considera que, se realiza una evaluación de la situación del incumplimiento de la rendición de viáticos por los servidores.	4	4	4	
	7. Considera que, se tiene un plan de acción para superar las situaciones de incumplimiento de las rendiciones de viáticos de los servidores.	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: LINA EMMA GODOY ENCARNACIÓN



FIRMA

LINA EMMA GODOY ENCARNACION  
DNI: 10501263



GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p>GODOY ENCARNACION, LINA EMMA <b>DNI 10501263</b></p>	<p><b>MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA</b></p> <p><b>Fecha de diploma:</b> 17/01/22 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL</p> <p>Fecha matrícula: 06/04/2020 Fecha egreso: 08/08/2021</p>	<p>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i></p>
<p>GODOY ENCARNACION, LINA EMMA <b>DNI 10501263</b></p>	<p><b>LICENCIADA EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION</b></p> <p><b>Fecha de diploma:</b> 04/12/2000 Modalidad de estudios: -</p>	<p>UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN <i>PERU</i></p>
<p>GODOY ENCARNACION, LINA EMMA <b>DNI 10501263</b></p>	<p><b>BACHILLER EN CIENCIAS DE LA COMUNICACION</b></p> <p><b>Fecha de diploma:</b> 15/07/1999 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN <i>PERU</i></p>

### Validador 3

#### 1. Datos generales del Juez

<b>Nombre del juez:</b>	Yuddy Orbeso Herhuay
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X)    Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	GESTIÓN PÚBLICA / Contabilidad y Administración con Mención en: Auditoría y Tributación
<b>Institución donde labora:</b>	DIRESA
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )    Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Control interno y su incidencia en el manejo de los ingresos y gastos de las instituciones educativas secundarias de la provincia de Abancay del periodo 2016.

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>Autor (a):</b>	Silvia Alata Aranibar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la relación de control interno y rendición de viáticos
<b>Administración:</b>	20 minutos
<b>Año:</b>	2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Servidores públicos
<b>Dimensiones:</b>	Ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión
<b>Confiabilidad:</b>	Alfa de Cronbach
<b>Escala:</b>	Likert ordinal
<b>Niveles o rango:</b>	5
<b>Cantidad de ítems:</b>	21
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos

#### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control interno elaborado por Silvia Alata Aranibar en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**4: Alto nivel**

**3: Moderado nivel**

**2: Bajo Nivel**

**1: No cumple con el criterio**

## Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

### Definición de la variable:

Señalan que el control es la mejora de la administración en sus variados componentes y sirve de soporte al presentarse problemas para el logro de la efectividad de las metas que plantea la entidad (Vinueza-Franco and Robalino-Muñiz, 2020).

### Dimensión 1: Ambiente de Control

Definición de la dimensión:

Consiste en el conocimiento y uso de las normas vigentes, procesos y estructuras por parte de los funcionarios, responsables de áreas y del responsable de la difusión, implementación; asimismo es el uso de las políticas de control interno, y los responsables deben resaltar su importancia, así como mantener una integridad y cumplir con los valores éticos (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad, valores y políticas de control de viáticos	1. Considera que, en la institución, se ejecutan acciones programadas de actualización de las normas relacionadas al control interno.	4	4	4	
	2. Considera que, en la institución se promueve el cumplimiento de las normas relacionadas con el control interno por parte de los servidores	4	4	4	
	3. Considera que, en la institución se tienen determinadas, las funciones y responsabilidades de los servidores que manejan recursos institucionales	4	4	4	
	4. Considera que, en la institución se tienen programadas acciones de actualización del MOF y ROF.	4	4	4	
	5. Le parece que, se realizan acciones de capacitación en valores éticos a los trabajadores.	4	4	4	
	6. Considera que, en la institución los servidores cumplen con lo establecido en el código de ética.	4	4	4	
	7. Considera que, en la institución se realiza la difusión periódica de las normas y reglamentos vinculados al control, por diversos medios.	4	4	4	

## Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Evaluar si la entidad está preparada ante un hecho impropio que podría corresponder al desarrollo o cumplimiento de los objetivos, para ello se establecen lineamientos para proceder y evaluar lo que está afectando el logro de los objetivos y afecten a la organización de la institución (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de objetivos, identificar riesgos, análisis de riesgos.	1. Considera que, en la institución el área de gestión administrativa difunde los objetivos y metas presupuestales de la entidad al total de servidores públicos.	4	4	4	
	2. Considera que, en la institución el área de gestión administrativa promueve la cultura de gestión de riesgos a través de acciones de capacitación.	4	4	4	
	3. Considera que, en la institución se han establecido procedimientos para la identificación de posibles acciones de adulteración documentaria.	4	4	4	
	4. Considera que, en la institución se determinó un flujograma sobre la administración de riesgos	4	4	4	
	5. Considera que, en la institución las funciones del personal se evalúan de acuerdo con las necesidades y exigencias del área	4	4	4	
	6. Considera que, en la institución se han instaurado mecanismos y sistemas que faciliten la identificación de riesgos financieros.	4	4	4	
	7. Considera que, en la institución se realiza la difusión de un plan de contingencia ante la ocurrencia de riesgo financiero	4	4	4	

### Dimensión 3: Supervisión

Definición de la dimensión:

Cumulo de actividades de autocontrol permanente, que conllevan a establecer el grado de eficiencia en los procesos y operaciones, favoreciendo la implementación de acciones de mejora continua, por ello la dirección de Administración debe organizarse y conformar un comité de hacer la supervisión (Contraloría General de la República, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de cumplimiento, implementación de recomendaciones	1. Considera que, en el área de gestión administrativa cumple a cabalidad con la implementación de las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno	4	4	4	
	2. Considera que, las deficiencias que son detectadas se ponen en conocimiento de las autoridades universitarias para el desarrollo de procedimientos de mejora.	4	4	4	
	3. Considera que, el área de gestión administrativa selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas para comprobar si los componentes de control interno se desarrollan correctamente.	4	4	4	
	4. Considera que, en la entidad se realiza un seguimiento de como las rendiciones de viáticos pendientes, influyen en los estados financieros	4	4	4	
	5. Considera que, en la institución se cuenta con el soporte tecnológico para el uso y seguimiento en la evaluación de actividades de control.	4	4	4	
	6. Considera que, en la entidad las áreas de tesorería y contabilidad, realizan conciliaciones mensuales de viáticos pendientes de rendición	4	4	4	
	7. Considera que, en la entidad se realiza la supervisión de la implementación de las actividades en términos de cantidad y calidad del servicio de control.	4	4	4	



Yuddy Orbeso Herhuay  
DNI: 31041177

## Instrumento que mide la variable 02: Rendición de viáticos

### Definición de la variable:

Son los actos a responsabilidad del comisionado, que, culminada la misión encomendada y dentro del plazo establecido, de manera documentada justifica los gastos que realizó (Velásquez, 2017).

<b>Nombre del juez:</b>	Yuddy Orbeso Herhuay
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X)                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )   Social ( )   Educativa ( )   Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	GESTIÓN PÚBLICA / Contabilidad y Administración con Mención en: Auditoría y Tributación
<b>Institución donde labora:</b>	DIRESA
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )                      Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Control interno y su incidencia en el manejo de los ingresos y gastos de las instituciones educativas secundarias de la provincia de Abancay del periodo 2016.

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de Rendición de viáticos
<b>Autor (a):</b>	Silvia Alata Aranibar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la relación de control interno y rendición de viáticos
<b>Administración:</b>	20 minutos
<b>Año:</b>	2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Servidores públicos
<b>Dimensiones:</b>	Normativa, comunicación transparente, presentación de resultados
<b>Confiabilidad:</b>	Alfa de Cronbach
<b>Escala:</b>	Likert ordinal
<b>Niveles o rango:</b>	5
<b>Cantidad de ítems:</b>	21
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos

## Dimensión 1: Normativa

Definición de la dimensión:

Permite saber si los funcionarios, servidores, trabajadores tienen conocimiento de las directivas de las rendiciones de viáticos y de las consecuencias en caso de incumplimiento de la normatividad y/o directivas (Velásquez, 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento de directivas y difusión	1. Considera que, la gestión administrativa realiza capacitaciones sobre la normativa de rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	2. Considera que, los servidores tienen conocimiento de los plazos para solicitar la habilitación de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera usted, a los servidores se les ha capacitado sobre los tipos de comprobantes de pago que deben presentar para sustentar los gastos.	4	4	4	
	4. Considera usted, que a los servidores se les ha capacitado sobre el procedimiento para realizar rendiciones de viáticos, cuando no se cuenta con comprobantes de pago.	3	4	4	
	5. Considera usted, que a los servidores se le ha hecho conocer sobre el tiempo en que deben rendir los gastos de viáticos.	4	4	4	
	6. Considera que, la gestión administrativa, orienta de manera clara sobre la devolución de los saldos en efectivo de los viáticos no sustentados debidamente o no utilizados en la comisión.	4	4	4	
	7. Considera usted, que a los servidores se les capacitó sobre las sanciones por no realizar la rendición de viáticos en los plazos establecidos.	4	4	4	



## Dimensión 2: Comunicación transparente

Definición de la dimensión:

Es determinar si entre trabajadores ocurre una comunicación transparente referida a rendiciones de viáticos, al influenciar en la entrega de la información contable y presupuestal. (Velásquez, 2017)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación interna entre los trabajadores	1. Considera que, el área de gestión administrativa realiza una comunicación transparente sobre la importancia de la oportuna rendición de los viáticos.	4	4	4	
	2. Considera que, se realiza una comunicación entre el área de gestión administrativa y otras áreas con servidores que mantienen pendientes las rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera que, el personal responsable del área administrativa socializa de manera reiterada el marco normativo de rendiciones de viáticos.	4	4	4	
	4. Considera que, el área de contabilidad y tesorería realizan reportes de los pendientes de rendición de viáticos	4	4	4	
	5. Considera usted, que la Dirección General de Administración exhorta a los servidores a cumplir de manera absoluto las normas de rendición de viáticos.	4	4	4	
	6. Considera que, los trabajadores hacen el uso correcto de la directiva de viáticos.	4	4	4	
	7. Considera que, se realiza la notificación a los trabajadores que adeudan o han realizado de manera parcial la rendición de viáticos.	4	4	4	

### Dimensión 3: Presentación de resultados

Definición de la dimensión:

Permite conocer y medir los informes presentados con sus formatos respectivos de rendiciones, devolución de dinero a tesoro público, así como su registro contable y su impacto en los estados financieros para determinar si son saldos razonables (Ferro, 2022).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento y medición de los resultados	1. Considera que, las rendiciones de viáticos se realizan con los documentos que son requeridos acorde a las directivas.	4	4	4	
	2. Considera que, el Sistema Integrado de Gestión Administrativa facilita el registro de rendición de viáticos.	4	4	4	
	3. Considera que, se cumple con la presentación de la información financiera de acuerdo con la normativa aprobada por la institución	4	4	4	
	4. Considera usted, que la devolución de dinero no utilizados en viáticos se cumple dentro del plazo establecido en la directiva	3	4	4	
	5. Considera que, las rendiciones de viáticos pendientes afectan los saldos contables.	4	4	4	
	6. Considera que, se realiza una evaluación de la situación del incumplimiento de la rendición de viáticos por los servidores.	4	4	4	
	7. Considera que, se tiene un plan de acción para superar las situaciones de incumplimiento de las rendiciones de viáticos de los servidores.	4	4	4	



Yuddy Orbeso Herhuay

DNI: 31041177

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
Orbeso Herhuay, Yuddy <b>DNI 31041177</b>	<b>Magíster Scientiae en Contabilidad y Administración con            Mención en: Auditoría y Tributación</b>  <b>Fecha de diploma: 27/12/17</b> Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 15/08/2013 Fecha egreso: 22/11/2015	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO <b>PERU</b>
ORBESO HERHUAY, YUDDY <b>DNI 31041177</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  <b>Fecha de diploma: 29/12/2003</b> Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <b>PERU</b>
ORBESO HERHUAY, YUDDY <b>DNI 31041177</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS DE LA EDUCACION</b>  <b>Fecha de diploma: 10/06/2011</b> Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <b>PERU</b>
ORBESO HERHUAY,	<b>LICENCIADO EN EDUCACION</b>	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA

## Anexo 6: Otros anexos

Según corresponda, también se incluirá: Cálculo del tamaño de la muestra (obligatorio si no se trabaja con toda la población) validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad, consentimiento informado, cuadros, figuras, fotos, planos, documentos o cualquier otro que ayude a esclarecer más la investigación, etc.

Cálculo de tamaño de la muestra

No se realizó cálculos para determinar el tamaño de la muestra, se determinó por conveniencia 40 servidores

Validez y confiabilidad de los instrumentos

- Validez

Validación de instrumentos

- Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach

Mediante la varianza de los ítems

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Nota

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

K = Número de ítems

$V_i$  = Varianza de cada ítem

$V_t$  = Varianza total

Variable 1: Control interno																						
Enc	ITEM 1	ITEM 2	ITEM 3	ITEM 4	ITEM 5	ITEM 6	ITEM 7	ITEM 8	ITEM 9	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16	ITEM 17	ITEM 18	ITEM 19	ITEM 20	ITEM 21	suma
1	3	2	5	3	2	4	3	5	2	3	3	5	5	2	4	4	2	3	5	2	3	70
2	2	4	4	3	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	3	1	1	2	2	2	1	40
3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	51
4	5	4	4	5	3	3	4	3	4	2	1	3	3	4	4	3	4	3	2	4	3	71
5	2	2	5	4	5	2	2	2	2	1	2	4	1	1	2	2	2	5	2	5	5	58
6	3	4	4	4	2	3	2	1	2	2	1	2	2	1	3	2	3	1	1	2	2	47
7	2	2	3	2	2	3	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	37
8	4	4	5	5	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	61
9	3	2	1	3	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	5	40
10	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	80
11	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	89
12	2	3	4	4	2	3	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	53
13	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	65
14	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	46
15	4	5	4	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	66
16	3	2	2	4	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	3	4	4	2	2	41
17	3	3	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	5	3	3	4	76
18	2	1	3	4	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	5	5	4	4	56
19	3	3	4	4	2	2	2	2	3	1	1	1	1	1	4	2	1	2	2	1	1	43
20	3	3	4	5	5	3	3	4	4	2	2	2	3	3	3	3	3	4	3	4	3	69
Varianza sumatoria de varianzas de la suma de los ítem	0.70 0.90 1.09 0.76 1.09 0.59 0.75 1.35 0.84 0.83 1.15 1.15 1.15 1.09 0.69 0.95 1.03 1.69 1.49 1.50 1.21																					
	21.9725																					
																					213.5475	
																						Resultados Variable 1
																						$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right)$
																						$a = ((k/(k-1)) * (1 - (EVi/Vt)))$
																						α Coeficiente de confiabilidad del cuestionario 0.94
																						k Número de ítems del instrumento 20.00
																						Vi Sumatoria de las varianzas de los ítems 21.97
																						Vt Varianza total del instrumento 213.55

Variable 2: Rendición de viáticos																						
Enc	ITEM 1	ITEM 2	ITEM 3	ITEM 4	ITEM 5	ITEM 6	ITEM 7	ITEM 8	ITEM 9	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16	ITEM 17	ITEM 18	ITEM 19	ITEM 20	ITEM 21	suma
1	2	4	2	4	3	5	5	1	2	2	3	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	70
2	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	3	4	4	4	2	2	2	3	2	43
3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	57
4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	91
5	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	5	3	5	4	2	5	4	2	62
6	1	2	2	2	3	2	3	3	1	1	2	3	3	4	4	2	3	4	2	1	51	
7	1	4	1	1	4	2	1	2	2	3	3	1	4	2	4	4	4	2	5	2	2	54
8	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	4	4	4	3	5	3	3	58	
9	1	3	3	1	3	1	1	1	1	5	2	1	2	5	4	5	3	5	2	1	51	
10	5	4	4	4	4	5	3	5	4	5	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4	90	
11	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	92
12	2	2	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	5	4	4	71
13	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	62
14	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	37
15	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	2	5	4	4	67	
16	1	1	3	3	4	1	1	1	2	1	2	2	3	3	3	1	2	2	5	3	5	49
17	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	91
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	3	3	3	3	50
19	1	2	2	1	3	2	1	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	3	4	3	2	47
20	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	71
Varianza sumatoria de varianzas de la suma de los ítem	2.25 1.13 1.04 1.64 1.06 1.86 1.55 1.65 0.93 1.44 1.45 1.59 0.90 0.96 0.79 0.93 0.95 0.79 1.00 0.73 1.25																					
	25.8650																					
																					272.9600	
																						Resultados Variable 2
																						$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right)$
																						$a = ((k/(k-1)) * (1 - (EVi/Vt)))$
																						α Coeficiente de confiabilidad del cuestionario 0.95
																						k Número de ítems del instrumento 20.00
																						Vi Sumatoria de las varianzas de los ítems 25.87
																						Vt Varianza total del instrumento 272.96

Tabla: Datos y coeficiente de confiabilidad, según Alfa de Cronbach

	Variable 1	Variable 2
<b>Datos (20 encuestas por variable)</b>		
Número de ítems del instrumento (k)	20	20
Sumatoria de las varianzas de los ítems (Vi)	21.97	25.87
Varianza total del instrumento (Vt)	213.55	272.96
<b>Resultados</b>		
Coeficiente de confiabilidad del cuestionario ( $\alpha$ )	0.94	0.95

Tabla: Clasificación de niveles de confiabilidad, según Alfa de Cronbach

Índice	Nivel de fiabilidad	Valor de Alfa de Cronbach
1	Excelente	]0.9, 1]
2	Muy bueno	]0.7, 0.9]
3	Bueno	]0.5, 0.7]
4	Regular	]0.3, 0.5]
5	Deficiente	0., 0.3]

**Cuadros, figuras, fotos, planos, documentos o cualquier otro que ayude a esclarecer más la investigación**

**Matriz de Consistencia.**

Título: Control Interno y Rendición de Viáticos en una universidad Nacional de Apurímac-2023							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema General	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Control Interno				
¿Cuál es la relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una Universidad Nacional de Apurímac, 2023?	Determinar si existe una relación entre el control interno y la rendición de viáticos en una Universidad Nacional de Apurímac, 2023.	Existe una relación significativa entre el control interno y la rendición de viáticos en una Universidad Nacional de Apurímac, 2023.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
			Ambiente de Control	Integridad y Valores. Políticas de control de viáticos.	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo [ 21, 49]
			Evaluación de riesgos	Identificación de objetivos, Identificar riesgos, análisis de riesgos.	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14.		Medio [ 50, 77]
Supervisión	Evaluación de cumplimiento. Implementación de recomendaciones	15, 16, 17, 18, 19, 20, 21.	Alto [ 78, 105]				
Problemas Específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Rendición de Viáticos				
E1. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la normativa en una Universidad?	O1. Determinar si existe una relación entre el control interno y la normativa en una Universidad.	H1. Existe una relación significativa entre el control interno y la normativa en una Universidad.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
			Normativa	Conocimiento de directivas y difusión	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo [ 21, 49]
			Comunicación transparente	Comunicación interna entre los trabajadores	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14.		Medio [ 50, 77]
Presentación de resultados	Conocimiento y medición de los resultados	15, 16, 17, 18, 19, 20, 21	Alto [ 78, 105]				
E2. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la comunicación transparente en una Universidad?	O2. Determinar si existe una relación entre el control interno y la comunicación transparente en una Universidad.	H2. Existe una relación significativa entre el control interno y la comunicación transparente en una Universidad.					
E3. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la presentación de resultados en una Universidad?	O3. Determinar si existe una relación entre el control interno y la presentación de resultados en una Universidad.	H3. Existe una relación significativa entre el control interno y la presentación de resultados en una Universidad.					
Diseño de investigación		Población y Muestra	Técnicas e instrumentos		Método de análisis de datos		
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Método: Hipotético- deductivo Diseño: No experimental-correlacional		Población: 50 Muestra Censal:40	Técnicas: La encuesta Instrumentos: El cuestionario		Descriptiva: Para realizar la estadística descriptiva Inferencial: Para hallar la confiabilidad, prueba de normalidad y contrastación de hipótesis		

Bases de datos

Base de datos variable 1

N	ÍTEMS																					Sumatoria Dimensiones			Suma
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Supervisión	V1 Control interno
1	3	2	5	3	2	4	3	5	2	3	3	5	5	2	4	4	2	3	5	2	3	22	25	23	70
2	2	4	4	3	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	3	1	1	2	2	2	1	19	9	12	40
3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	20	16	15	51
4	5	4	4	5	3	3	4	3	4	2	1	3	3	4	4	3	4	3	2	4	3	28	20	23	71
5	2	2	5	4	5	2	2	2	2	1	2	4	1	1	2	2	2	5	2	5	5	22	13	23	58
6	3	4	4	4	2	3	2	1	2	2	1	2	2	1	3	2	3	1	1	2	2	22	11	14	47
7	2	2	3	2	2	3	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	16	11	10	37
8	4	4	5	5	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	26	17	18	61
9	3	2	1	3	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	5	2	15	11	14	40
10	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	27	27	26	80
11	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	30	29	30	89
12	2	3	4	4	2	3	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	20	15	18	53
13	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	22	21	22	65
14	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	17	14	15	46
15	4	5	4	3	3	3	2	2	1	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	24	16	26	66
16	3	2	2	4	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	3	4	4	2	2	15	8	18	41
17	3	3	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	5	3	4	27	23	26	76	
18	2	1	3	4	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	5	5	4	4	16	16	24	56
19	3	3	4	4	2	2	2	2	3	1	1	1	1	1	4	2	1	2	2	1	1	20	10	13	43
20	3	3	4	5	5	3	3	4	4	2	2	2	3	3	3	3	3	4	3	4	3	26	20	23	69
21	3	2	4	4	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	4	2	2	2	5	3	21	16	21	58
22	4	3	4	5	3	3	3	3	3	3	5	4	2	3	3	2	2	5	3	3	3	25	23	21	69
23	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	32	34	34	100
24	3	4	3	3	2	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	20	20	19	59
25	3	5	4	4	5	3	3	3	3	4	2	4	3	4	3	4	3	3	2	3	3	27	23	21	71
26	2	2	3	2	2	3	2	3	1	1	1	1	2	2	3	3	1	2	3	2	2	16	11	16	43
27	2	4	3	3	1	3	2	2	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	2	3	18	8	13	39
28	4	4	5	5	1	3	4	2	1	1	1	2	2	2	3	3	1	4	2	4	3	26	11	20	57
29	3	3	3	4	4	4	2	4	3	3	2	3	3	3	3	2	3	4	5	3	3	23	21	23	67
30	3	3	5	4	4	4	2	4	3	3	1	3	3	3	3	2	3	4	5	3	3	25	20	23	68
31	4	4	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	1	1	3	4	2	3	2	4	2	21	13	20	54
32	2	2	4	4	1	1	2	1	2	2	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	2	16	15	20	51
33	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	15	16	19	50
34	1	2	3	3	3	3	2	1	1	2	1	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	17	11	21	49
35	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	17	16	20	53
36	3	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	3	2	3	2	4	3	12	8	20	40
37	2	2	3	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	3	2	13	10	14	37
38	3	3	4	3	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	4	5	3	3	18	16	24	58
39	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	5	5	3	3	19	20	25	64
40	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	5	5	3	3	18	20	25	63



Base de datos variable 2

N	ÍTEMS																					Dimensiones (Suma)			Suma
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	Normativa	Comunicación transparente	Presentación de resultados	V2 Rendición de viáticos
1	2	4	2	4	3	5	5	1	2	2	3	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	25	17	28	70
2	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	3	4	4	4	2	2	2	3	2	9	15	19	43
3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	19	20	18	57
4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	30	29	32	91
5	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	5	3	5	4	2	5	4	2	17	20	25	62
6	1	2	2	2	3	2	3	3	3	1	1	2	3	3	4	4	2	3	4	2	1	15	16	20	51
7	1	4	1	1	4	2	1	2	2	3	3	1	4	2	4	4	4	2	5	2	2	14	17	23	54
8	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	4	4	4	3	5	3	3	15	17	26	58
9	1	3	3	1	3	1	1	1	1	5	2	1	2	5	4	5	3	5	2	1	1	13	13	25	51
10	5	4	4	4	4	5	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	3	4	5	4	4	29	32	29	90
11	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	30	33	29	92
12	2	2	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	5	4	4	20	24	27	71
13	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	22	20	20	62
14	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	10	12	15	37
15	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	2	5	4	4	18	21	28	67
16	1	1	3	3	4	1	1	1	2	1	2	2	3	3	3	1	2	2	5	3	5	14	14	21	49
17	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	32	30	29	91
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	3	3	3	14	14	22	50
19	1	2	2	1	3	2	1	2	3	2	1	1	2	2	3	3	3	3	4	3	2	12	14	21	47
20	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	24	23	24	71
21	2	5	3	3	5	2	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	4	4	3	4	3	23	23	26	72
22	3	5	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	5	5	3	3	3	3	3	3	3	20	24	21	65
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	35	35	34	104
24	2	3	3	3	4	2	4	3	2	3	3	2	4	3	4	3	2	3	3	3	2	21	20	20	61
25	1	2	2	3	4	2	2	2	4	3	2	2	2	1	1	4	3	1	3	2	1	16	16	15	47
26	1	3	1	1	2	2	2	2	2	2	4	2	3	4	3	3	3	3	2	3	2	12	19	19	50
27	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	3	3	2	2	2	5	3	3	8	13	20	41
28	1	3	2	1	4	2	4	3	2	2	5	3	4	4	5	5	3	5	4	3	1	17	23	26	66
29	2	3	4	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	18	21	21	60
30	2	3	4	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	18	20	21	59
31	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	4	3	4	2	3	4	5	1	1	10	14	20	44
32	2	4	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	2	5	3	2	19	21	21	61
33	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	14	16	18	48
34	1	3	3	3	3	5	2	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	1	4	2	3	20	23	19	62
35	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	17	17	17	51
36	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	4	4	1	4	5	4	4	3	9	13	25	47
37	2	3	1	1	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	14	16	17	47
38	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	5	3	3	19	21	23	63
39	3	2	3	3	4	4	3	3	4	2	2	3	3	5	4	3	4	3	5	3	3	22	22	25	69
40	3	2	3	3	5	4	3	3	4	2	2	3	3	5	4	3	4	3	5	3	3	23	22	25	70

## Pruebas de normalidad

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1CI	.079	40	.200*	.952	40	.091
V2RV	.121	40	.142	.919	40	.007

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1CI	.952	40	.091
V2RV	.919	40	.007

La prueba de Shapiro-Wilk de la variable control interno que posee una significancia de 0.91 que es mayor a 0.05 por ende es paramétrico y es de distribución normal, la variable rendición de viáticos es de significancia 0.007 menor a 0.05 que es no paramétrico y no tiene distribución normal, se determina aplicar el estadístico r de Pearson, que es favorable.

## Resultados

### - Análisis descriptivo

Tabla: *Distribución de frecuencia y porcentaje de la variable 1 control interno y sus dimensiones*

Niveles	V1 Control interno		D1 Ambiente de control		D2 Evaluación de riesgos		D3 Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	12	30%	9	23%	24	60%	10	25%
Medio	25	63%	25	63%	13	33%	28	70%
Alto	3	8%	6	15%	3	8%	2	5%
Total	40	100%	40	100%	40	100%	40	100%

Tabla: *Distribución de frecuencia y porcentaje de la variable 2 rendición de viáticos y sus dimensiones*

Niveles	V2 Rendición de viáticos		D1 Normativa		D2 Comunicación transparente		D3 Presentación de resultados	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	10	25%	16	40%	13	33%	2	5%
Medio	25	63%	19	48%	22	55%	30	75%
Alto	5	13%	5	13%	5	13%	8	20%
Total	40	100%	40	100%	40	100%	40	100%

## - Análisis inferencial

*Planteamiento de hipótesis nula y alterna entre la variable control interno y la variable rendición de viáticos*

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la rendición de viáticos en la universidad, 2023.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la rendición de viáticos en la universidad, 2023.

*Planteamiento de hipótesis nula y alterna entre la variable control interno y la dimensión normativa*

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la normativa en la universidad, 2023.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la normativa en la universidad, 2023.

*Planteamiento de hipótesis nula y alterna entre la variable control interno y la dimensión comunicación transparente*

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la comunicación transparente en la universidad, 2023.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la comunicación transparente en la universidad, 2023.

*Planteamiento de hipótesis nula y alterna entre la variable control interno y la dimensión presentación de resultados*

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la presentación de resultados en la universidad, 2023.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la presentación de resultados en la universidad, 2023.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

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

Yo, PAPANICOLAU DENEGRI JORGE NICOLÁS ALEJANDRO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y rendición de viáticos en una universidad nacional de Apurímac 2023", cuyo autor es ALATA ARANIBAR SILVIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, 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, 22 de Julio del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
PAPANICOLAU DENEGRI JORGE NICOLÁS ALEJANDRO <b>DNI:</b> 07637233 <b>ORCID:</b> 0000-0002-0684-8542	Firmado electrónicamente por: JPAPANICOLAU el 02-08-2023 10:40:52

Código documento Trilce: TRI - 0611039