



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El control interno y su influencia en la rendición de viáticos de la
Municipalidad Provincial de Chota, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORAS:

Diaz Davila, Rosmery (orcid.org/0000-0002-9772-4421)

Huaman Delgado, Eryly Yovani (orcid.org/0000-0002-7391-7130)

ASESOR:

Dr. Diaz Calderon, Ricardo Rafael (orcid.org/0000-0002-4901-9322)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios por permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional; a mis padres y familiares, quienes son mi inspiración de superación y porque con su apoyo y compañía he podido lograr lo que me he propuesto.

Rosmery

A Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante, a mis padres, hermanos, esposo por su apoyo incondicional y a mis hijas por ser el motor fundamental que me motivan día a día a continuar y mejorar mi vida en el ámbito profesional.

Erlly

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a nuestro padre Dios por la vida, también por permitir que día a día durante nuestros estudios tengamos la fuerza y las ganas de seguir adelante con nuestros objetivos y metas trazadas.

También agradecemos a nuestro docente Mg. Ricardo Rafael Díaz Calderón, por su enseñanza y su orientación brindada, para el desarrollo de nuestro artículo de revisión científica. Asimismo, a la Universidad César Vallejo por habernos acogido para formarnos con buenos valores para ser buenos profesionales.

Índice de contenidos

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2. Variables y Operacionalización	16
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	20
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Método de Análisis de Datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS.....	33
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Fiabilidad del control interno	22
Tabla 2 Fiabilidad rendimiento de viáticos	22
Tabla 3 Pruebas de Normalidad.....	22
Tabla 4 Objetivo general	23
Tabla 5 Objetivo específico uno	23
Tabla 6 Objetivo específico dos	24
Tabla 7 Objetivo específico tres	25

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar cómo influye el control interno en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022. La metodología de la investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo correlacional, no experimental porque no se manipularon ninguna variable, con enfoque cuantitativo, en el cual la muestra estuvo conformada por 108 trabajadores y funcionarios de la municipalidad provincial de Chota. Como técnica de recolección se utilizó fue la encuesta y como instrumento el cuestionario escala tipo Likert, esta técnica se aplicó a ambas variables. Se determinó que entre las variables el control interno y la rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.751, considerándose este como alto y positivo, asimismo se visualiza que $S = 0.00$; por lo descrito se afirma que el control interno sí influye en la rendición de viáticos.

Palabras Clave: Control Interno, rendición, viáticos.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine how the internal control influences the rendering of per diems of the Provincial Municipality of Chota, 2022. The research methodology was developed under a descriptive correlational design, not experimental because none were manipulated. variable, with a quantitative approach, in which the sample consisted of 108 workers and officials of the provincial municipality of Chota. The survey was used as a collection technique and the Likert-type scale questionnaire was used as an instrument. This technique was applied to both variables. It was determined that between the variables internal control and the rendering of per diems there is a relationship value of 0.751, considering this as high and positive, it is also displayed that $S = 0.00$; For what has been described, it is affirmed that internal control does influence the rendering of per diems.

Keywords: Internal Control, Surrender, Per diem.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un procedimiento operacionalmente constituido el cual se centra en la mejora continua y se extiende a todas las actividades específicas de gestión realizadas, radica en la implementación de un sistema constituido por reglas y procesos que ayudan a predecir y delimitar los peligros internos y externos, con una estabilidad racional del resultado de las metas institucionales y una rendición de cuentas adecuada (Momb Blanc y Castro, 2020).

En el ámbito internacional, se enfrenta a una crisis económica, política y sanitaria. Un gran número de países han visto sufrir sus finanzas públicas, independientemente de su tamaño y nivel de desarrollo, y cada uno ha adoptado políticas que utilizan recursos públicos. En ese contexto, el control interno se considera una herramienta clave para asegurar el buen uso de los recursos institucionales. Por lo tanto, la ausencia de dicho control interno genera pérdida de economía, eficiencia y disponibilidad de información; además en el país de Ecuador se ha fortalecido el control interno frente a actos corruptos. Además, en una investigación realizada en Colombia, se encontró que existen vacíos en el control interno de una entidad por falta de personal capacitado para estos fines (Palacios, 2021).

Por otro lado, en el Perú hoy peligra el presupuesto por resultados, donde las estrategias utilizadas en la gestión pública permiten vincular los recursos asignados con logros que benefician a la población y exigen transparencia sobre el destino de estos recursos; sin embargo, el nivel de corrupción en el país ha llegado a niveles inimaginables, comenzando por pequeños gastos, que a simple vista pasan desapercibidos, y no parecen hacer mucho daño al erario público, al contrario, también beneficiosos para los empleados que considere los viáticos como parte de sus ingresos; así, cuando no exista control sobre el gasto por este concepto, provocará que la conducta de los servidores públicos infrinja lo dispuesto en la ley 27815 Código de ética de la función pública conforme a los principios: seguridad, eficacia, integridad, honestidad; las infracciones que hacen que los funcionarios públicos cometan malos actos, vulneren gravemente las obligaciones de transparencia, desempeño adecuado de sus funciones y rendición de cuentas, conducen a la explotación del Estado, que

precisamente se obtiene con la poca o nula ejecución interna. Las directivas establecen procedimientos para controlar y permitir que los trabajadores se comporten adecuadamente, en términos de gastos y rendición de viáticos (Velásquez, 2020).

A nivel regional, el uso de recursos públicos o privados y su administración eficaz son fundamentales, al igual que determinar el contexto para maximizar el control interno y sus procedimientos en las regiones y departamentos pertinentes para la organización. La consolidación de los organismos de control de las instituciones públicas se ha debilitado, debido a que la falta de moral de los servidores públicos no permite afirmar el desempeño de reglas institucionales, como las Ugeles o los municipios, que muchas veces interfieren directamente en la revisión y control de las técnicas realizadas por el Control Interno, por lo que el Gobierno Regional en su informe al Gobierno Central indicó que se realizará una auditoría para evitar carencias y deficiencias en el control interno (Idrogo, 2020).

Se considera control interno a un procedimiento realizado por la administración para evaluar ciertas condiciones que pueden impedirle alcanzar sus objetivos, por lo que se sustenta en sus cinco componentes que están interrelacionados y son efectivos. y se integra en el proceso de gestión. En diversas instituciones públicas, la estructura organizacional no era consistente ni compatible con las actividades realizadas, y no guardan relación con las metas que se plantearían como resultado final de dichos procesos y planificaciones a nivel operativo y estratégico. La razón puede ser el hecho de que la gestión operativa y la planificación de procesos de estas instituciones públicas no eran claras. (Velásquez, 2017).

La institución estudiada es la municipalidad provincial de Chota, es una persona jurídica de derecho público que se establece metas y objetivos para el beneficio ciudadano, con el R.U.C 20220499767, ubicada actualmente en el Jr. Anaximandro Vega N° 409– Chota – Cajamarca – Perú; en la cual se ha venido suscitando retrasos en la rendición de los viáticos de los funcionarios y empleados de la entidad, impidiendo el registro y la gestión financiera del sector público SIAF-SP.

La causa de este problema puede deberse a la falta de conocimiento de la rendición de viáticos entre funcionarios y empleados, un manejo inadecuado debido al desconocimiento de los procedimientos y deficiente control interno.

Al no indagar este problema, las consecuencias se prevén muy desfavorables porque seguirá existiendo retraso en las rendiciones de los gastos, no cumpliendo con los plazos fijados por el comisionado, las devoluciones por montos no utilizados, así como la cantidad de observaciones que se les genera a las rendiciones por diversas causas, asimismo, de los descuentos efectuados que se realizan por no cumplir con la rendición (Calderon, 2022).

Por lo explicado, el estudio se orientó en comprobar la influencia del control interno en la rendición de viáticos, dado a los estudios realizados por Velásquez (2020) donde señala que la rendición de viáticos requiere de un control interno, para asegurar su transparencia en el control de la calidad del gasto en las áreas públicas, lo que aumenta la confianza en la población en lo que respecta al uso de los fondos públicos.

Por lo tanto, es necesario demostrar que la calidad del gasto se logra sólo aplicando los controles adecuados, para que el funcionario recupere sus principios éticos y comience a transparentar su gasto.

En este contexto, se planteó la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno influye en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022?

Este estudio de investigación tuvo una justificación por conveniencia, porque permitió conocer información sobre la variable control interno, y, por tanto, analizar hasta qué punto es vital tener implantado un procedimiento de control interno, que permita mejorar las deficiencias de las organizaciones; tuvo una justificación por relevancia social, porque permite a las municipalidades promover una gestión con eficiencia, eficacia y transparencia. Además, por las implicaciones prácticas y de desarrollo ya que pretendió facilitar relevancia al conocimiento primordial del vínculo causal entre variables para que otros indagadores discurren ampliar un sistema de control interno. En último lugar se justificó por su utilidad metodológica, debido a que

utilizó métodos de indagación, amplió herramientas de recolección de datos y se precisó métodos para su proceso.

Acorde a lo indicado, el objetivo general de la investigación fue: Determinar cómo influye el control interno en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022; como objetivos específicos: determinar el nivel del control interno en la Municipalidad provincial de Chota, 2022; determinar el nivel de la rendición de viáticos en la Municipalidad Provincial de Chota, 2022; determinar la influencia del control interno en las dimensiones de la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022.

Se ha planteado la hipótesis general: El control interno si influye en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022.

Hipótesis específica: existe relación en las variables de control interno y rendición de viáticos.

II. MARCO TEÓRICO

Según lo investigado a nivel internacional, en un estudio realizado en Makassar, que tuvo como objetivo analizar las tendencias de desarrollo de la investigación y las direcciones futuras con transparencia futuras respecto a la rendición de cuentas, utiliza un método de análisis de revisión crítica. Los resultados muestran que la investigación sobre responsabilidad y transparencia en este momento todavía está llena de servicios públicos, gestión financiera de fondos de aldeas, gestión financiera de mezquitas. Según el autor, este tipo de temática seguirá existiendo y desarrollándose según los tiempos (Adil et al., 2022).

En Arabia Saudita se realizó un artículo, que tuvo como propósito examinar el trato entre el control interno, la responsabilidad financiera y el desempeño financiero en el sector de la salud privada en el Reino de Arabia Saudita (KSA) a través de una encuesta de cuestionario de 78 hospitales privados. Los resultados revelan que hay una relación favorable entre el desempeño financiero y el control interno, con la responsabilidad financiera actuando como mediador. Además, se encontró que la responsabilidad financiera tiene un efecto positivo directo en el desempeño financiero. (Naseem et al., 2022).

En un análisis realizado en Indonesia, que tuvo como objetivo examinar la rendición de cuentas de los fondos del programa de asociación en PT Semen Baturaja (Persero). Esta investigación utilizó el método cualitativo descriptivo. Las técnicas de recolección de datos utilizadas en este estudio fueron entrevistas en profundidad, observación y documentación. Los resultados de este estudio indican que la rendición de cuentas de los fondos del programa de alianzas no es buena porque aún se cuenta con información de los estados financieros incompleta e irrelevante y aún existen socios fomentados que no cumplen con sus obligaciones, recepción de fondos que no están de acuerdo con lo especificado (Aryzona et al., 2020).

En un artículo realizado en Sudáfrica, cuyo objetivo fue analizar cómo los funcionarios públicos pueden rendir cuentas a través de gestión financiera en el ámbito del gobierno local. La investigación analiza si la viabilidad financiera es el único aspecto o el más importante para decidir los problemas de prestación de servicios municipales. Los hallazgos de este estudio ilustran la naturaleza de la complejidad en la gestión financiera municipal en la subárea de viabilidad financiera y participación pública (Ngumbela, 2022).

En un estudio realizado en Bangladesh, que buscó medir el impacto del control interno en los resultados financieros de los bancos comerciales en Bangladesh, utilizaron un cuestionario estructurado y datos secundarios han sido recogidos de los informes anuales. Se aplicó el análisis factorial para identificar los principales factores de variables de control interno como medio ambiente, gestión de peligros, información y comunicación, actividades de control y sistema de seguimiento, el resultado obtenido muestra que el estado actual del control interno en los bancos es mejor que nunca, pero se requieren mejoras adicionales para erradicar las anomalías, la corrupción y los fraudes que prevalecen en este sector emergente (Chowdhury, 2021).

En un artículo realizado en China, su propósito fue demostrar la coherencia entre un adecuado control interno y la reducción de costos administrativos o de viáticos de las organizaciones industriales de China continental. Se aplicó un estudio de nivel descriptivo y de tipo básico, la técnica fue la revisión de literatura, para la población se consideró a las compañías industriales, y se seleccionaron como muestra las que cotizan en bolsa. El resultado obtenido mostró que al mejorar la eficiencia del control interno disminuirá efectivamente los consumos de viaje. Concluye manifestando que la mejora del control interno disminuyó radicalmente la proporción de los gastos administrativos (Xue, 2021).

En México se desarrolló un estudio, cuyo objetivo de este estudio fue identificar el control interno de las MIPYMES dedicadas al comercio en Tejupilco, Estado de México, 2020, con una muestra de 300 empresas escogidas al azar. El estudio es tanto descriptivo como correlacional, para obtener esta información, se utilizó un

cuestionario con preguntas sobre elementos de control interno y se generaron datos sociodemográficos en escala tipo Likert. Las variables que explican el modelo en los resultados sociodemográficos son edad, estado civil, y personal bajo su mando. De acuerdo con los hallazgos de la investigación, las MIPYMES carecen de factores formales de control interno que ayuden a mejorar su gestión. Porque están interconectados, correcto funcionamiento conducirá a un uso eficiente de los recursos económicos, humanos y recursos técnicos que están en un alto nivel (Campuzano et al. ,2021).

Por otro lado, se obtuvo el artículo desarrollado en Adamawa, Nigeria; en donde el objetivo fue examinar la validez de los sistemas de control interno (SCI) de los ministerios, departamentos y agencias (MDA) del estado de Adamawa; la dimensión de la muestra del estudio fue de ciento sesenta y cinco (165) encuestados que consisten en todos los jefes de MDA, directores de finanzas, auditores internos y dos miembros clave del personal de contabilidad y auditoría de los ministerios, departamentos y agencias. El estudio utilizó datos primarios y se utilizó un cuestionario para recopilar los datos utilizados para los análisis. Concluyeron que, los sistemas de control interno de MDA en el estado de Adamawa es efectivo; y como resultado obtuvieron que, para conservar un eficiente control interno es necesario optimizar el ambiente de control de la institución incluyendo la integridad, competencia, los valores éticos, etc (Adamu et al. ,2020).

En otro estudio realizado en España, su objetivo fue examinar el buen gobierno en los estatutos españoles, con exclusiva concentración al sector público local y una de sus expresiones más específicas, como es la rendición de cuentas, la metodología utilizada adopta el análisis legal con indicadores clave del ciclo presupuestario. La conclusión apunta al bajo nivel de desempeño de las obligaciones legales por parte de los municipios españoles. Las razones son múltiples, algunas de ellas son intentos de contrarrestar la actual legislación sobre la transparencia y buen gobierno de los estados y territorios (Fernández, 2020).

Así mismo en un artículo realizado en Arabia Saudita, que su objetivo fue establecer una correlación entre el canal de información de auditoría interna y el comité de auditoría, investigación utilizando métodos cuantitativos; la muestra incluye 338 empresas constituidas en Reino Unido, según datos de auditores internos e informes anuales. Estos resultados sugieren que las debilidades del control interno en realidad dependen de si el canal principal de presentación de informes de auditoría interna es el comité de auditoría o la gerencia y si las recomendaciones de auditoría interna se implementan están presentes o no.

(Alzeban, 2019).

En Indonesia se realizó un estudio, que tuvo como objetivo examinar el impacto de la implementación del control interno y la cultura organizativa en la calidad de la información financiera; se aplicó una investigación descriptiva y se utilizó un cuestionario para la recolección de datos. Los datos se analizaron mediante mínimos cuadrados parcial (PLS). Los hallazgos muestran que la aplicación del control interno tiene un impacto en la efectividad de la información financiera, mientras que la cultura organizativa no afecta la efectividad de la información financiera (Hidayah, 2019).

En otro artículo realizado en Uganda se efectuó un estudio para examinar la influencia del control interno sobre el cumplimiento del presupuesto dentro de los gobiernos locales del distrito de Kabale, Uganda. Se utilizó un método de enfoque cuantitativo; con una muestra de 176 entre jefes de Departamentos y Personal de Gobierno Local, el instrumento utilizado fue el cuestionario, y el resultado fue un coeficiente que refleja el impacto del control interno en el cumplimiento presupuestario, 0,496 ($p=0,000$). Asimismo, el control interno ha demostrado ser importante para el cumplimiento presupuestario en los gobiernos locales del distrito de Kabale (Eton, 2019).

En otra investigación ejecutada en Indonesia, cuyo objetivo fue analizar la influencia del control interno sobre el cumplimiento de los gastos del gobierno local; se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, el método de muestreo utilizado fue una muestra saturada donde la muestra es similar a la cantidad de población. Los

datos fueron recolectados a través del instrumento cuestionario. El estudio empleó análisis de ruta. Concluyendo así que el uso del control interno permite a los operadores del presupuesto comprender los objetivos del presupuesto, lo que resulta en la ejecución de los gastos planificados. (Hutama & Yudianto, 2019).

Se efectuó un estudio en Nigeria, el objetivo fue analizar el procedimiento del control interno como un mecanismo eficaz de gestión financiera en las universidades del estado de Bayelsa, Nigeria, debido a la reducción de las ganancias originarias de la cuenta de la Federación y a la recesión económica que dio lugar a la financiación inadecuada de las universidades por parte del gobierno federal y nacional, lo que ha provocado huelgas por parte de los profesores y los estudiantes. Los investigadores también recomendaron el seguimiento de las operaciones del control interno establecidos y la custodia de todos los registros/informes financieros y la publicación anual de los mismos (Francis & Umoghani, 2018).

Por otro lado, a nivel nacional, se tiene una investigación realizada a la Municipalidad Provincial de Calca, cuyo objetivo fue indagar en qué medida el control interno impacta en la gestión de la organización. En el estudio se realizó un método cuantitativo y correlacional. La población estaba compuesta por ochenta (80) empleados y como método de selección de información la encuesta, con su respectivo instrumento el cuestionario que está conformado por 51 ítems. El resultado muestra que el control interno incide favorablemente en el funcionamiento del gobierno urbano de la provincia de Calca; cuya incidencia se ve reflejada en un valor de 0,766, del cual se esquematiza que el entorno de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las medidas de control y seguimiento influyen en la dirección administrativa al organizar, comandar, coordinar y controlar el organismo (Zapata, 2022).

En un estudio realizado en Lima cuyo propósito fue precisar y reconocer el enfoque conceptual de Control Interno, Gestión Educativa y su influencia en el Trabajo, este estudio es importante debido al cambio que se ha dado en las instituciones públicas y privadas donde se muestra interés para cambiar el sistema regulatorio

interno, y determinar el desempeño del personal, utilizó la metodología de revisión sistemática, en el que, concluye que la misión de la gerencia es utilizar los instrumentos de control interno para lograr una buena productividad para la educación (Castañeda et al. ,2022).

El estudio realizado en la Junta Regional de Educación su objetivo fue conocer la composición del control interno y la responsabilidad de la junta regional de educación, año 2021. Para el estudio se aplicó un diseño transversal no experimental, de tipo descriptivo, nivel correlacional, con enfoque cuantitativo, población de 111 servidores, muestra no probabilística y muestra de 40 empleados se realizó mediante cuestionario. técnica y cuestionario como herramienta que podría ser utilizada para medir la tasa de variables y sus dimensiones. El coeficiente de correlación entre las variables es de 0,405, lo que indica un vínculo moderadamente positivo entre ambas variables. Por último, existe un vínculo positivo entre el control interno y la rendición de cuentas (Yabar, 2022).

En un artículo científico realizado en la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo, cuyo propósito fue instaurar la incidencia del control interno en la gestión municipal; se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, un nivel descriptivo - correlacional, para esto se estudió una muestra de 135 entre trabajadores y funcionarios de la municipalidad. El instrumento para la investigación fue el cuestionario. Concluyendo que el uso del control interno en el autogobierno de la comuna se traduzca en el logro de los objetivos, así como en el manejo eficaz y uso racional de los fondos comunales (Vásquez, 2021).

Se tiene una investigación desarrollada en Lima, que su objetivo fue establecer de qué manera el control interno influye en la dirección administrativa de Provias Nacional, 2020; se utilizó un método de enfoque cuantitativo, de nivel explicativo. Su población se compuso por 120 empleados de la organización pública de la sede Lima, con datos que fueron recogidos a través del instrumento de una encuesta con su cuestionario. Como resultado obtuvieron que, existe una incidencia de bajo nivel, así como muestra el índice de Nagelkerke de 288, es decir incide en 28,8% sobre la

variable dependiente, concluyendo que la variable control interno influye de manera positiva en el plan administrativo de bajo nivel de Provias Nacional, 2020, el cual señala que el control interno se convierte en la columna vertebral del sistema contable de la organización, asegurando la información financiera y asegurando un control razonable cuando se evalúa, administrar la organización y evitar serios problemas relacionados con la corrupción (Melgarejo, 2021).

En otra investigación realizada en la Municipalidad provincial de Chota, se determinó el efecto del control interno en la gestión de Tesorería, se aplicó una metodología de enfoque cuantitativo, a nivel correlacional - explicativo; en esta investigación la muestra estaba compuesta por 10 funcionarios de la municipalidad; se utilizaron métodos como la encuesta y el análisis de documentos, así como herramientas como los cuestionarios tipo Likert y el análisis de documentos, aplicándose el primero a ambas variables y el segundo a la variable dependiente, como resultado obtuvieron que una buena gestión de tesorería depende de un adecuado control; y se comprobó el efecto del control interno en la gestión de tesorería, lo que permite hacer suposiciones sobre hipótesis y objetivos (Idrogo, 2020).

Finalmente, en una investigación realizada en Moyobamba, cuyo objetivo fue establecer el nivel de incidencia del control interno en la gestión de viáticos en la Zona Registral N° III - Sede Moyobamba, periodo 2016, a través de ensayos de cumplimiento de reglas, estudio de instrumentos de trabajo, aplicando entrevistas y encuestas a los funcionarios y empleados. Se aplicó una metodología de enfoque cuantitativo, un nivel descriptivo - correlacional; como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario; obteniendo como resultado que el control interno si influye en la rendición de viáticos, asimismo se tiene como conclusión que al cumplir con el procedimiento de control interno perfecciona la eficacia y efectividad de la gestión de viáticos (Bustamante, 2018).

Durante el proceso del proyecto se ha considerado el marco conceptual por diferentes autores de cuyos planteos se ha tomado debida nota para escudriñar a las variables de estudio, por lo que se investigó una indagación bibliográfica, en la cual Restrepo (2022) define al control interno como un procedimiento que facilita lograr un

fin, que es el de cerciorar la obtención de objetivos. Esto presume que el control y hechos en que se plasme deben ser siempre consecuentes con los objetivos de la institución; así mismo de acuerdo a la constitución del Sistema Nacional de Control y a la Ley de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (2018), es un conjunto de medidas en las que el sujeto obligado realiza cautelas preliminares, simultáneas y auditoría de seguimiento para administrar correcta y eficientemente sus recursos, bienes y operaciones.

Por otro lado según DIRECTIVA N.º 003-2022-EF/43.0, la rendición de cuentas es la provisión de gastos debidamente documentados realizados cuando se cierra la orden de servicio, para transporte local, alimentación y alojamiento; para Gimate y Welsh (2018) es un procedimiento a través del cual los funcionarios, los servidores públicos que utilizan fondos del tesoro público, comunican y expresan, de forma precisa, ante la autoridad competente y ante la población, los acuerdos adoptados en el desempeño de funciones ante las autoridades competentes y el público. Son responsables de la gestión y resultados de su trabajo y están sujetos a las sanciones sociales y legales previstas por el ordenamiento jurídico, independientemente de que esa gestión fuera adecuada para el fin señalado.

Entre algunas teorías referente al control interno de la Contraloría General de la República (CGR, 2006), las Normas de Control Interno, forman lineamientos, normas, técnicas y reglas para el aprovechamiento y seguimiento del control interno en importantes áreas de la actividad administrativa o empresarial, que incluye unidades relacionadas con la dirección financiera, la logística, el personal, el lugar de trabajo, los procedimientos de información y principios éticos. Se emiten para procurar la apropiada dirección de los fondos públicos de las instituciones del Estado.

Así mismo se tiene la teoría de Holmes (1987), el control interno es compromiso del administrador para resguardar la confianza de los activos de la organización y para vigilar y velar por su protección y buena administración a fin de evitar todo tipo de fraude, malversación, hurto que puedan ocurrir, todos los recursos que se utilizarán deben ser aprobados por la gerencia, ya sean empleados, personal o cualquier

persona directamente involucrada en la contabilidad. Además, explica que otra función de la gerencia es velar porque la información contable que se proporcione sea veraz y confiable para la toma de decisiones correctas y ayudar al interés de la empresa en materia crediticia.

Además, referente a la variable rendición de viáticos se tiene la directiva n° 003-2022-EF/43.01, que establece disposiciones y procedimientos para la autorización de viajes por comisión de servicio dentro del territorio nacional realizados por los/las servidores/as civiles del Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante, MEF) y toda persona que viaje en representación de este ministerio.

También se tiene la directiva de tesorería n° 001-2007-EF/77.15, que establece las normas y procedimientos generales relacionados con la gestión financiera y demás operaciones monetarias, así como las condiciones y plazos para el cierre de cada ejercicio fiscal, que son ejecutadas por las unidades ejecutoras del Consejo de Estado y los presupuestos autonómicos regionales; y del gobierno local; En este último caso, contiene disposiciones especiales que también debe observar el mencionado nivel administrativo.

Según, Restrepo (2022), la variable control Interno se dimensiona enfocándose en su entorno de control, con énfasis en el compromiso con la integridad y los valores éticos, así como las labores de capacitación y comunicación para asegurar este compromiso en toda la entidad, en todos los niveles y la capacidad de verificar su ejecución. Evaluación de riesgos, en la que una organización se enfrenta a riesgos que amenazan sus objetivos, por lo tanto, los objetivos claramente definidos son el primer paso en la tasación de riesgos, los cuales deben incluir un compromiso con el cumplimiento y legitimidad del presupuesto, los objetivos estratégicos, la información que la gerencia considere adecuada para lograr su misión y visión. Actividad de control, con base en el marco estratégico, que traza la hoja de ruta para el desempeño de las actividades responsables de todas las unidades y lo dirige decididamente hacia metas, objetivos, planes y proyectos, el responsable debe acoger mecanismos de control destinados a asegurar el cumplimiento de los actos normativos, la eficiencia y

la validez operativa de la entidad y la eliminación oportuna de las dificultades. Información y comunicación, donde se contrasta que las políticas, lineamientos y mecanismos para recolectar, recopilar, procesar y generar datos dentro de cada unidad satisfacen la necesidad de publicar resultados, para evidenciar los progresos administrativos y asegurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea el adecuado para satisfacer las necesidades específicas de los grupos de valor e interés. Supervisión, que utiliza la evaluación continua e independencia para determinar el avance de los resultados estratégicos y las metas establecidas, así como la existencia y funcionamiento de los mecanismos del sistema de control interno, que permiten identificar las deficiencias y comunicar las desviaciones identificadas respecto de las metas y logros previstos.

Concerniente a la variable rendición de viáticos, según Directiva interna de la Municipalidad Provincial de Chota, se dimensiona de la siguiente manera: Comisionado, es el que presta servicios en la entidad, que en el marco de sus funciones debe desplazarse de la localidad donde se ubica su centro de labores por comisión de servicios con carácter eventual; y Omisión que es la abstención por parte del servidor o comisionado en cuanto al ejecución de la rendición de cuentas.

Esto según directiva los comisionados que reciban viáticos deberán presentar dentro de los plazos establecidos según normativa, la pertinente rendición de viáticos y los documentos sustentatorios que demuestren los gastos incurridos durante el tiempo de la comisión, para ello se deberá seguir los diferentes procedimientos determinados para llegar a una rendición de cuentas transparente con el fin de garantizar una buena gestión pública.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Acorde a su finalidad el tipo de investigación utilizada fue básica, según CONCYTEC (2018) consiste en trabajos experimentales o teóricos, cuyo principal objetivo es derivar nuevos conocimientos a partir de fenómenos y hechos observables, más que conferirles alguna aplicación.

De enfoque cuantitativo, ya que se trata de fenómenos que logran medirse utilizando métodos estadísticos y así analizar la información obtenida, su propósito es describir, predecir, explicar y verificar objetivamente sus razones y predecir su acontecimiento, basando sus conclusiones en el uso riguroso de la métrica o cuantificación y en la recogida de resultados y en su tratamiento, análisis e interpretación mediante el método hipotético-deductivo (Sánchez, 2019).

3.1.2. Diseño de Investigación

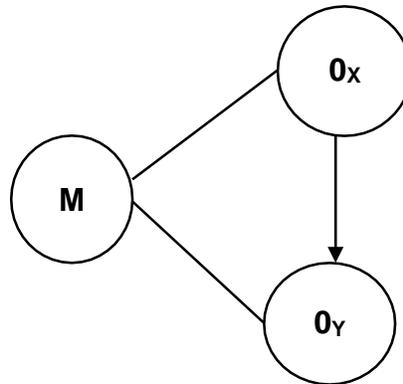
El diseño de investigación fue no experimental, porque no se manipuló deliberadamente la variable de nuestro estudio para poder efectuar el análisis respectivo y se obtuvo la información de fuentes documentales.

Yamunaqué y Moreno (2021) mencionaron que una investigación de diseño no experimental se caracteriza por el hecho de que las variables no son manipuladas, sino por observarlas en su estado natural.

Fue de tipo transversal, puesto que se analizó en un único momento (Hernández y Mendoza, 2018).

Su nivel fue correlacional, porque según Cabezas et al. (2018) ésta calcula la relación y el comportamiento entre dos variables de investigación utilizando sistemas estadísticos.

Así mismo tuvo un nivel descriptivo, porque según Bairagi & Munot (2019) se busca conocer las particularidades, comportamientos, patrones y otras condiciones de un grupo de estudio.



Dónde:

M: Muestra

Ox : Observación de la variable Control Interno.

Oy : Observación de la variable Rendición de Viáticos.

i: Influencia del control interno en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota.

3.2. Variables y Operacionalización

Variable independiente: Control interno

Definición conceptual

Es la variable independiente de la categoría cuantitativa. Según CGR (2018), es un conjunto de medidas preventivas que el sujeto de supervisión implementa de manera anticipada, simultánea y retrospectiva. El objetivo es asegurar que sus recursos, activos y actividades sean administrados con precisión y eficiencia.

Definición operacional

La muestra para la variable estuvo formada por 108 personas (funcionarios y empleados). Para medirla se empleó la encuesta y como instrumento un cuestionario, se consideró las siguientes dimensiones: El entorno de control, la evaluación de riesgos, la actividad de control, la información y comunicación, supervisión.

Indicadores

Los indicadores de la dimensión entorno de control incluyen valores, competencias y organización; los indicadores de la dimensión evaluación de riesgos incluyen diagnóstico de riesgos, gestión del cambio y evaluación; los indicadores de la dimensión información y comunicación incluyen información y comunicación; y los indicadores de la dimensión supervisión incluyen monitoreo, evaluación y comunicación.

Escala de medición

Se utilizó la escala ordinal de tipo Likert.

Variable dependiente: Rendición de viáticos

Definición conceptual

Variable dependiente en la investigación, de categoría cuantitativa. Según directiva n° 003-2022-EF/43.0. La rendición de cuentas consiste en la provisión de gastos debidamente documentados realizados cuando se cierra la orden de servicio, para transporte local, alimentación y alojamiento.

Definición operacional:

La muestra para la variable estuvo formada por 108 personas (funcionarios y empleados). Para medirla se empleó la encuesta y como instrumento un cuestionario, se consideró las dimensiones: comisionado y omisión.

Indicadores:

Los indicadores de la dimensión comisionado incluyen presentación oportuna, verificación de documentación y devolución de saldos; los indicadores de la dimensión omisión incluyen sanciones y comunicación de responsabilidades.

Escala de medición

Se utilizó la escala ordinal de tipo Likert.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**3.3.1. Población**

Según Jesús et al. (2016) población es una colección definida, limitada y posible de argumentos que constituyen la comparación de la elección de la muestra y cumplen con criterios predeterminados.

La Investigación tuvo como fin estudiar a los funcionarios y empleados de la Municipalidad Provincial de Chota. Los criterios de inclusión y exclusión considerados para la delimitación poblacional fueron los siguientes:

- Funcionarios de la entidad.
- Trabajadores que hayan sido designados para representar a la entidad en una comisión de servicios.

Tomando en cuenta los criterios, el tamaño de la población estuvo compuesta por 150 trabajadores.

3.3.2. Muestra

Según Sánchez, et al. (2018) la muestra es un grupo de casos o personas elegidas de una población mediante algún esquema de muestreo probabilístico o no probabilístico.

La muestra estuvo conformada por 108 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, y se determinó a través de la fórmula para poblaciones finitas, considerando una población de 150 trabajadores (funcionarios y empleados), una probabilidad de éxito (p) de 0.50, un error máximo de 5% y un valor Z para una confianza del 95%.

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e^2 (N-1) + z^2 p * q}$$

n = "Tamaño de la muestra"

N = "Total de la población"

p = "Probabilidad de que sucede el evento (0.5) "

q = "1-p. Probabilidad que no suceda el evento (0.5) "

e = "Margen de error de muestreo (5%)"

Z= "Valor correspondiente al nivel de confianza (1.96) "

$$n = \frac{962 * 0.5 * 0.5 * 150}{0.052 (150-1) + 1.962 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{144.06}{0.3725 + 0.9604}$$

$$n = \frac{144.06}{1.3329}$$

$$n = 108.0801$$

$$n = 108$$

3.3.3. Muestreo

Para Sánchez, et al. (2018) es el conjunto de procedimientos verificados para investigar la distribución de rasgos específicos en el conjunto de la población denominada muestra; la técnica estadística utilizada fue el muestreo probabilístico sistemático.

3.3.4. Unidad de análisis

Se consideró a los funcionarios y empleados obtenidos de la muestra realizada a la población, siendo 108 los establecidos para el estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En este estudio se utilizó la técnica de la encuesta a funcionarios y empleados obtenidos en la muestra, para lograr determinar el nivel de Control Interno y el nivel de rendición de viáticos en la Municipalidad Provincial de Chota.

Asimismo, como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario conformado por 38 ítems, a través de una escala de tipo Likert para estudiar a las variables Control Interno y Rendición de Viáticos.

3.5. Procedimientos

La investigación se dio inició con la Autorización respetiva por parte de la entidad, después de que aprobó el diseño del estudio, se utilizará un cuestionario para avalar la seguridad de los instrumentos. En la segunda fase, correspondiente al diseño del estudio, se utilizó herramientas de acuerdo al tamaño de la población y conjunto muestral, para luego realizar la indagación de la información y extraer conclusiones luego de comparar la discusión con los resultados.

3.6. Método de Análisis de Datos

En este estudio se ejecutó el análisis de la información por intermedio del uso del instrumento SPSS versión 26, también en hojas de cálculo de Microsoft Excel, para obtener las tablas de colocación de frecuencias necesarias para el análisis descriptivo; en tanto la información para el análisis inferencial fue tratada en el software estadístico IBM SPSS Statistics 26.0.

3.7. Aspectos éticos

Es muy importante que se observen los aspectos éticos en los proyectos de investigación que se realizan en las diversas universidades, pues de esta forma se cumplen correctamente las funciones delineadas en la investigación y se va para el bienestar de la entidad indagada.

En este estudio, se tuvieron en cuenta las siguientes consideraciones éticas:

La veracidad, es la cualidad de la verdad por lo que esta investigación se realiza con datos concretos y reales sin ninguna falsificación que contradiga la autenticidad.

Asimismo, la confidencialidad es la garantía por el cual la información no será publicada, en este caso respecto a la información proporcionada por la Municipalidad provincial de Chota no será publicada sin su autorización, para la publicación del proyecto.

Además, para el propio autor la originalidad es un componente que permite desarrollar algo original, en consecuencia, la investigación se elaborará con información obtenida de fuentes confiables y auténticas.

Asimismo, la autonomía, forma parte de una investigación para ello, los funcionarios y empleados de la Municipalidad provincial de Chota que serán considerados para obtener información participaron voluntariamente, en los que no se les obligan, ni se les anima a realizar ninguna acción sin su consentimiento.

IV. RESULTADOS

La investigación toma en cuenta el análisis de la fiabilidad determinado por el Alfa de Cronbach del estadístico SPSS Vs 26, posteriormente se efectúa el análisis descriptivo para identificar los niveles de las variables, finalmente, se elabora el análisis inferencial donde se determina las correlaciones de las variables según los objetivos señalados.

Tabla 1 *Fiabilidad del control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	27

Datos obtenidos del SPSS

Tabla 2 *Fiabilidad rendimiento de viáticos*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,839	11

Datos obtenidos del SPSS

Se puede observar en las tablas según el análisis de fiabilidad efectuado que los valores son 0.962 y 0.839, siendo estos altos por los que se considera que las interrogantes muestran consistencia, lo que lleva a determinar que ambos instrumentos son fiables.

Tabla 3 *Pruebas de Normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,291	108	,000	,872	108	,000
Rendimiento de viáticos	,223	108	,000	,912	108	,000

Datos obtenidos del SPSS

Se puede visualizar en la tabla que la muestra analizada está formada por 108 colaboradores siendo la razón por la que se emplea la prueba de Kolmogorov-Smirnova, en la cual se evidencia que la significancia es 0.00; determinándose que el coeficiente que se utilizará es el de correlación de Rho Spearman.

Tabla 4 *Objetivo general: Determinar cómo influye el control interno en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022*

				Control interno	Rendimiento de viáticos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	de	1,000	,751**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		108	108
	Rendimiento de viáticos	Coeficiente de correlación	de	,751**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		108	108

Datos obtenidos del SPSS

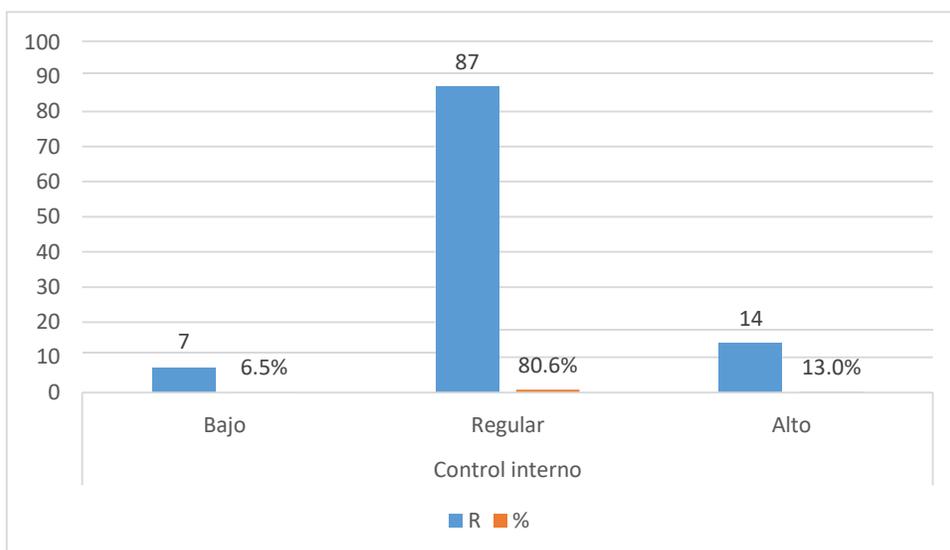
Se puede apreciar en la tabla que entre la variable control interno y rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.751, considerándose este como alto y positivo, asimismo se visualiza que S= 0.00; por lo descrito se afirma que el control interno si influye en la rendición de viáticos.

Tabla 5 *Objetivo específico: Determinar el nivel del control interno en la Municipalidad provincial de Chota, 2022*

		R	%
Control interno	Bajo	7	6.5%
	Regular	87	80.6%
	Alto	14	13.0%

Datos obtenidos del SPSS

Figura 1



Datos obtenidos del SPSS

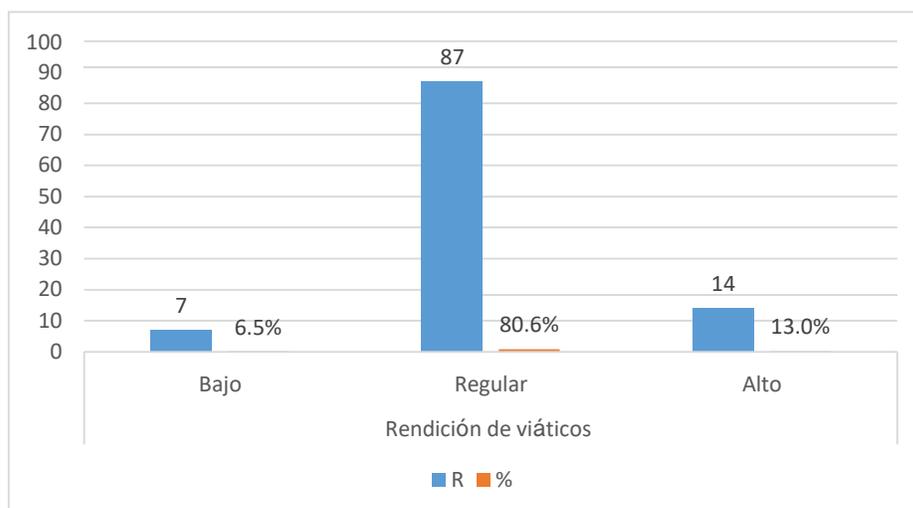
Se observa en la tabla y en la figura que del total de encuestados un 80.6% percibe que el control interno realizado en la Municipalidad provincial de Chota, es regular, un 13% afirma que este es alto y un 6.5% dice que es bajo.

Tabla 6 Objetivo específico: Determinar el nivel de la rendición de viáticos en la Municipalidad provincial de Chota, 2022

		R	%
Rendición de viáticos	Bajo	7	6.5%
	Regular	87	80.6%
	Alto	14	13.0%

Datos obtenidos del SPSS

Figura 2



Se observa en la tabla y la figura que del total de encuestados un 80.6% percibe que la rendición de viáticos en la Municipalidad provincial de Chota, es regular, un 13% afirma que este es alto y un 6.5% dice que es bajo.

Tabla 7 Objetivo específico: Determinar la influencia del control interno en las dimensiones de la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022

			Control interno	Comisionado	Omisión
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,747**	,926**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000
		N	108	108	108
	Comisionado	Coefficiente de correlación	,747**	1,000	,926**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000
		N	108	108	108
	Omisión	Coefficiente de correlación	,926**	,926**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.
		N	108	108	108

Datos obtenidos del SPSS

En la tabla se muestra que existe una relación de 0.747 entre la variable control interno y la variable insumo costos de viaje, considerando que esta relación es alta y positiva, también se puede observar que $S = 0.00$; Con base en lo descrito se puede concluir que existe una conexión entre los puntos analizados; También se puede observar que entre la variable de control interno y la variable de omisión de gastos de viaje existe una relación de 0.926 la cual se considera muy alta y positiva. También se puede observar que $S = 0,00$; Con base en lo descrito se puede concluir que existe una relación entre los puntos analizados.

V. DISCUSIÓN

Se trabajó con el objetivo general: Determinar cómo influye el control interno en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022; hallándose que entre las variables el control interno y la rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.751, considerándose este como alto y positivo, asimismo, se visualiza que Sig= 0.00; por lo descrito se afirma que el control interno si influye en la rendición de viáticos; esto se asemeja a lo indicado por Chowdhury (2021) en un estudio realizado en Bangladesh, que buscó medir el impacto del control interno en el desempeño financiero de bancos comerciales en Bangladesh, utilizaron un cuestionario estructurado y datos secundarios han sido recogidos de los informes anuales. Se aplicó el análisis factorial para identificar los principales factores de variables de control interno como medio ambiente, gestión de peligros, información y comunicación, actividades de control y sistema de seguimiento, el resultado obtenido muestra que el estado actual del control interno en los bancos es mejor que nunca, pero se requieren mejoras adicionales para erradicar las anomalías, la corrupción y los fraudes que prevalecen en este sector emergente, se asemeja también a lo indicado por Xue (2021) su propósito fue demostrar la coherencia entre un adecuado control interno y la reducción de costos administrativos o de viáticos de las organizaciones industriales de China continental. Se aplicó un estudio de tipo básico, y de nivel descriptivo, la técnica fue la revisión de literatura, como población se tomó en cuenta a las compañías industriales, y se seleccionaron como muestra las que cotizan en bolsa. El resultado obtenido mostró que al mejorar la eficiencia del control interno disminuirá efectivamente los consumos de viaje. Concluye manifestando que la mejora del control interno disminuyó radicalmente la proporción de los gastos administrativos. El hallazgo se asemeja también con lo indicado por Holmes (1987), el control interno es compromiso del administrador para resguardar la confianza de los activos de la organización y para vigilar y velar por su protección y buena administración a fin de evitar todo tipo de fraude, malversación, hurto que puedan ocurrir, todos los recursos que se utilizarán deben ser aprobados por la gerencia, ya sean empleados, personal o cualquier persona directamente involucrada en la contabilidad. Además, explica que otra función de la gerencia es velar porque la información contable que se proporcione

sea veraz y confiable para la toma de decisiones correctas y ayudar al interés de la empresa en materia crediticia.

Objetivo específico uno: determinar el nivel del control interno hallándose que del total de los encuestados un 80.6% percibe que el control interno realizado en la Municipalidad provincial de Chota, es regular, un 13% afirma que este es alto y un 6.5% dice que es bajo, esto se asemeja a lo indicado por Fernández (2020) su objetivo fue examinar el buen gobierno en los estatutos españoles, con exclusiva concentración al sector público local y una de sus expresiones más específicas, como es la rendición de cuentas, la metodología utilizada adopta el análisis legal con indicadores clave del ciclo presupuestario. La conclusión apunta al bajo nivel de desempeño de las obligaciones legales por parte de los municipios españoles. Las razones son múltiples, algunas de ellas son intentos de contrarrestar la actual legislación sobre la transparencia y buen gobierno de los estados y territorios. Los hallazgos de la investigación se asemejan también a lo mencionado por Campuzano et al. (2021) En México se desarrolló un estudio, cuyo objetivo de este estudio fue identificar el control interno de las MIPYMES dedicadas al comercio en Tejupilco, Estado de México, 2020, con una muestra de 300 empresas escogidas al azar. El estudio es tanto descriptivo como correlacional, para obtener esta información, se utilizó un cuestionario con preguntas sobre elementos de control interno y se generaron datos sociodemográficos en escala tipo Likert. Las variables que explican el modelo en los resultados sociodemográficos son edad, estado civil, y personal bajo su mando. De acuerdo con los hallazgos de la investigación, las MIPYMES carecen de factores formales de control interno que ayuden a mejorar su gestión. Porque están interconectados, correcto funcionamiento conducirá a un uso eficiente de los recursos económicos, humanos y recursos técnicos que están en un alto nivel

Objetivo específico dos: determinar el nivel de la rendición de viáticos, se logró identificar que del total de los encuestados un 80.6% percibe que la rendición de viáticos en la Municipalidad provincial de Chota, es regular, un 13% afirma que este es alto y un 6.5% dice que es bajo, esto se parece a lo indicado por Bustamante (2018) cuyo objetivo fue establecer el nivel de incidencia del control interno en la gestión de

viáticos en la Zona Registral N° III - Sede Moyobamba, periodo 2016, a través de ensayos de cumplimiento de reglas, estudio de instrumentos de trabajo, aplicando entrevistas y encuestas a los funcionarios y empleados. Se aplicó una metodología de enfoque cuantitativo, un nivel descriptivo - correlacional; como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario; obteniendo como resultado que el control interno si influye en la rendición de viáticos, asimismo se tiene como conclusión que al cumplir con la normativa de control interno perfecciona la eficacia y efectividad de la gestión de viáticos. Los hallazgos se asemejan a lo indicado por Fernández (2020) en España, su objetivo fue examinar el buen gobierno en los estatutos españoles, con exclusiva concentración al sector público local y una de sus expresiones más específicas, como es la rendición de cuentas, la metodología utilizada adopta el análisis legal con indicadores clave del ciclo presupuestario. La conclusión apunta al bajo nivel de desempeño de las obligaciones legales por parte de los municipios españoles. Las razones son múltiples, algunas de ellas son intentos de contrarrestar la actual legislación sobre la transparencia y buen gobierno de los estados y territorios

Objetivo específico tres: determinar la influencia del control interno en las dimensiones de la rendición de viáticos, se halló que entre la variable el control interno y dimensión comisionado de la variable la rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.747, considerándose este como alto y positivo, asimismo se visualiza que Sig= 0.00; por lo descrito se afirma que entre los puntos analizados existe relación; también se aprecia que, entre la variable el control interno y dimensión omisión de la variable la rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.926, considerándose este como muy alto y positivo, asimismo se visualiza que S= 0.00; por lo descrito se afirma que entre los puntos analizados existe relación, esto se parece a lo indicado por Castañeda et al. (2022) el propósito de esta investigación fue precisar y reconocer el enfoque conceptual de Control Interno, Gestión Educativa y su influencia en las operaciones, este estudio es importante debido al cambio que se ha dado en las instituciones públicas y privadas donde se muestre el interés en implementar sistemas normativos internos orientados a la productividad laboral del personal, utilizó la metodología de

revisión sistemática, en el que, concluye que la misión de la gerencia es utilizar los instrumentos de control interno para lograr una buena productividad para la educación. Los resultados del estudio también se asemejan a lo indicado por Hutama & Yudianto (2019) en Indonesia, cuyo objetivo fue analizar la influencia del control interno sobre el cumplimiento de los gastos del gobierno local; se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, el método de muestreo utilizado fue una muestra saturada donde la muestra es similar a la cantidad de población. Los datos fueron recolectados a través del instrumento cuestionario. El estudio empleó análisis de ruta. Concluyendo así que el uso del control interno permite a los operadores del presupuesto comprender los objetivos del presupuesto, lo que resulta en la ejecución de los gastos planificados; Finalmente guarda relación con lo indicado por algunas teorías referente al control interno de la Contraloría General de la República (CGR, 2006), las Normas de Control Interno, forman lineamientos, normas, técnicas y reglas para el aprovechamiento y seguimiento del control interno en importantes áreas de la actividad administrativa o empresarial, que incluye unidades relacionadas con la dirección financiera, la logística, el personal, el lugar de trabajo, los procedimientos de información y principios éticos. Se emiten para procurar la apropiada dirección de los fondos públicos de las instituciones del Estado.

VI. CONCLUSIONES

1. Al darnos cuenta que existe una relación de 0.751 entre las variables de control interno y rendición de viáticos, considerados altos y positivos, también vemos $S= 0.00$; De lo anterior, el control interno incide en el pago de los viáticos.
2. Se determinó que del total de los encuestados un 80.6% percibe que el control interno realizado en la Municipalidad provincial de Chota es regular, un 13% afirma que este es alto y un 6.5% dice que es bajo.
3. Se determinó que del total de los encuestados un 80.6% percibe que la rendición de viáticos en la Municipalidad provincial de Chota, es regular, un 13% afirma que este es alto y un 6.5% dice que es bajo.
4. Se determinó que entre la variable el control interno y dimensión comisionado de la variable la rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.747, considerándose este como alto y positivo, asimismo se visualiza que $S= 0.00$; por lo descrito se afirma que entre los puntos analizados existe relación; también se aprecia que, entre la variable el control interno y dimensión omisión de la variable la rendición de viáticos existe un valor de relación de 0.926, considerándose este como muy alto y positivo, asimismo se visualiza que $S= 0.00$; por lo descrito se afirma que entre los puntos analizados existe relación.

VII. RECOMENDACIONES

1. Considerando que las variables Control Interno y rendición de viáticos en la Municipalidad provincial de Chota, presentan niveles muy buenos de relación, es importante que el Director de la Oficina de Administración, mantenga las acciones destinadas a mejorar la gestión de viáticos y aplicar las sugerencias de aplicar estrategias de control interno para seguir mejorando la rendición de viáticos.
2. Al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Chota se recomienda implementar el control previo para controlar y mejorar simultáneamente el cumplimiento de la rendición de viáticos.
3. La Directiva interna de la Municipalidad Provincial de Chota define los lineamientos que deben seguir los empleados de la entidad referente a la rendición de viáticos, pero los resultados obtenidos muestran que el cumplimiento de rendición de viáticos se cumple con regularidad, por lo que se recomienda a la Dirección de la Oficina de Administración organizar capacitaciones en el que participen todos los funcionarios y empleados, con la finalidad de dar conocimiento de la directiva vigente, las particularidades contenidas en ella y el correcto y oportuno proceso de rendición.
4. Si bien es cierto, que existe relación entre la variable Control interno y las dimensiones de la variable rendición de viáticos, es importante que los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota, conozcan y apliquen correctamente la gestión del gasto de viáticos y se realice el monitoreo y seguimiento constante en todos sus procedimientos.

REFERENCIAS

- (CGR), C. G. (2018). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Obtenido de Plataforma digital única del Estado Peruano: https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- 001-2007-EF/77.15, D. D. (s.f.). *MEF*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORE_RIA_2007.pdf
- Adamu, A., Mahmud, M., & Sagir, D. (2020). Assessment of the Effectiveness of Internal Control Systems of Adamawa State Ministries, Departments and Agencies in Adamawa State, Nigeria [Evaluación de la eficacia de los sistemas de control interno de los ministerios, departamentos y agencias del estado de Adamawa en el estado de Adamawa, Nigeria]. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 15. [doi:10.9734/AJEBA/2020/v18i130276](https://doi.org/10.9734/AJEBA/2020/v18i130276)
- Adil, M., Mediaty, & Haliah. (2022). Accountability and Transparency in the Public and Private Sector [Rendición de cuentas y transparencia en el sector público y privado]. *International Journal Of Humanities Education And Social Sciences (IJHESS)*. <http://ijhess.com/index.php/ijhess/article/view/167/145>
- Alzeban, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations [La relación entre el control interno y las recomendaciones]. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*. [doi:https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172](https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172)
- Aryzona, A., Alfatih1, A., & Effendi, S. (2020). Accountability of Partnership Program Funds in State-Owned Enterprises [Rendición de cuentas de los fondos del programa de asociación en las empresas estatales]. *Open Access Indonesia Journal of Social Sciences*. <http://www.journalsocialsciences.com/index.php/oaijss/article/view/9/9>

- Bairagi, V., & Munot, M. (2019). *Research Methodology: A Practical and Scientific Approach*. [Metodología de la investigación: un enfoque práctico y científico]. Editorial Taylor & Francis Group. <https://books.google.com.pe/books?id=wxaGDwAAQBAJ&printsec=frontcover&#v=onepage&q&f=false>
- Bustamante, C. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de viáticos en la Zona Registral N° III - Sede Moyobamba, periodo 2016*". (Tesis Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/19158>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica. (1ª ed.)*, Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15424>
- Calderon, M. (2022). *Control interno y la gestión de viáticos en organismos autónomos de la Provincia de Lima, 2021*. [Tesis de posgrado]. Universidad Cesar Vallejo, Lima. https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/discovery/fulldisplay?docid=alma991002901897607001&context=L&vid=51UCV_INST:UCV&lang=es&search_scope=MyInst_and_CI&adaptor=Local%20Search%20Engine&tab=Everything&query=any,contains,Control%20interno%20y%20la%20gesti%C3
- Campuzano, A., Marquez, J., Garduño, Y., & Ramirez, H. (2021). *Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico* [Control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas en Tejupilco México]. *International Journal of Educational Policy Research and Review* Vol.8 (2), pp. 74-84. [doi:https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.010](https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.010)
- Castañeda, M., Recines, A., Baldeón, P., Méndez, J., & Edward, F. (2022). *Internal control and its impact on labor productivity in public educational institutions: Systematic review* [El control interno y su impacto en la productividad laboral en instituciones educativas públicas: revisión sistemática]. *International Journal of Mechanical Engineering*.

https://kalaharijournals.com/resources/IJME_Vol7.1_578.pdf

Chowdhury, E. (2021). Does internal control influence financial performance of commercial banks? evidence from bangladesh [¿El control interno influye en el desempeño financiero de los bancos comerciales? evidencia de bangladesh]. *South Asian Journal of Management*.
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/does-internal-control-influence-financial/docview/2542754434/se-2>

CONCYTEC. (2018). *Base de conocimiento*. Obtenido de Base de conocimiento:
<https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-basica/>

Directiva Iterna de la Municipalidad Provincial de Chota. (2022). "*Directiva que el requerimiento, Otorgamiento y Rendición de Viáticos, Pasajes y Otras Asignaciones Económicas por Comisión de Servicio de la Municipalidad Provincial de Chota*". Chota.

DIRECTIVAN°003-2022-EF/43.0.(s.f.). MEF.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/29022-directiva-n-003-2022-ef-43-01/file>

Eton, M. (2019). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District [Control interno e implementación del presupuesto en el distrito de Kabale]. *International Journal of Science and Research (IJSR)*.
https://www.researchgate.net/publication/330397946_Internal_Control_and_Budget_Implementation_in_Kabale_District_Uganda

Fernández, R. (2020). Local good governance and accountability in Spain [Buen gobierno local y rendición de cuentas en España]. *Retos: Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, vol. 10, no. 19.
link.gale.com/apps/doc/A678766580/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=901bda72

Francis, S., & Umoghani, B. (2018). Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa State, Nigeria [El sistema de control interno como mecanismo de gestión eficaz de los fondos de las universidades del Estado de Bayelsa, Nigeria].

- Gimate, A., & Welsh. (2018). Rendición de cuentas. A propósito de los sistemas de inteligencia en Argentina y Chile. *IUS*.
[doi:https://doi.org/10.35487/rius.v12i42.2018.409](https://doi.org/10.35487/rius.v12i42.2018.409)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Hidayah, N. (2019). The effects of internal control implementation and organizational culture on financial reporting quality [Los efectos de la implementación del control interno y la cultura organizacional en la calidad de la información financiera]. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*(Vol. 4, Issue 16).
<https://go.gale.com/ps/i.do?p=IFME&u=univcv&id=GALE|A654245900&v=2.1&it=r&sid=bookmark-IFME&asid=5409b747>
- Holmes, A. (1987). *Auditoría Principios y procedimientos* (2ed ed.). (M. E. C.V, Ed.)
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/175ppoi/alma991001112859707001
- Hutama, S., & Yudianto, I. (2019). The Influence of Budget Participation, Budget Goals Clarity and Internal Control Systems Implementation on Local Government Performance [La influencia de la Participación Presupuestaria, la Claridad de las Metas Presupuestarias y la Implementación de Sistemas de Control Interno en el Desempeño de los Gobiernos Locales]. *Journal of Accounting Auditing and Business*.
<https://jurnal.unpad.ac.id/jaab/article/view/22640>
- Idrogo, M. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018. (*Tesis de Pregrado*, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo).
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57172/Idrogo_RML-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Jesús, A., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia Mexico*.
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Melgarejo, N. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020. (Tesis de *Maestri*, Universidad Cesar Vallejo, Lima).
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57371/Melgarejo_CNP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Momblanc, L., & Castro, H. (2020). La gestion documental y el control interno: Un binomio indispensable. *GALE ONEFILE*, 12.
<https://go.gale.com/ps/i.do?p=IFME&u=univcv&id=GALE|A654208009&v=2.1&it=r>
- Naseem, A., Abdullah, D., & Mohammed Khaled, A.-H. (2022). The financial performance of private hospitals in Saudi Arabia: An investigation into the role of internal control and financial accountability [El desempeño financiero de los hospitales privados en Arabia Saudita]. *Plos One*.
[doi:10.1371/journal.pone.0285813](https://doi.org/10.1371/journal.pone.0285813)
- Ngumbela, X. (2022). Promoting accountability in South African public management through effective financial management in local government sphere [Promoción de la rendición de cuentas en Sudáfrica]. *International Journal of Development and Sustainability*.
<file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/ijds-v11n1-01.pdf>
- Palacios, B. d. (2021). Control interno y gestión de gastos en viáticos en una Institución Pública en Lima, 2021. (Tesis de *posgrado*, Universidad César Vallejo, Lima).
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67307/Palacios_HBDP-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *VNIVERSITAS*.
[doi:https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp](https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp)

- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*.
[doi:http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644](http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644)
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mjía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*.
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Ciencia y Tecnología*.
[doi:10.17268/rev.cyt.2021.01.06](https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06)
- 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 Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Perú).
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/discovery/fulldisplay?docid=alma991002881069007001&context=L&vid=51UCV_INST:UCV&lang=es&search_scope=MyInst_and_CI&adaptor=Local%20Search%20Engine&tab=Everything&query=any,contains,control%20interno%20y%20rendici%C3%B3n
- Velásquez, J. (2020). Gestión de control interno y calidad de gasto en la rendición de viáticos, San Martín 2020. (Tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto).
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/discovery/search?query=any,contains,Gesti%C3%B3n%20de%20control%20interno%20y%20calidad%20de%20gasto%20en%20la%20rendici%C3%B3n%20de%20vi%C3%A1ticos,%20San%20Mart%C3%ADn%202020&tab=Everything&search_scope=MyInst_and_CI&
- Xue, Y. (2021). The impact of internal control on management expenses [El impacto del control interno en los gastos de gestión]. *BCP Business & Management*.
<http://bcpublication.org/index.php/BM/article/view/300/280>
- Yabar, J. (2022). Control Interno en la Rendición de Cuentas de una Gerencia Regional de Educación, Año 2021. (Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima.

Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94868/Yabar_BJI-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Yamunaqué, J., & Moreno, J. (2021). El derecho de defensa en el proceso inmediato por flagrancia delictiva en el Primer Juzgado de Investigación preparatoria de San Martín-Tarapoto, 2018. *Cientifica Ratio Iure*. [doi:https://doi.org/10.51252/rcri.v1i2.197](https://doi.org/10.51252/rcri.v1i2.197)

Zapata, L. (2022). "Control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021. (*Tesis de Maestría*, Universidad Cesar Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99794/Zapata_GL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variables

Tabla 8

Matriz de Operacionalización de la variable Control Interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable Independiente: Control interno	CGR (2018) es un conjunto de acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.	La variable tuvo como muestra a 108 personas (funcionarios y empleados). Se consideró las dimensiones de Restrepo M. (2022). Para medirla se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario, se utilizó la escala tipo Likert. Para el análisis de los resultados utilizamos la estadística descriptiva e inferencial cuyos datos fueron ingresados al sistema SPSSV26; para ser constatados con teorías y trabajos previos.	Entorno de control	- Valores -Competencias -Organización	Encuesta - cuestionario
			Evaluación de riesgos	-Diagnóstico de riesgos -Gestión del cambio -Evaluación.	
			Actividad de control	-Política organizacional -Desempeño -Funciones	
			Información y comunicación	-Información -Comunicación.	
			Supervisión	-Monitoreo -Evaluación -Comunicación	

Tabla 9

Matriz de Operacionalización de la variable Rendición de Viáticos

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Variable dependiente: Rendición de viáticos	Según DIRECTIVAN°003-2022-EF/43.0 la rendición de cuentas es la presentación de gastos debidamente documentada que se realiza al término de la comisión de servicios, por concepto de movilidad local, alimentación y hospedaje.	La variable tuvo como muestra a 108 personas (funcionarios y empleados). Se consideró las dimensiones de la Directiva Interna de la Municipalidad Provincial de Chota. Para medirla se utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario, se utilizó la escala tipo Likert.	Comisionado	<ul style="list-style-type: none"> - Presentación oportuna. - Verificación de documentación. - Devolución de saldos. 	Encuesta-Cuestionario
			Omisión	<ul style="list-style-type: none"> - Sanciones. - Comunicación de responsabilidades. 	

ANEXO2: Matriz de Consistencia

Tabal 10

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones
¿Cuál es la influencia que tiene el control interno en la rendición de viáticos de la municipalidad provincial de chota, 2022?	<p>Objetivo general: Determinar cómo influye el control interno en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022.</p>	<p>La hipótesis general: El control interno si influye en la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022.</p>	<p>Variable independiente: Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Entorno de control - Evaluación de riesgos - Actividad de control - Información y comunicación - Supervisión

	<p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - determinar el nivel del control interno en la Municipalidad provincial de Chota, 2022. - Determinar el nivel de la rendición de viáticos en la Municipalidad Provincial de Chota, 2022. - determinar la influencia del control interno en las dimensiones de la rendición de viáticos de la Municipalidad provincial de Chota, 2022. 	<p>Hipótesis específica:</p> <p>existe relación en las variables de control interno y rendición de viáticos.</p>	<p>Variable dependiente:</p> <p>Rendición de Viáticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Comisionado - Omisión
--	---	---	--	--

Anexo 3. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información importante sobre la investigación titulada: “**El control interno y su influencia en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022**”; sobre este particular se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X). Se le recuerda también que este cuestionario es anónimo, se agradece su participación.

a) Cuestionario de control interno

1	2	3	4	5
Nunca (N)	Casi nunca (CN)	A veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)

Ítems/preguntas	1	2	3	4	5
Variable 1: Control Interno	N	CN	AV	CS	S
Dimensión 1: Entorno de Control					
1) La Alta Dirección apoya que el personal de la entidad rinda cuenta de viáticos dentro del plazo establecido.					
2) La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional.					
3) Existe independencia para la supervisión de control interno.					
4) La entidad difunde de manera oportuna capacitaciones o talleres de actualizaciones y mejoras respecto al control interno.					
5) El procedimiento de control interno se ejecuta adecuadamente.					
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos					
6) Se definen los objetivos con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos.					
7) El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia provisional de riesgos.					
8) Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente.					
9) Existe un Plan de Acción frente a los riesgos Identificados.					
10) Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios.					
Dimensión 3: Actividades de Control					
11) Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.					
12) Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad.					
13) Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad.					

14) Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes.					
15) En la entidad antes de aprobar un viático se verifica que el funcionario no tenga rendiciones pendientes.					
16) La entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación permanente dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno.					
Dimensión 4: Información y comunicación					
17) La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores.					
18) La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno.					
19) Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad.					
20) Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades de la Entidad.					
21) Existe calidad de información entre las áreas de trabajo de la Entidad.					
Dimensión 5): Supervisión					
22) Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en cuanto a la rendición de viáticos.					
23) Se verifica que el valor de los comprobantes de pago esté de acuerdo al costo del mercado.					
24) Considera usted que existe una adecuada implementación de actividad de supervisión respecto al control interno de viáticos.					
25) La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección.					
26) Los documentos de la rendición de viáticos son evaluados por el contador de la entidad.					
27) Considera usted que es importante informar oportunamente las deficiencias encontradas a las gerencias encargadas, respecto al uso de viáticos.					

b) Cuestionario de rendición de viáticos

Items/preguntas	1	2	3	4	5
Variable 2: Rendición de Viáticos	N	CN	AV	CS	S
Dimensión 1: Comisionado					
1) Usted tiene conocimiento de los plazos para hacer llegar su rendición de viáticos una vez culminada su comisión de servicios.					
2) Alguna vez usted presentó su rendición fuera de los plazos establecidos en la Directiva de Viáticos de la entidad.					
3) Al momento de la emisión de los comprobantes de pago Ud. verifica que los datos de la entidad estén llenados correctamente.					
4) En la entidad el área de Contabilidad y/o Control Previo verifica que los comprobantes que sustentan su rendición de viáticos se han los aprobados por SUNAT.					
5) Alguna vez el área de Contabilidad y/o Control Previo le ha devuelto su rendición de viáticos por presentar inconsistencias en los comprobantes de pago.					
6) Usted tiene conocimiento del procedimiento para la devolución de saldos en caso de no utilizar la totalidad de asignación de viáticos.					
Dimensión 2: Omisión					
7) Usted conoce cuales son las sanciones por no cumplir con la rendición de viáticos.					
8) En caso de rendiciones fraudulentas se aplican medidas disciplinarias a los comisionados.					
9) Alguna vez ha sido sancionado por no cumplir con la rendición de viáticos.					
10) La Oficina General de Administración comunica oportunamente a la Unidad Orgánica sobre el retraso en la presentación de la rendición de viáticos.					
11) La Unidad Orgánica solicita al comisionado la presentación de la Rendición de viáticos.					

Anexo 4. Carta de autorización de la entidad

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo, Miller Fernández Estela, identificado con DNI 46570776, en mi calidad de Gerente Municipal del área de Gerencia Municipal de la Municipalidad Provincial de Chota, con R.U.C N° 20220499767, ubicada en la ciudad de Chota, Provincia de Chota, Departamento de Cajamarca.

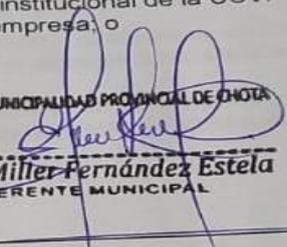
OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las señoras; Rosmery Díaz Dávila y Ery Yovani Huamán Delgado, Identificado(s) con DNI N° 72930982 y 72225586, respectivamente, estudiantes de la carrera de la Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

- Planillas Viáticos de los Trabajadores y Funcionarios
- Directiva de Otorgamiento y Rendición de Viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota
- Y otra Información, que requiera para el cumplimiento de su Investigación.

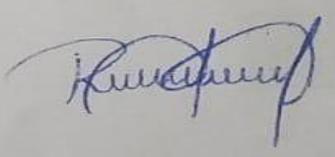
con la finalidad de que pueda desarrollar su Informe estadístico, Proyecto de Investigación, Tesis para optar el Título Profesional.

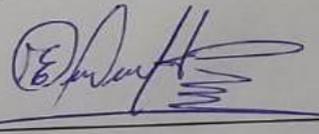
- Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.
- Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, o
- Mencionar el nombre de la empresa.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA

Abog. Miller Fernández Estela
GERENTE MUNICIPAL

Firma y sello del Representante Legal
DNI: 465 70 776

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Estudiante
DNI: 72930982


Firma del Estudiante
DNI: 72225586

Anexo 5



ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20220499767
Municipalidad Provincial de Chota	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Abg. Miller Fernández Estela	DNI: 46570776

Consentimiento:

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

Nombre del Trabajo de Investigación	
El control interno y su impacto en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022	
Nombre del Programa Académico: Formación para Adultos	
Autoras: Nombres y Apellidos Rosmery Díaz Dávila Erly Yovani Huamán Delgado	DNI: 72930982 72225586

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

Lugar y Fecha: Chota, 29 de setiembre de 2022



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA
Abg. Miller Fernández Estela
GERENTE MUNICIPAL

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

Anexo 6

Consentimiento informado cuestionario



CARTA N° 0155 - 2023-MPCH-OGA/ORH.

Estimado señor (a):

Exp. E-0253222023

**ERLY YOVANI HUAMÁN DELGADO
ROSMERY DIAZ DÁVILA**

ESTUDIANTES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Presente. -

Asunto : **RESPUESTA A SOLICITADO**

Ref. : **SOLICITUD DE FECHA 22/05/2023 CON REG. E-0249062023**

Es grato dirigirme a usted con la finalidad de saludarlo y en atención al documento de referencia, manifestarle que, esta entidad **AUTORIZA** la realización de la investigación en la institución para la sustentación de la tesis Titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS DE LA MUNICIPALIDAD DE CHOTA" en la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO-SEDE CHICLAYO.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA

Ing. Victor E. Maca Durra Claudet
DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS

C.C.
Archivo

Anexo 7



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento cuestionario tipo Likert. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	FANNY DEL ROCIO IDROGO VÁSQUEZ
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL CONTABILIDAD GERENCIAL DOCENTE UNIVERSITARIO
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE CHOTA
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

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)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre "El control interno y su influencia en la rendición de víctimas de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022".
Autores:	DIAZ DAVILA ROSMERY HUAMAN DELGADO ERLY YOVANI
Procedencia:	Chota.
Administración:	
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona.
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial de Chota.
Significación:	El cuestionario está conformado por las siguientes dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión, ,comisionado, omisión; y se usará la siguiente

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "El control interno y su influencia en la rendición de vícticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022". De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	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

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores.	La Alta Dirección apoya que el personal de la entidad rinda cuenta de viáticos dentro del plazo establecido.	4	4	4	
Competencias.	La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional.	4	4	4	
	Existe independencia para la supervisión de control interno.	4	4	4	
Organización.	La entidad difunde de manera oportuna capacitaciones o talleres de actualizaciones y mejoras respecto al control interno.	4	4	4	
	El procedimiento de control interno se ejecuta adecuadamente.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de responsabilidad que tienen las personas encuestadas sobre el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Diagnóstico de riesgos.	Se definen los objetivos con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos.	4	4	4	
Gestión del cambio.	El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia provisional de riesgos.	4	4	4	
Evaluación.	Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente.	4	4	4	
	Existe un Plan de Acción frente a los riesgos identificados.	4	4	4	
	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividad de control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de cumplimiento de control interno que tienen las personas encuestadas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Política organizacional.	Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	4	4	4	
	Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad.	4	4	4	
	Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad.	4	4	4	
desempeño	Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes.	4	4	4	
	En la entidad antes de aprobar un viático se verifica que el funcionario no tenga rendiciones pendientes.	4	4	4	
Funciones	La entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación permanente dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuáles son las responsabilidades respecto al control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información.	La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores.	4	4	4	
Comunicación.	La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno.	4	4	4	
	Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad.	4	4	4	
	Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades de la Entidad.	4	4	4	
	Existe calidad de información entre las áreas de trabajo de la Entidad.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuál es la calidad de control interno

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Monitoreo.	Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en cuanto a la rendición de viáticos.	4	4	4	
	Se verifica que el valor de los comprobantes de pago esté de acuerdo al costo del mercado.	4	4	4	
	Considera usted que existe una adecuada implementación de actividad de supervisión respecto al control interno de viáticos.	4	4	4	
Evaluación.	La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección.	4	4	4	
	Los documentos de la rendición de viáticos son evaluados por el contador de la entidad.	4	4	4	
Comunicación.	Considera usted que es importante informar oportunamente las deficiencias encontradas a las gerencias encargadas, respecto al uso de viáticos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

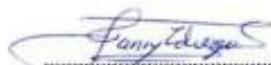
- Sexta dimensión: Comisionado.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el cumplimiento de la rendición de viáticos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Presentación oportuna.	Usted tiene conocimiento de los plazos para hacer llegar su rendición de viáticos una vez culminada su comisión de servicios.	4	4	4	
	Alguna vez usted presentó su rendición fuera de los plazos establecidos en la Directiva de Viáticos de la entidad.	4	4	4	
Verificación de documentación.	Al momento de la emisión de los comprobantes de pago Ud. verifica que los datos de la entidad estén llenados correctamente.	4	4	4	
	En la entidad el área de Contabilidad y/o Control Previo verifica que los comprobantes que sustentan su rendición de viáticos se han los aprobados por SUNAT.	4	4	4	
	Alguna vez el área de Contabilidad y/o Control Previo le ha devuelto su rendición de viáticos por presentar inconsistencias en los comprobantes de pago.	4	4	4	
Devolución de saldos.	Usted tiene conocimiento del procedimiento para la devolución de saldos en caso de no utilizar la totalidad de asignación de viáticos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Séptima dimensión: Omisión.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuáles son las sanciones administrativas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Sanciones.	Usted conoce cuales son las sanciones por no cumplir con la rendición de viáticos.	4	4	4	
	En caso de rendiciones fraudulentas se aplican medidas disciplinarias a los comisionados.	4	4	4	
	Alguna vez ha sido sancionado por no cumplir con la rendición de viáticos.	4	4	4	
Comunicación de responsabilidades.	La Oficina General de Administración comunica oportunamente a la Unidad Orgánica sobre el retraso en la presentación de la rendición de viáticos.	4	4	4	
	La Unidad Orgánica solicita al comisionado la presentación de la Rendición de viáticos.	4	4	4	



M.Ca. C.P.C Fanny del Rocio Vázquez
Mat. 12-1229

DNI: 43135860

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20** **expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **IDROGO VÁSQUEZ**
Nombres **FANNY DEL ROCÍO**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Número de Documento de Identidad **43135860**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**
Rector **DÁVILA ROJAS ÁNGEL FRANCISCO**
Secretario General **QUIÑONES ESPINOZA JORGE LUIS**
Director De La Escuela De Posgrado **VILLEGAS CHÁVEZ HÉCTOR DIÓMEDES**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN CIENCIAS MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**
Fecha de Expedición **08/06/21**
Resolución/Acta **0653-2021-UNC**
Diploma **UNC 0007771**
Fecha Matricula **17/04/2015**
Fecha Egreso **24/08/2018**

Fecha de emisión de la constancia:
27 de Enero de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001098486

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Motivo: Servidor de Agente automatizado.
Fecha: 27/01/2023 15:48:23-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

**Anexo 2****Evaluación por juicio de expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento cuestionario tipo Likert. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	DANIEL JESÚS CASTRO VARGAS
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad gerencial y gestión pública Administración de empresas 12 años
Institución donde labora:	Universidad Nacional Autónoma de Chota
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

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)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre "El control interno y su influencia en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022".
Autores:	DIAZ DAVILA ROSMERY HUAMAN DELGADO ERLY YOVANI
Procedencia:	Chota.
Administración:	
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona.
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial de Chota.
Significación:	El cuestionario está conformado por las siguientes dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión, .comisionado, omisión; y se usará la siguiente escala: siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.



4. Soporte teórico

- Control interno:
CGR (2018) definió al control interno como un conjunto de acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.
- Rendición de Viáticos:
Según DIRECTIVAN°003-2022-EF/43.0 la rendición de cuentas es la presentación de gastos debidamente documentada que se realiza al término de la comisión de servicios, por concepto de movilidad local, alimentación y hospedaje.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	1. Estorno de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividad de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión.	1. Restrepo (2022) con énfasis en el compromiso con la integridad y los valores éticos, así como las labores de capacitación y comunicación para asegurar este compromiso en toda la entidad, en todos los niveles y la capacidad de verificar su ejecución. 2. Restrepo (2022) los objetivos claramente definidos son el primer paso en la tasación de riesgos, los cuales deben incluir un compromiso con el cumplimiento y legitimidad del presupuesto. 3. Restrepo (2022) con base en el marco estratégico, que traza la hoja de ruta para el desempeño de las actividades responsables de todas las unidades y lo dirige decididamente hacia metas, objetivos, planes y proyectos.
Rendición de Viáticos	6. Comisionado. 7. Omisión.	4. Restrepo (2022) donde se contrasta que las políticas, lineamientos y mecanismos para recolectar, recopilar, procesar y generar datos dentro de cada unidad satisfacen la necesidad de publicar resultados, para evidenciar los progresos administrativos. 5. Restrepo (2022) evaluación continua e independencia para determinar el avance de los resultados estratégicos y las metas establecidas, así como la existencia y funcionamiento de los mecanismos del sistema de control interno. 6 DIRECTIVA INTERNA Es el personal que presta servicios en la entidad, que en el marco de sus funciones debe desplazarse de la localidad donde se ubica su centro de labores por comisión de servicios con carácter eventual. 7. DIRECTIVA INTERNA Es la abstención por parte del servidor o comisionado en cuanto al cumplimiento de la rendición de cuentas.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "El control interno y su influencia en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022". De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	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

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores.	La Alta Dirección apoya que el personal de la entidad rinda cuenta de viáticos dentro del plazo establecido.	04	04	04	
Competencias.	La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional.	04	04	04	
	Existe independencia para la supervisión de control interno.	04	04	04	
Organización.	La entidad difunde de manera oportuna capacitaciones o talleres de actualizaciones y mejoras respecto al control interno.	04	04	04	
	El procedimiento de control interno se ejecuta adecuadamente.	04	04	04	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de responsabilidad que tienen las personas encuestadas sobre el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Diagnóstico de riesgos.	Se definen los objetivos con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos.	04	04	04	
Gestión del cambio.	El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia provisional de riesgos.	04	04	04	
Evaluación.	Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente.	04	04	04	
	Existe un Plan de Acción frente a los riesgos Identificados.	04	04	04	
	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	04	04	04	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividad de control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de cumplimiento de control interno que tienen las personas encuestadas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Política organizacional.	Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	04	04	04	
	Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad.	04	04	04	
	Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad.	04	04	04	
desempeño	Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes.	04	04	04	
	En la entidad antes de aprobar un viático se verifica que el funcionario no tenga rendiciones pendientes.	04	04	04	
Funciones	La entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación permanente dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno	04	04	04	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuáles son las responsabilidades respecto al control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información.	La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores.	04	04	04	
Comunicación.	La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno.	04	04	04	
	Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad.	04	04	04	
	Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades de la Entidad.	04	04	04	
	Existe calidad de información entre las áreas de trabajo de la Entidad.	04	04	04	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuál es la calidad de control interno

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Monitoreo.	Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en cuanto a la rendición de viáticos.	04	04	04	
	Se verifica que el valor de los comprobantes de pago esté de acuerdo al costo del mercado.	04	04	04	
	Considera usted que existe una adecuada implementación de actividad de supervisión respecto al control interno de viáticos.	04	04	04	
Evaluación.	La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección.	04	04	04	
	Los documentos de la rendición de viáticos son evaluados por el contador de la entidad.	04	04	04	
Comunicación.	Considera usted que es importante informar oportunamente las deficiencias encontradas a las gerencias encargadas, respecto al uso de viáticos.	04	04	04	

Dimensiones del instrumento:

- Sexta dimensión: Comisionado.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el cumplimiento de la rendición de viáticos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Presentación oportuna.	Usted tiene conocimiento de los plazos para hacer llegar su rendición de viáticos una vez culminada su comisión de servicios.	04	04	04	
	Alguna vez usted presentó su rendición fuera de los plazos establecidos en la Directiva de Viáticos de la entidad.	04	04	04	
Verificación de documentación.	Al momento de la emisión de los comprobantes de pago Ud. verifica que los datos de la entidad estén llenados correctamente.	04	04	04	
	En la entidad el área de Contabilidad y/o Control Previo verifica que los comprobantes que sustentan su rendición de viáticos se han los aprobados por SUNAT.	04	04	04	
	Alguna vez el área de Contabilidad y/o Control Previo le ha devuelto su rendición de viáticos por presentar inconsistencias en los comprobantes de pago.	04	04	04	
Devolución de saldos.	Usted tiene conocimiento del procedimiento para la devolución de saldos en caso de no utilizar la totalidad de asignación de viáticos.	04	04	04	

Dimensiones del instrumento:

- Séptima dimensión: Omisión.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuáles son las sanciones administrativas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Sanciones.	Usted conoce cuales son las sanciones por no cumplir con la rendición de viáticos.	04	04	04	
	En caso de rendiciones fraudulentas se aplican medidas disciplinarias a los comisionados.	04	04	04	
	Alguna vez ha sido sancionado por no cumplir con la rendición de viáticos.	04	04	04	
Comunicación de responsabilidades.	La Oficina General de Administración comunica oportunamente a la Unidad Orgánica sobre el retraso en la presentación de la rendición de viáticos.	04	04	04	
	La Unidad Orgánica solicita al comisionado la presentación de la Rendición de viáticos.	04	04	04	



Mg. CPC. DANIEL JESÚS CASTRO VARGAS

CLAD. - REGUC N° 05534
 CPC. - MAT. N° 043463
 ORCID. - 000-0003-0618-6013

DNI 43072838

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2 hasta 20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver: <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **CASTRO VARGAS**
Nombres **DANIEL JESUS**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Numero de Documento de Identidad **43072838**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO**
Rector **DANILO MARCIAL ESCOBAR GUTIERREZ**
Secretario General **JAVIER SORIANO DIAZ DIAZ**
Director **JORGE MAX MUNDACA MONJA**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO CON MENCIÓN EN: ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**
Fecha de Expedición **30/12/21**
Resolución/Acta **664-2021-CU-UDCH**
Diploma **PG000185**
Fecha Matricula **01/03/2011**
Fecha Egreso **20/01/2019**

Fecha de emisión de la constancia:
21 de Mayo de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001297672

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Motivo: Servidor de Agente automatizado
Fecha: 21/05/2023 19:35:40-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento cuestionario tipo Likert. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Milod Idrogo Gálvez
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Social (X) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Universidad Nacional Autónoma de Chota
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

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)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre "El control interno y su influencia en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022".
Autores:	DIAZ DAVILA ROSMERY HUAMAN DELGADO ERLY YOVANI
Procedencia:	Chota.
Administración:	
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona.
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial de Chota.
Significación:	El cuestionario está conformado por las siguientes dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión, .comisionado, omisión; y se usará la siguiente escala: siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.



4. Soporte teórico

- **Control interno:**
CGR (2018) definió al control interno como un conjunto de acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.
- **Rendición de Viáticos:**
Según DIRECTIVANº003-2022-EF/43.0 la rendición de cuentas es la presentación de gastos debidamente documentada que se realiza al término de la comisión de servicios, por concepto de movilidad local, alimentación y hospedaje.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	1. Entorno de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividad de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión.	1. Restrepo (2022) con énfasis en el compromiso con la integridad y los valores éticos, así como las labores de capacitación y comunicación para asegurar este compromiso en toda la entidad, en todos los niveles y la capacidad de verificar su ejecución. 2. Restrepo (2022) los objetivos claramente definidos son el primer paso en la tasación de riesgos, los cuales deben incluir un compromiso con el cumplimiento y legitimidad del presupuesto. 3. Restrepo (2022) con base en el marco estratégico, que traza la hoja de ruta para el desempeño de las actividades responsables de todas las unidades y lo dirige decididamente hacia metas, objetivos, planes y proyectos. 4. Restrepo (2022) donde se contrasta que las políticas, lineamientos y mecanismos para recolectar, recopilar, procesar y generar datos dentro de cada unidad satisfacen la necesidad de publicar resultados, para evidenciar los progresos administrativos. 5. Restrepo (2022) evaluación continua e independencia para determinar el avance de los resultados estratégicos y las metas establecidas, así como la existencia y funcionamiento de los mecanismos del sistema de control interno.
Rendición de Viáticos	6. Comisionado. 7. Omisión.	6. DIRECTIVA INTERNA Es el personal que presta servicios en la entidad, que en el marco de sus funciones debe desplazarse de la localidad donde se ubica su centro de labores por comisión de servicios con carácter eventual. 7. DIRECTIVA INTERNA Es la abstención por parte del servidor o comisionado en cuanto al cumplimiento de la rendición de cuentas.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "El control ítemo y su influencia en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022". De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	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

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores.	La Alta Dirección apoya que el personal de la entidad rinda cuenta de viáticos dentro del plazo establecido.	3	3	3	
Competencias.	La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional.	4	3	3	
	Existe independencia para la supervisión de control interno.	3	3	4	
Organización.	La entidad difunde de manera oportuna capacitaciones o talleres de actualizaciones y mejoras respecto al control interno.	3	4	3	
	El procedimiento de control interno se ejecuta adecuadamente.	3	3	3	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de responsabilidad que tienen las personas encuestadas sobre el control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Diagnóstico de riesgos.	Se definen los objetivos con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos.	3	3	4	
Gestión del cambio.	El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia provisional de riesgos.	3	3	3	
Evaluación.	Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente.	3	3	3	
	Existe un Plan de Acción frente a los riesgos Identificados.	3	3	4	
	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	3	3	3	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividad de control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de cumplimiento de control interno que tienen las personas encuestadas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Política organizacional.	Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	3	3	3	
	Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad.	3	3	3	
	Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad.	4	4	4	
desempeño	Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes.	4	4	4	
	En la entidad antes de aprobar un viático se verifica que el funcionario no tenga rendiciones pendientes.	3	3	4	
Funciones	La entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación permanente dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuáles son las responsabilidades respecto al control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información.	La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores.	3	3	3	
Comunicación.	La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno.	3	3	4	
	Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad.	3	3	3	
	Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades de la Entidad.	4	4	4	
	Existe calidad de información entre las áreas de trabajo de la Entidad.	3	3	3	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuál es la calidad de control interno

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Monitoreo.	Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en cuanto a la rendición de viáticos.	4	4	4	
	Se verifica que el valor de los comprobantes de pago esté de acuerdo al costo del mercado.	3	3	3	
	Considera usted que existe una adecuada implementación de actividad de supervisión respecto al control interno de viáticos.	4	4	4	
Evaluación.	La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección.	3	3	4	
	Los documentos de la rendición de viáticos son evaluados por el contador de la entidad.	3	3	4	
Comunicación.	Considera usted que es importante informar oportunamente las deficiencias encontradas a las gerencias encargadas, respecto al uso de viáticos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Sexta dimensión: Comisionado.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el cumplimiento de la rendición de viáticos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Presentación oportuna.	Usted tiene conocimiento de los plazos para hacer llegar su rendición de viáticos una vez culminada su comisión de servicios.	4	4	4	
	Alguna vez usted presentó su rendición fuera de los plazos establecidos en la Directiva de Viáticos de la entidad.	4	4	4	
Verificación de documentación.	Al momento de la emisión de los comprobantes de pago Ud. verifica que los datos de la entidad estén llenados correctamente.	4	4	4	
	En la entidad el área de Contabilidad y/o Control Previo verifica que los comprobantes que sustentan su rendición de viáticos se han los aprobados por SUNAT.	4	4	4	
	Alguna vez el área de Contabilidad y/o Control Previo le ha devuelto su rendición de viáticos por presentar inconsistencias en los comprobantes de pago.	4	4	4	
Devolución de saldos.	Usted tiene conocimiento del procedimiento para la devolución de saldos en caso de no utilizar la totalidad de asignación de viáticos.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Séptima dimensión: Omisión.
- Objetivos de la Dimensión: Saber cuáles son las sanciones administrativas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Sanciones.	Usted conoce cuales son las sanciones por no cumplir con la rendición de viáticos.	4	4	4	
	En caso de rendiciones fraudulentas se aplican medidas disciplinarias a los comisionados.	3	3	4	
	Alguna vez ha sido sancionado por no cumplir con la rendición de viáticos.	4	4	4	
Comunicación de responsabilidades.	La Oficina General de Administración comunica oportunamente a la Unidad Orgánica sobre el retraso en la presentación de la rendición de viáticos.	3	3	4	
	La Unidad Orgánica solicita al comisionado la presentación de la Rendición de viáticos.	4	3	4	



Dr. Milord Járogo Gálvez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPL. N° 02 - 6354

Firma del evaluador
 DNI: 42317365

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **IDROGO GÁLVEZ**
Nombres **MILORD**
Tipo de Documento de Identidad **ONI**
Número de Documento de Identidad **42317365**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**
Rector **ESCALANTE ZUMAETA SEGUNDO BERARDO**
Secretaría General **BARRANTES MEDINA DELIA ESPERANZA**
Directora De La Escuela De Posgrado **ZAVAleta GONZALES LETICIA NOEMÍ**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **DOCTOR**
Denominación **DOCTOR EN CIENCIAS MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS**
Fecha de Expedición **13/04/22**
Resolución/Acta **1214-2022-UNC**
Diploma **UNC 0008477**
Fecha Matriculación **06/04/2018**
Fecha Egreso **22/11/2021**

Fecha de emisión de la constancia:
21 de Mayo de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0091297667

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Activo: Servidor de Agente automatizado
Fecha: 21/05/2023 18:27:31-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde Internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Anexo 9

Calculadora – V Aiken

Variable Control interno

Criterio: CLARIDAD							
Evaluador							
Item	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1,00	Fuerte
2	1	1	1			1,00	Fuerte
3	1	1	1			1,00	Fuerte
4	1	1	1			1,00	Fuerte
5	1	1	1			1,00	Fuerte
6	1	1	1			1,00	Fuerte
7	1	1	1			1,00	Fuerte
8	1	1	1			1,00	Fuerte
9	1	1	1			1,00	Fuerte
10	1	1	1			1,00	Fuerte
11	1	1	1			1,00	Fuerte
12	1	1	1			1,00	Fuerte
13	1	1	1			1,00	Fuerte
14	1	1	1			1,00	Fuerte
15	1	1	1			1,00	Fuerte
16	1	1	1			1,00	Fuerte
17	1	1	1			1,00	Fuerte
18	1	1	1			1,00	Fuerte
19	1	1	1			1,00	Fuerte
20	1	1	1			1,00	Fuerte
21	1	1	1			1,00	Fuerte
22	1	1	1			1,00	Fuerte
23	1	1	1			1,00	Fuerte
24	1	1	1			1,00	Fuerte
25	1	1	1			1,00	Fuerte
26	1	1	1			1,00	Fuerte
27	1	1	1			1,00	Fuerte

Criterio: COHERENCIA							
Evaluador							
Item	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1,00	Fuerte
2	1	1	1			1,00	Fuerte
3	1	1	1			1,00	Fuerte
4	1	1	1			1,00	Fuerte
5	1	1	1			1,00	Fuerte
6	1	1	1			1,00	Fuerte
7	1	1	1			1,00	Fuerte
8	1	1	1			1,00	Fuerte
9	1	1	1			1,00	Fuerte
10	1	1	1			1,00	Fuerte
11	1	1	1			1,00	Fuerte
12	1	1	1			1,00	Fuerte
13	1	1	1			1,00	Fuerte
14	1	1	1			1,00	Fuerte
15	1	1	1			1,00	Fuerte
16	1	1	1			1,00	Fuerte
17	1	1	1			1,00	Fuerte
18	1	1	1			1,00	Fuerte
19	1	1	1			1,00	Fuerte
20	1	1	1			1,00	Fuerte
21	1	1	1			1,00	Fuerte
22	1	1	1			1,00	Fuerte
23	1	1	1			1,00	Fuerte
24	1	1	1			1,00	Fuerte
25	1	1	1			1,00	Fuerte
26	1	1	1			1,00	Fuerte
27	1	1	1			1,00	Fuerte

Criterio: RELEVANCIA							
Evaluador							
Item	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1,00	Fuerte
2	1	1	1			1,00	Fuerte
3	1	1	1			1,00	Fuerte
4	1	1	1			1,00	Fuerte
5	1	1	1			1,00	Fuerte
6	1	1	1			1,00	Fuerte
7	1	1	1			1,00	Fuerte
8	1	1	1			1,00	Fuerte
9	1	1	1			1,00	Fuerte
10	1	1	1			1,00	Fuerte
11	1	1	1			1,00	Fuerte
12	1	1	1			1,00	Fuerte
13	1	1	1			1,00	Fuerte
14	1	1	1			1,00	Fuerte
15	1	1	1			1,00	Fuerte
16	1	1	1			1,00	Fuerte
17	1	1	1			1,00	Fuerte
18	1	1	1			1,00	Fuerte
19	1	1	1			1,00	Fuerte
20	1	1	1			1,00	Fuerte
21	1	1	1			1,00	Fuerte
22	1	1	1			1,00	Fuerte
23	1	1	1			1,00	Fuerte
24	1	1	1			1,00	Fuerte
25	1	1	1			1,00	Fuerte
26	1	1	1			1,00	Fuerte
27	1	1	1			1,00	Fuerte

Coefficiente V-Aiken por criterio

Item	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Global	Escala
1	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
2	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
3	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
4	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
5	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
6	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
7	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
8	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
9	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
10	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
11	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
12	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
13	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
14	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
15	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
16	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
17	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
18	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
19	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
20	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
21	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
22	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
23	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
24	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
25	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
26	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
27	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte

Coefficiente V-Aiken por instrumento

V-Aiken	Escala
0,540	Débil

Variable rendición de viáticos

Criterio: CLARIDAD
Evaluador

Item	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1,00	Fuerte
2	1	1	1			1,00	Fuerte
3	1	1	1			1,00	Fuerte
4	1	1	1			1,00	Fuerte
5	1	1	1			1,00	Fuerte
6	1	1	1			1,00	Fuerte
7	1	1	1			1,00	Fuerte
8	1	1	1			1,00	Fuerte
9	1	1	1			1,00	Fuerte
10	1	1	1			1,00	Fuerte
11	1	1	1			1,00	Fuerte

Criterio: COHERENCIA
Evaluador

Item	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1,00	Fuerte
2	1	1	1			1,00	Fuerte
3	1	1	1			1,00	Fuerte
4	1	1	1			1,00	Fuerte
5	1	1	1			1,00	Fuerte
6	1	1	1			1,00	Fuerte
7	1	1	1			1,00	Fuerte
8	1	1	1			1,00	Fuerte
9	1	1	1			1,00	Fuerte
10	1	1	1			1,00	Fuerte
11	1	1	1			1,00	Fuerte

Criterio: RELEVANCIA
Evaluador

Item	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1,00	Fuerte
2	1	1	1			1,00	Fuerte
3	1	1	1			1,00	Fuerte
4	1	1	1			1,00	Fuerte
5	1	1	1			1,00	Fuerte
6	1	1	1			1,00	Fuerte
7	1	1	1			1,00	Fuerte
8	1	1	1			1,00	Fuerte
9	1	1	1			1,00	Fuerte
10	1	1	1			1,00	Fuerte
11	1	1	1			1,00	Fuerte

Coeficiente V-Aiken por criterio

Item	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Global	Escala
1	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
2	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
3	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
4	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
5	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
6	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
7	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
8	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
9	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
10	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte
11	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Fuerte

Coeficiente V-Aiken por instrumento

V-Aiken	Escala
0,220	Débil

Anexo 9



CONSENTIMIENTO INFORMADO "CUESTIONARIO"

Estimado (s) estudiantes: Rosmery Díaz Dávila y Eryl Yovani Huamán Delgado

Esta es una investigación llevada a cabo dentro de la escuela de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo (**Chiclayo**); los datos recopilados son anónimos, serán tratados de forma confidencial y tienen finalidad netamente académica. Por tanto, en forma voluntaria y como representante de la empresa: Municipalidad Provincial de Chota; SÍ (x) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo **recolectar información para el desarrollo del Proyecto de Investigación**, Asimismo, autorizo (x) no autorizo () para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta encuesta puede enviarla al correo de la empresa: mfestela24@gmail.com

Firma y sello



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA
Abog. Milfer Fernández Estela
GERENTE MUNICIPAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DIAZ CALDERON RICARDO RAFAEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "El control interno y su influencia en la rendición de viáticos de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022", cuyos autores son HUAMAN DELGADO ERLY YOVANI, DIAZ DAVILA ROSMERY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29.00%, 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.

CHICLAYO, 02 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DIAZ CALDERON RICARDO RAFAEL DNI: 45738224 ORCID: 0000-0002-4901-9322	Firmado electrónicamente por: RDIAZCAL el 24-07- 2023 19:41:37

Código documento Trilce: TRI - 0564259