



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control previo de asignación y eficiencia en la rendición de cuentas de viáticos de los Consejeros Regionales, San Martín-2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Dávila Molina, Oliver (ORCID:0000-0002-6380-6760)

ASESOR:

Dr. Chipana Chipana, Hilario (ORCID:0000-0002-5821-6088)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

TARAPOTO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por todas las bendiciones que manifiesta en mi vida. A mis padres por su apoyo incondicional, buenos deseos y motivarme a emprender nuevas metas para cada día superarme.

Oliver

Agradecimiento

A mis docentes universitarios por brindarme excelentes clases y asesorías permitiéndome llevar estudios de calidad. A los consejeros regionales y trabajadores del Gobierno Regional de San Martín por ayudarme con la información necesaria para realizar mi Tesis.

El autor

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	22
3.2. Variables y operacionalización.....	23
3.3. Población, muestra y muestreo.....	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	25
3.5. Procedimientos.....	30
3.6. Método de análisis de datos.	30
3.7. Aspectos éticos.....	31
IV. RESULTADOS	32
V. DISCUSIÓN.....	38
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS	45
ANEXOS.....	53
Anexo 8. Ficha de validación de los instrumentos	54

Índice de tablas

Tabla 1. Escala geográfica para asignación de viáticos	15
Tabla 2. Estructura del instrumento de la variable proceso de Control previo del proceso de asignación de viáticos	27
Tabla 3. Estructura del instrumento de la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos.....	27
Tabla 4. Resumen de la validación de expertos	28
Tabla 5. Criterios de decisión de la confiabilidad del instrumento.....	29
Tabla 6. Alfa de Cronbach del instrumento	29
Tabla 7. Alfa de Cronbach del instrumento	29
Tabla 8. Validación por juicio de expertos	30
Tabla. 9. Evaluación del control previo de la asignación de viáticos.....	32
Tabla. 10. Evaluación de las rendiciones de cuentas de los viáticos.....	33
Tabla.11. Pruebas de normalidad de las dimensiones de control previo del proceso de asignación de viáticos * Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos	34
Tabla.12. Relación entre las dimensiones de control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos.....	34
Tabla. 13. Pruebas de normalidad de las variables Control previo de la asignación de viáticos * Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos.....	36
Tabla.14. Coeficiente de correlación entre la variable Control previo de la asignación de viáticos y Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos.....	36

Resumen

Esta investigación tiene como principal objetivo determinar la manera en la que se relacionan el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en su rendición de cuentas por parte de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín, 2020; siendo este estudio del tipo básico, con diseño descriptivo, correlacional y no experimental de corte transversal, para la población y muestra se consideró a 15 consejeros regionales, en quienes se aplicaron cuestionarios, y se obtuvo como resultado que 6 consejeros regionales que son el 40% indicaron que el control previo es inadecuado, y el encargado de la recepción del rendimiento de viáticos manifestó que 8 de los consejeros regionales que equivalen al 54% presentaron un regular cumplimiento para rendir las cuentas de sus viáticos. Se concluyó que el control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona significativa y de manera positiva y considerable con la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín durante el periodo 2020; esto porque se contó con una probabilidad de error del 0.001 y con un r^2 de 0.62.

Palabras clave: Control, previo, asignación, rendición y viáticos.

Abstract

The main objective of this research is to determine the way in which the prior control of the per diem allocation process and the efficiency in its rendering of accounts by the Regional Councilors of the Regional Government of San Martín, 2020 are related; This study being of the basic type, with a descriptive, correlational and non-experimental cross-sectional design, for the population and sample, 15 regional councilors were considered, in whom questionnaires were applied, and the result was that 6 regional councilors, who are 40 % indicated that the prior control is inadequate, and the person in charge of receiving the per diem income stated that 8 of the regional councilors, equivalent to 54%, showed regular compliance to render the accounts of their per diem. It was concluded that the prior control of the per diem allocation process is significantly and positively and considerably related to the efficiency in the accountability of per diem provided to the Regional Councilors of the Regional Government of San Martín during the 2020 period; this because it had a probability of error of 0.001 and an r^2 of 0.62.

Keywords: Control, prior, assignment, surrender and travel expenses.

I. INTRODUCCIÓN

Muchas organizaciones que pertenecen al sector público o privado tienen la necesidad de enviar a sus trabajadores a ejecutar actividades o capacitarse en otras jurisdicciones, por lo tanto, esto incurre en ciertos gastos adicionales por conceptos de alimentación, movilidad, hospedaje y otros gastos de representación que podrían llegar a presentarse, por lo tanto, la organización tiene que realizar un desembolso de efectivo para cubrir todo lo que se mencionó, y a ello se le denomina como viáticos. En el caso de sector público este procedimiento suele ejecutarse frecuentemente y exige una mayor regulación en cada proceso, sin embargo, a pesar de ello aún sigue existiendo muchas deficiencias para generar un control adecuado antes de asignar los viáticos y que estos funcionarios que lo recibieron lleguen a rendir sus cuentas de manera eficiente. Un claro caso de lo mencionado es lo que sucedió por el año 2016 con la Contraloría General de la República de Chile, quien fiscalizó los gastos que llegaron a presentar los concejales de La Unión por conceptos de pasajes, en el que evidenció que el municipio no ha venido estableciendo procedimientos de control, sobre todo antes de que se asignen los viáticos, ya que los trabajadores encargados no contaban con herramientas indispensables para las evaluaciones de las solicitudes que les conlleve a verificar irregularidades en las presentaciones de los documentos que sustentan los motivos por el cual un funcionario solicita los viáticos, a ello se sumó que durante la rendición de estas cuentas ocurrió una enorme deficiencia, porque los funcionarios no se percataron que sus comprobantes de pago se encuentren debidamente detallado indicando el concepto, el importe y la fecha (Diario Los Ríos, 2016).

Otro suceso fue el que ocurrió con el Tribunal de Cuentas de la provincia de la Pampa en Argentina, que presentó dificultades para llevar un adecuado control y liquidación de sus viáticos que involucra a la solicitud y rendición; porque los empleados encargados de evaluar las solicitudes de los viáticos presentaron muchas fallas humanas además de que se llegó a perder muchas horas hombre, pero esto se debe en que carecen de un sistema informático que mantuviese más ordenada y segura las solicitudes presentadas por los funcionarios, además de que facilite la identificación de alguna irregularidad antes de otorgar el respectivo viático (Gatti, 2020, p.9). En el Perú a los funcionarios y empleados públicos que realicen

servicio para una entidad que sea fuera de su ámbito de trabajo, pero dentro del territorio nacional, reciben como viáticos un monto de 320 soles diarios, mientras que para los altos funcionarios del Gobierno dicho monto asciende a 380 soles al día. El cual deberá ser rendido dentro de los diez días hábiles, que se contará a partir de la culminación de la comisión del servicio; además que se exige que por lo menos el 70% de los gastos efectuados del monto del viático sea sustentada por comprobantes de pago, y el 30% restante puede ser sustentada con una declaración jurada (Decreto Supremo N°007-2013-EF, 2013, p.2). En el caso de realizarse viajes al exterior del país, los montos de los viáticos diarios se basan en una escala por zonas geográficas, en el cual los países que se ubiquen en zonas más alejadas al Perú presentarán un mayor monto de viáticos diarios, los cuales deben ser rendidos dentro de los 15 días hábiles que se contará a partir de la culminación de la comisión del servicio, en el que también se exige que el 80% del monto total sea sustentada con los respectivos documentos o comprobantes de pago, y el 20% restante puede ser sustentada mediante una declaración jurada (Decreto Supremo N°056-2013-PCM, 2013, p.3).

En la región San Martín se encuentra el Consejo Regional, el cual es un Órgano supremo, colegiado y representativo del Gobierno Regional, que tiene tres funciones, las cuales son la normativa, que se basa en la aprobación, derogación y modificación de las normas de interés regional, de igual manera se encarga de proponer al Congreso de la República iniciativas legislativas que conlleven a la regularización de asuntos que se encuentren bajo la jurisdicción del Gobierno Regional de San Martín. Otra función que cumple es la representativa, que permite que se identifique con el interés colectivo, que conllevan al esclarecimiento de sucesos y a la fiscalización o implementación de las políticas públicas, y brindar un seguimiento a las acciones que llega a tomar el gobierno regional. Finalmente se tiene a la función fiscalizadora, el cual consiste en que pueden llegar a formar comisiones fiscalizadoras o de manera individual un consejero regional solicita información administrativa al Gobierno Regional con la finalidad de poder esclarecer aquellos asuntos en donde se demande una intervención.

Entonces tal como se mencionó, los consejeros regionales por la naturaleza de su trabajo tienen que trasladarse constantemente de un lugar a otro, y para ello llegan

a solicitar viáticos para que solventen sus gastos de alimentación, movilidad, hospedaje y otros gastos de representación; pero el principal problema estaría radicando en que gran parte de los quince consejeros regionales presentarían deficiencias para sustentar sus respectivos gastos tal cual se encuentra establecido en la directiva de viáticos del Gobierno Regional de San Martín, porque no se estaría cumpliendo con los plazos fijados para presentar las respectivas rendiciones, las cuales tienen que ser dentro de los diez días hábiles, siendo esto un impedimento para los consejeros regionales al momento que deciden solicitar nuevamente los viáticos para las comisiones planificadas. Otro factor determinante que podría estar involucrado para que los consejeros regionales no muestren eficiencia en la rendición de sus viáticos es que estarían presentando comprobantes de pago que carecerían de validez legal, esto porque se omitiría el nombre, el importe o la fecha.

Pero este problema entorno a la eficiencia que demuestran los consejeros regionales para rendir sus cuentas de los viáticos, podría relacionarse con las deficiencias que se estarían presentando en el control previo de los procesos de asignación de los viáticos, puesto que las políticas referente a ello podrían no estar siendo comunicadas de manera oportuna, sumándose a ello que el personal que tiene el deber de cumplir con los respectivos controles no lo estarían ejecutando de manera eficiente, esto talvez porque exista cierto desconocimiento o carencia de habilidades para ejecutar dicho trabajo. Por otra parte, el Gobierno Regional de San Martín dentro de sus actividades de control previo no se identificarían de manera adecuada los riesgos que presenten una amenaza para el proceso de otorgamiento de los viáticos, asimismo cuando estos se lleguen a detectar los responsables de efectuar el control podrían no estar tomando medidas correctivas de manera urgente, es por ello que al momento de la presentación de la solicitud de los viáticos, no se realizaría una adecuada verificación de los documentos requeridos, llegando a otorgar los viáticos aun presentando errores en los documentos adjuntados durante la solicitud. Por lo tanto, de no buscar mecanismos de solución, se llegarían a generar otros problemas de mayor magnitud que involucren a la parte legal, como lo es el delito de peculado, que consiste en que los consejeros regionales al observar que no existe un adecuado control, malgasten los fondos del estado al solicitar viáticos para fines o intereses personales.

De acuerdo a la realidad problemática presentada se procedió con la formulación de las preguntas investigativas, empezando por el **problema general** que consistió en ¿De qué manera el Control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona con la eficiencia en su rendición de cuentas por parte de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020?; asimismo se procedió con la formulación de los **problemas específicos** las cuales fueron: ¿Cómo está el control previo de la asignación de viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020?, ¿Cómo son las rendiciones de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020?, y, ¿Cuál es la dimensión del control previo del proceso de asignación de viáticos que tiene mayor fuerza de relación con la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020?.

Como **justificación teórica** se tuvo que mediante el desarrollo de esta investigación se buscó ampliar los conocimientos y estudios ya existentes sobre las materias de control preventivo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de las cuentas de los viáticos, para ello fue necesario partir de las teorías que proporcionaron Estupiñan (2013) para la variable control previo del proceso de asignación de viáticos y Directiva N°002-2020-GRSM/ORA (2020) para la variable eficiencia en la rendición de cuenta de los viáticos. En cuanto a la **justificación práctica**, esta investigación permitió que se aborde una problemática en el cual se buscaron elementos que la ocasionaron, y que mediante ello se plasmaron recomendaciones, las cuales serán consideradas por el personal competente de asignar los viáticos en el gobierno regional, para que se formulen medidas correctivas que den una pronta solución al problema que fue evidenciado. En la **justificación social**, esta investigación se ejecutó con la finalidad de poder velar por el adecuado manejo de los recursos del Estado, y que los funcionarios públicos como los son los consejeros regionales no caigan en la malversación de fondos al emplear el dinero otorgado en los viáticos para fines personales. Finalmente, como **justificación metodológica** se tuvo que esta investigación aportó con la elaboración de dos cuestionarios, los cuales fueron sometidos a pruebas de validación y confiabilidad para que sean aplicadas en esta investigación y empleadas en futuras investigaciones.

Tomando en cuenta los problemas formulados y el propósito de este estudio, se procedió con el planteamiento de los objetivos investigativos, en el cual el **objetivo general** trató en: Determinar la manera en la que se relacionan el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en su rendición de cuentas por parte de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020. De igual modo se procedió con el planteamiento de los objetivos específicos que consistieron en: Evaluar el control previo de la asignación de viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020; evaluar las rendiciones de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020; y; medir la fuerza de relación de las dimensiones del control previo del proceso de asignación de viáticos y la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Finalmente se formularon las hipótesis investigativas, empezando con la **hipótesis general** que consistió en: El control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona significativa y de manera positiva y considerable con la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020. Asimismo, se procedió con la formulación de las **hipótesis específicas**, las cuales consistieron en: **H₁**. El control previo de la asignación de viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020 es inadecuado. **H₂**. Las rendiciones de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020 son deficientes. **H₃**. Las dimensiones del control previo del proceso de asignación de viáticos que tienen una relación altamente significativa y positiva con la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020 es la evaluación de riesgos y el de actividades de control preventivo

II. MARCO TEÓRICO

Se indagó estudios que se ejecutaron en relación a las variables estudiadas, pudiéndose encontrar en el **contexto internacional** a Sánchez (2015) en su investigación titulada “La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el Ministerio de Desarrollo Urbana y Vivienda” Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Como principal objetivo se planteó analizar la aplicación del reglamento y su ejecución presupuestaria para el pago de los viáticos, subsistencias, movilizaciones y alimentación. En la parte metodológica, se consideró a este estudio como descriptivo-correlacional, en el que el diseño plasmado fue no experimental, siendo el tamaño de la muestra un total de 21 inspectores, en quienes se procedió con la aplicación de una serie de cuestionarios, los cuales permitieron obtener como resultado que el 66.67% de los trabajadores han manifestado que de manera regular se viene efectuando el control sobre los procedimientos para la verificación del correcto pago de viáticos, y que regularmente en un 80.95 % se llegaron a presentar informes mensuales sobre aquellos viáticos que fueron pagados. Finalmente teniendo en cuenta los resultados obtenidos se concluyó que existió una deficiencia operativa para efectuar el reembolso de los viáticos, porque se produjeron demoras y un enojo en aquellos servidores comisionados, asimismo mediante el control se logró evidenciar que los procedimientos que comprende a la liquidación, la ejecución y el pago de los viáticos fue ejecutada de manera inadecuada.

Pucha et al. (2019) en su investigación titulada “Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitorio de viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IEESS-Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017” Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. Los investigadores llegaron a plantear como principal objetivo el ejercer un control preciso que recae sobre sobre el pago de las operaciones administrativas y financieras para las cuentas transitorias de viáticos, movilización y la subsistencia del personal. En la parte metodológica, se llegó a considerar a este estudio como descriptiva, en el que el diseño que se plasmó fue no experimental, siendo la cantidad total de la muestra en 11 funcionarios, en quienes se procedió con la aplicación de encuestas y entrevistas, que conllevaron a obtener

resultados como que no se llega a cancelar de manera oportuna el pago de viáticos a los funcionarios, de igual forma el personal encargado de liquidar los viáticos no llega a comunicar oportunamente sobre aquellos errores que se presentan en la solicitud de los viáticos. Por lo tanto, en base a lo mencionado en los resultados, se llegó a concluir que se verificó que el control de los procesos correspondientes para la asignación de los viáticos presentó un riesgo moderado, lo que les restó legitimidad a las actividades que en ello se desarrollan y a una rendición de cuentas para la devolución de dichos viáticos.

Vizcarra et al. (2016) en su investigación titulada “Propuesta para la comprobación de viáticos de movilidad académica en la facultad de ciencias humanas de la UABC” Universidad Autónoma de Baja California, México. Los investigadores llegaron a plantearse como objetivo general elaborar una propuesta para reorganizar todo el proceso administrativo correspondiente a la comprobación de los viáticos otorgados a los docentes de la mencionada universidad. En la parte metodológica, esta investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, siendo del tipo descriptivo, y contó con un diseño no experimental, correspondiente al tamaño que presentó la muestra fue de 54 docentes, en quienes se procedió con la aplicación de un conjunto de cuestionarios, los cuales han permitido que se obtenga como resultados que el 43% de la muestra afirmaron que se debe de mejorar la eficiencia en los procesos de comprobación de los viáticos, asimismo el 24% manifestaron que hace falta personal para lograr una mejor eficiencia en la comprobación de los viáticos. Por lo tanto, en base a los resultados que se obtuvo, se concluyó que el servicio brindado para la asignación de los viáticos no es malo, pero que hace falta que se mejore su eficiencia, para ello se debe de contar con procedimientos mejor definidos y lineamientos esclarecidos, para un mejor tratamiento de la documentación presentada por los docentes para la solicitud de los viáticos.

En el **contexto nacional** se logró identificar estudios como el que realizó Fernández (2017) en su investigación titulada “El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central-MINSA, 2017” Universidad César Vallejo, Perú. En este estudio el investigador planteó como objetivo general determinar la relación del cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes del control interno. En la parte metodológica, se

consideró a este estudio como descriptiva-correlaciona, en el que el diseño plasmado fue no experimental, siendo el tamaño de la muestra un total de 103 trabajadores, en quienes se pudo proceder a aplicar cuestionarios, los cuales permitieron obtener como resultado que el 62.1% realizó regularmente la rendición de los viáticos, mientras que el 54.4% manifestó que el control previo para la asignación de viáticos fue regular. Finalmente teniendo en cuenta los resultados obtenidos se logró concluir que la rendición de cuenta se llegó a relacionar con todas las dimensiones que comprende al control de la asignación de viáticos, puesto que en todos se obtuvo un valor p que fue inferior a 0.05; por lo tanto, esto significa que existió un incumplimiento de los trabajadores para rendir cuentas de sus viáticos porque percibieron que la entidad no ejerció un control adecuado sobre la asignación de estos viáticos.

Segura (2017) en su investigación titulada "Directiva de viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los servidores públicos del INIA" Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. En este estudio el investigador planteó como objetivo general determinar la relación que pueda existir de la Directiva N°006-2014-OGA-OC con la transparencia para llevar a cabo la rendición de los anticipos que fueron otorgados a los trabajadores del INIA. Correspondiente a la parte metodológica, se determinó un estudio con un alcance correlacional, en el que el diseño que se plasmó fue no experimental, con un tamaño poblacional y muestral de 59 empleados, en quienes se optó por aplicar cuestionarios, llegando a conseguir como resultados que el 73% de los encuestados estuvieron de acuerdo que no entregar la rendición de sus cuentas de viáticos dentro de los términos legales trae consigo una grave falta administrativa, asimismo el 71% estuvieron de acuerdo que generar demoras en la rendición de sus viáticos sin que esto sea justificada representa una falta muy grave, tanto como el llegar a presentar comprobantes con montos alterados en un 63%. Entonces de acuerdo a lo señalado se concluyó que los servidores públicos vienen presentando la rendición de sus viáticos con documentos que no son debidamente sustentados, además de que quedan saldos pendientes por sustentar y esperan que se les designen una nueva comisión para sustentar dichos saldos, por lo tanto, también se concluyó que hace falta un mayor control durante la asignación de los viáticos y el rendimiento de cuentas que se hace sobre ello.

Morales (2018) en su investigación titulada “Estrategias de control para la mejora en las rendiciones de viáticos en una entidad pública, Lima 2018”, Universidad Nolbert Wiener, Lima, Perú. En este estudio la investigadora se planteó como principal objetivo mejorar el control de las rendiciones para su adecuado cumplimiento. En la parte metodológica, se consideró a este estudio como propositiva, con un diseño no experimental, el tamaño que tomó la población fue de 400 trabajadores, de los cuales con la aplicación del muestreo probabilístico se llegó a tener una muestra de 32 trabajadores, en quienes se procedió a aplicar cuestionarios, obtenido como resultados que el 34.38% de los comisionistas a veces llegan a rendir sus cuentas dentro de los plazos establecidos, esto porque el área de contabilidad en un 34.88% no viene dando a conocer adecuadamente los procedimientos y las sanciones que corresponde a la rendición de las cuentas de los viáticos. Por lo tanto en base a lo mencionado se llegó a concluir que dentro de los procesos de control se evidenció que la entidad no cuenta con sistemas tecnológicos que conlleven a un mejor control de los documentos presentados por los comisionistas, asimismo estos últimos presentan desconocimiento de cómo se efectúa la rendición de los viáticos, esto como consecuencia que el área de contabilidad no estuvo informando adecuadamente de las sanciones por el incumplimiento de las rendiciones y de los procedimientos que se encuentran involucrados en ello.

Juárez (2019) en su investigación titulada “Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, enero 2015 a junio 2018” Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María, Perú. En este estudio la investigadora planteó como objetivo general establecer los factores que llegan a determinar el incumplimiento de la rendición de los viáticos de los funcionarios y trabajadores que pertenecen a la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, durante enero del 2015 a junio del 2018. En la parte metodológica, se consideró a este estudio como relacional, en el que el diseño que se plasmó fue no experimental, el tamaño que presentó la muestra estudiada se conformó por 73 funcionarios de dicha municipalidad, en quienes se decidió proceder con la aplicación de los cuestionarios, los cuales conllevaron a obtener resultados como que el 36% de los encuestados manifestaron que casi siempre la carencia de un control previo llega

a dificultar el cumplimiento de la rendición de los viáticos. Finalmente, la investigadora concluyó en se evidenció una relación significativa entre la falta de un control previo y la ineficiente rendición de cuenta de los viáticos, esto porque se obtuvo una significancia inferior a 0.05, por lo tanto, la carencia de un control previo sobre el proceso para asignar viáticos, ha generado que los funcionarios públicos presenten a destiempo sus documentos para sustentar los gastos de sus viáticos.

Zamora (2017), en su investigación titulada “Plan de fiscalización operativa para mejorar la eficiencia operacional de rendiciones de viáticos de la Oficina Regional Norte INPE, 2017”, Universidad César Vallejo, Perú. La investigadora se planteó como su principal objetivo determinar en qué medida la implementación de una fiscalización mejorará la eficiencia que se tiene en los procesos para la rendición de las cuentas de los viáticos. Referente a la metodología, este estudio fue considerado como explicativo, con un diseño pre experimental, siendo el tamaño de la población y muestra de 30 trabajadores, en quienes se procedió con la aplicación de cuestionarios, los cuales permitieron que se obtenga como resultado que el 43% de los trabajadores afirmaron que la calidad operativa para el otorgamiento de los viáticos fue mala, asimismo, el 53% opinó que el tiempo de respuesta a la solicitud de los viáticos es mala, conllevando esto que los trabajadores no demuestren responsabilidad para rendir sus viáticos, es por eso que se evidenció que 60% de los trabajadores mostraron deficiencias en la rendición de sus viáticos. Por lo tanto, en base a lo mencionado se concluyó que existen deficiencias en los procesos de otorgamiento de los viáticos, puesto que esto fue calificado como mala debido en que existe una lenta respuesta para responder a las solicitudes de los trabajadores, lo que generó que estos últimos no tomen importancia a la rendición de las cuentas de sus viáticos de manera oportuna y adecuada.

En el **contexto local** se tiene a la investigación de Bustamante (2018), en su investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de viáticos en la zona registral N° III-Sede Moyobamba, periodo 2016”, Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú. El investigador se planteó como principal objetivo determinar el grado de incidencia del control interno en la gestión de los viáticos en la Zona Registral N° III en la sede Moyobamba. En la parte metodológica se consideró a

este estudio como correlacional, en el que el diseño que se plasmó fue no experimental, el tamaño que presentó la muestra estudiada fue de 52 trabajadores, en donde el investigador procedió con la aplicación de cuestionarios, los cuales permitieron que se obtenga como resultado que el 44% de los trabajadores públicos opinaron que en un 44% la gestión de los viáticos no se ejecuta de manera eficiente y que en un 56% manifestaron que en la entidad se carece de eficacia durante las actividades de supervisión y monitoreo, conllevando ello a concluir que el personal encargado de otorgar los viáticos no vino respetando las normas establecidas, lo que generó gran disconformidad en los trabajadores públicos, asimismo estos últimos también presentaron deficiencias para la rendición de cuenta de sus viáticos, porque no lo vinieron realizando dentro de los plazos establecidos y que los comprobantes de pago que presentaron no se encontraron debidamente llenados.

Para la construcción de las bases teóricas, se procedió con la búsqueda de autores que mediante sus teorías permitan estructurar ambas variables de estudio, empezando por la construcción teórica de la **variable 1: control previo**, según Ivanegan, permite que se analicen y se fiscalicen aquellos actos administrativos o financieros que afecten o podrían llegar a afectar el patrimonio público, puesto que este control se viene a ejecutarse antes de que dicha afectación se llegue a producirse. Asimismo, se llega a distinguirse del control preventivo que ejerce sobre aquellos actos que ya fueron dictados, pero que están a la espera de poder ser ejecutados (como se citó en Berbey et al., 2018, p.2019). Por su parte Lartey (2019) indicó que este tipo de control se orienta en prevenir que una entidad o institución presente desvíos que conlleva al impedimento o limitación para implantar una correcta ejecución de sus actividades u operaciones, por lo tanto, se cerciora que todo acto sea transparente y legal antes de su ejecución (p.3).

Lacotelli mencionó que este tipo de control permite implementar medidas por parte de la gerencia de una organización para poder disuadir los incumplimientos de las directivas, de las políticas y procedimientos antes de que una operación sea ejecutada, puesto que tiene como finalidad evitar que se cometan errores e irregularidades, y para poder concretarlo es necesario que se segreguen funciones, que se cuente con la documentación adecuada, y que el personal de realizar el

control esté altamente capacitado (como se citó en Yakubu et al., 2017, p.546). Por su parte Agyapong (2017) indicó que los controles previos otorgan mecanismos o pasos para que una organización identifique el cumplimiento de una determinada norma u hechos que llegan a respaldar una determinada operación, todo ello ocurre antes de que se lleve a cabo la ejecución de dicha operación o que cuyos actos lleguen causar efecto alguno (p.50). Finalmente se tiene a la definición de Adrianto y Wahyuni (2018) quienes mencionaron que el control previo tiene por finalidad la generación de efectividad de las operaciones, la confiabilidad de las gestiones financieras y velar por el adecuado cumplimiento de las normativas y reglamentos vigentes, ya que con ello se espera obtener resultados satisfactorios que se alineen a los objetivos organizacionales (p.154).

Con respecto a los conceptos de control se tiene a teorías como el de Verburg et al. (2017) quienes señalaron que el control involucra una serie de especificaciones y estándares organizacionales que conllevan a alinear las acciones realizadas por los empleados con los objetivos organizacionales. El control puede realizarse de distintas maneras, siendo estas antes de que se inicie una operación, en el cual se pretenda identificar que procedimientos son correctos y cuales pueden generar deficiencias o fallas con su ejecución, del mismo modo se puede aplicar control cuando ya se está ejecutando una determinada operación o al término de ella (p.4). Por su parte Mohamed y Ahmed (2018) mencionaron que las actividades que se realizan en el control permiten detectar y prevenir deficiencias en los procedimientos de una determinada operación, asimismo sirve para tomar decisiones sobre si se aprueba o no la puesta en marcha de un proyecto, operación o cualquier otra acción de interés para una organización (p.83). Akinleye, & Kolawole, (2019) indicaron que el control son los procedimientos y las políticas que aseguran que se cumplan con las directrices de una determinada gestión, y que cuyos objetivos se orientan en brindar un crecimiento y supervivencia a la organización (p.406).

Kabuye et al. (2019) definieron al control como un conjunto de políticas, procesos y procedimientos que tienen por finalidad llegar a proteger los recursos que son parte de una organización contra acciones que conlleven al despilfarro, el fraude, y la ineficiencia; generando de esta manera que se mejore la confiabilidad de la

información que se circula en una organización, además de llegar a evaluar el desempeño que tienen todas las unidades que pertenecen a una organización (p.4). Por su parte Najah (2018) indicó que el control es un proceso integral que lo ejecuta la parte gerencial en compañía del personal de una organización, y que cuyo diseño permite que se aborden riesgos y que se otorgue una seguridad razonable a todos los sistemas, procedimientos, operaciones y áreas de la organización. Algunos de los principales objetivos que tiene el control es en hacer cumplir con las normas y leyes, evitar el mal uso de los recursos institucionales, y velar por la parte ética, la eficiencia y eficacia de las operaciones (p.201).

El control dentro de las ciencias económicas, es definido como una forma de verificación de protocolos y cumplimiento de objetivos de una organización, área o producto, es decir que su principal objetivo es llegar a frenar irregularidades y mejorar la eficiencia de todo un sistema (Domingo, 2015, p.13). El control dentro de una organización se encuentra conformada por reglas, procedimientos, medidas y planes de incentivos que llegan a orientar el comportamiento de los empleados y directivos al cumplimiento de las metas plasmadas (Ilias et al., 2016, p.27). El control es un elemento del proceso administrativo, que se enfoca en supervisar que los planes y procesos se ejecutan tal como se diseñaron, asimismo conlleva a identificar de manera temprana aquellas desviaciones que atentan con el cumplimiento de los objetivos (Siska, 2015, p.142). Que una organización ejecute adecuados sistemas de control, significa que aumentará la calidad de sus procesos y aprovechará al máximo los recursos que dispone (Sanusi et al., 2015, p.157).

Referente a las definiciones de viáticos se tiene a Skage et al. (2015) quienes mencionaron que son consideradas como asignaciones no salariales que se emplean para compensar a los empleados que pertenecen a entidades, empresas o instituciones públicas o privadas por los gastos efectuados por concepto de trabajo desarrollado fuera del lugar habitual del empleo. Estimar los gastos reales de los conceptos de viáticos para una determinada acción u operación son difíciles de calcular con exactitud, es por ello que se estipulan tasas estandarizadas que llegan a ser ligeramente más altas que los gastos reales, o en algunas excepciones dicho monto puede ser inferior, por lo tanto, al final el trabajador que recibió dicha asignación no salarial deberá de rendir cuentas mediante comprobantes o

documentos necesarios (p.2). Por su parte Shavell (2016) mencionó que los viáticos son asignaciones temporales no asalariadas, que se sustentan en el sentido que son los gastos en que incurrirá un empleado por actividades relacionadas con su trabajo y que se llegan a ejecutar en ambientes o lugares ajenos a la empresa o institución en la que trabaja. Dentro de estos gastos por conceptos de viáticos se encuentran a los pasajes de los medios de transportes aéreos, terrestres, marítimos y fluviales; asimismo se consideran a las tarifas del transporte efectuado para el traslado del empleado desde el aeropuerto hasta su hotel, del hotel al lugar de trabajo o para visitas a clientes; otros de los gastos que se encuentran presentes son por concepto de envíos de equipaje o herramientas de trabajo, y los gastos por el empleo de un vehículo de propiedad del trabajador en el cual la empresa o institución tiene que solventar gastos de combustible, estacionamiento o peaje (p.1)

Por otra parte, se tiene a los gastos por alimentación y alojamiento, a las tarifas telefónicas u otras comunicaciones que son empleadas en la ejecución de las actividades laborales, y otros gastos ordinarios como por ejemplo los gastos del transporte y comida para las reuniones de negocios (Shavell, 2016, p.1). Sobre la asignación de los viáticos en el territorio peruano se tiene al Decreto Supremo N°007-2013-EF (2013) que señala que el monto estipulado para los funcionarios y empleados públicos sin tomar en consideración los vínculos laborales que tengan con el Estado Peruano, en el que también son incluidos aquellos profesionales que brinden servicios de consultoría al Estado es de S/. 320.00 soles diarios por concepto de viáticos al nivel nacional (p.1). Mientras que para el caso de los viáticos para estadías en el exterior se tiene a Decreto Supremo N°056-2013-PCM (2013) que menciona que los gastos que incurren en los conceptos de viáticos de los funcionarios y servidores del estado llegan a ser calculados tomando en cuenta la Escala de Viáticos por Zonas Geográficas, en el cual se observa en la siguiente tabla.

Tabla 1.
Escala geográfica para asignación de viáticos

Zona Geográfica	Viático Diario en Dólares
África	480.00
América Central	315.00
América del Norte	440.00
América del Sur	370.00
Asia	500.00
Medio Oriente	510.00
Caribe	430.00
Europa	540.00
Oceanía	385.00

Nota. N°056-2013-PCM

El Decreto Supremo N°007-2013-EF (2013) señala que para el otorgamiento de estos viáticos se tendrá en consideración que las comisiones diarias tienen que tener un tiempo de duración mayor a cuatro horas y menor o igual a veinticuatro horas, en el caso de existir un tiempo menor a lo estipulado, el monto del viático se entregará proporcionalmente al tiempo que dure la comisión. Asimismo, estos viáticos comprenden a gastos por concepto de movilidad, alimentación y hospedaje, de igual forma el transporte hacia la ciudad en donde se efectuará la comisión de los servicios (p.1).

Para la evaluación de esta variable se estará tomando a Estupiñan (2013) quien define al control previo como una serie de actividades, que son ejecutadas con la finalidad de llegar a prevenir aquellos resultados perjudiciales para una gestión, puesto que este control se presenta en cada proceso de una organización y no es perceptible, además que es considerado como el de mayor eficiencia y el más barato entre los demás controles (p.33). Según Estupiñan (2013) este control se basa en cinco dimensiones, siendo la primera el ambiente de control: que consiste en establecer un entorno que permita la estimulación y la influencia de la actividad que ejecuta el personal en relación al control de sus actividades, como indicadores se tiene a las políticas del control de viáticos, el cual permite que se establezcan valores éticos y de conducta durante los procesos de solicitud y rendición de los viáticos, asimismo otorgan parámetros para la detección de conductas inapropiadas y las sanciones que se aplicarán a ello; como segundo indicador se

encuentra a las competencias del personal para cumplir con la tarea de control, el cual consiste en los conocimientos y las habilidades que tendrá el personal encargado de ejecutar el control previo a los procesos de requerimiento, asignación y rendición de los viáticos (p.34).

Como tercer indicador se encuentra a la presencia de una comisión de control, el cual involucra a la experiencia, dedicación y compromiso que presenta la comisión encargada de realizar el control previo; como último indicador de esta dimensión se tiene a la filosofía del control, que consiste en las actitudes que se muestra hacia el control, de igual manera en cómo está se encontrará estructurada y bajo que principios y criterios internacionales se basará dicho control (Estupiñan, 2013, p.34). Como segunda dimensión según la teoría de Estupiñan (2013) se encuentra a la evaluación de riesgos: que trata en actividades que permiten que se identifiquen y analicen los riesgos que se vinculan al cumplimiento de los objetivos planteados, del mismo modo permite que se manejen aquellos riesgos específicos que surgirán a raíz de un cambio, como primer indicador se tiene a los mecanismos para identificar y manera riesgos, que consiste en la capacidad que posee una entidad para identificar riesgos y a la rápida acción que toman los responsables para establecer medidas correctivas a dichos riesgos identificados (p. 36).

Como segundo indicador se tiene al análisis de riesgos, que consiste en como el equipo que se encarga de efectuar el control previo en la asignación de los viáticos estima la importancia y la frecuencia de ocurrencia de un determinado riesgo, asimismo las acciones que se toman para realizar evaluaciones periódicas de ello; y finalmente como último indicador de esta variable se tiene a los manejos de los cambios, el cual consiste en identificar aquellas condiciones desfavorables que se presentan en el proceso para otorgar un viático, y a la celeridad y respuesta oportuna que se le otorga a los cambios para otorgar viáticos en la entidad (Estupiñan, 2013, p.38). Como tercera dimensión según Estupiñan (2013) se tiene a las actividades de control preventivo, que se encuentran expresadas en las políticas, los sistemas y los procedimientos de la entidad para asignar los viáticos, en el que como primer indicador se tiene a la solicitud de viáticos, que según la Directiva N°002-2020-GRSM/ORA (2020) toma en cuenta las rendiciones pendientes de viáticos que posee la parte interesada, también se considera a los

plazos máximos y mínimos establecidos para presentar una solicitud y a los documentos que justifiquen la comisión al cual asistirá el empleado, además de que estos documentos tienen que encontrarse debidamente visadas para otorgarle validez legal (p.5).

Como segundo indicador se tiene a la autorización de viáticos, que según la Directiva N°002-2020-GRSM/ORO (2020) que comprende a la autorización que emana la Oficina Regional de Administración mediante una nota informativa o memorándum a la jefatura del área que requiere la autorización de los viáticos; como tercer indicador se encuentra a la asignación de los viáticos, que se refiere a los procedimientos y compromisos presupuestarios que tiene la entidad para otorga los viáticos, del mismo modo a los registros que se generan en el Sistema SIGA y SIAF-SP por parte de la Oficina de Logística. Finalmente, como último indicador se tiene a las responsabilidades de la comisión de servicio, que según la Directiva N°002-2020-GRSM/ORO (2020) señala a las responsabilidades que debe tener la parte solicitante para ejecutar los viáticos asignados, asimismo se refiere a los procedimientos involucrados para el cálculo de los montos de los viáticos, y a los procedimientos ejecutados cuando ocurra el hecho de que se anulen, se posterguen o se amplía el plazo para otorgar los viáticos (pp.5-7).

Como cuarta dimensión se tiene a el sistema de información y comunicación, que según Estupiñan (2013) se refiere a los componentes informáticos y de comunicación que existe en una entidad para el registro y consulta de las actividades que rigen en torno a los viáticos, como primer indicador se tiene a los reportes permanentes del control de viáticos, el cual trata sobre la frecuencia en que se analizan los reportes de la asignación de los viáticos; en cuanto al segundo indicador denominado sistema integrado de operaciones de control, consiste en verificar que todos los viáticos otorgados sean debidamente registrados y conectados a los sistemas de control. Finalmente, como último indicador de esta dimensión se tiene a la comunicación, que consiste en que los responsables de efectuar el control de la asignación de los viáticos se aseguren que los comisionistas reconozcan sus responsabilidades durante la ejecución y rendición de los viáticos (p.39). Como última dimensión de esta variable se encuentra a la supervisión y monitoreo, que según Estupiñan (2013) consiste en una revisión

sistemática de todas las actividades involucradas previas a la asignación de los viáticos, en el cual se tiene como primer indicador a la evaluación diaria del cumplimiento de cada proceso, en el cual los jefes inmediatos tienen que asegurarse que sus comisionados vayan a ejecutar los viáticos de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente; y finalmente se tiene al indicador informe de deficiencias, que consiste en que el responsable de llevar el control previo informe de manera oportuna y formal las deficiencias encontradas en los procesos de asignación de viáticos, y del mismo modo estos promuevan la adecuada ejecución y asignación de estos viáticos (p.44).

En cuanto a la construcción teórica de la variable 2: **eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos**, se empezó por conocer el significado de eficiencia, que según Luaran et al. (2014) mencionaron que la eficiencia trata en medir los resultados obtenidos para dar cumplimiento a un objetivo en un tiempo menor a lo planificado y con el menor uso de recursos y herramientas de trabajo (p.140). Youcef et al. (2017) indicaron que la eficiencia es definida como la relación que existe entre los recursos que se emplea en un determinado trabajo o proyecto y los resultados obtenidos de ello; entonces ello se comprendo que la eficiencia ocurre cuando se emplea menos recursos para el cumplimiento de un objetivo, o también se refiere al logro de mayores objetivos mediante el empleo de iguales o menores cantidades de recursos (p.624). Por su parte Kumar (2017) mencionó que la eficiencia es un término que se acuñe al análisis del costo y beneficio, es decir que llega a superar los niveles de la eficacia, porque no solamente se busca cumplir con un determinado objetivo, sino que busca cumplir con el objetivo en menos tiempo y con menores recursos utilizados (p.34).

Lippi y Mattiuzzi (2015) señalaron que la eficiencia es la capacidad para ejecutar de manera correcta una determinada tarea, en el menor tiempo posible y con menores recursos (p.282). Por su parte Assan (2018) mencionó que la eficiencia es la relación que existe entre los resultados obtenidos y los recursos empleados, es decir que para concretar una tarea o actividad se tiene que hacerlo con el menor costo posible, y ello solo se logra reduciendo el empleo de insumos o materiales y el tiempo, pero sin poner en riesgo la calidad de los resultados (p. 41). En cuanto Roghanian et al. (2014) señaló que la eficiencia que demuestra una persona u

organización se encuentra vinculada con la gestión en el empleo de los recursos que son la mano de obra, maquinarias, insumos, energía y tiempo para obtener resultados satisfactorios que cumplan con los parámetros de calidad establecidos, por lo tanto, mediante la eficiencia se ahorró dinero y tiempo (p.552)

Burches y Burches (2020) mencionaron que hablar de eficiencia es considerar a la relación del trabajo empleado por una determinada máquina y proceso con la energía que se absorbió o se gastó, entonces esto refleja que para la existencia de eficiencia en un determinado proceso o proyecto se debe de cumplir en que exista una maximización de los beneficios y una disminución de los costos, significando que la obtención de un resultado va a ser más económico (p.2). Finalmente se tiene a la definición de Wilson et al. (2018) quienes mencionaron que la eficiencia es la capacidad de llegar a producir u obtener algo sin que se incurra en el desperdicio de insumos, tiempo y energía, siempre y cuando se cumpla con los niveles de calidad establecidos, por lo tanto, si lo comparamos con la eficacia, esta solo trata de cumplir con los objetivos trazados de acuerdo a las indicaciones establecidas, mientras que la eficiencia comprende cumplir con los objetivos establecidos en el menor tiempo y con poca cantidad de recursos y herramientas empleadas (p.267).

Con respecto a la rendición de viáticos Ingild et al. (2015) mencionó que los viáticos son denominados como asignaciones diarias no salariales, las cuales se entregan con el fin de poder compensar a los empleados de empresas públicas o privadas en aquellos gastos adicionales que incurren durante la ejecución de una comisión fuera del espacio habitual de trabajo (p.2). Por su parte el Decreto Supremo N° 007.2013-EF (2013) que señala que los funcionarios y empleados públicos que recibieron viáticos por concepto de viajes en comisión de algún servicio dentro del territorio peruano tienen que sustentarlos con los respectivos comprobantes de pago, en el cual se incluye conceptos por movilidad, alimentación y hospedaje, además se sugiere que con los comprobantes se sustente por lo menos hasta el 70% del monto otorgado, mientras que el otro 30% puede ser sustentado a través de una declaración jurada, siempre y cuando sea imposible que el comisionado obtenga los respectivos comprobantes que cumplan con todos los requisitos establecidos por ley, además que la rendición de las cuentas de los viáticos tendrá que ser presentada dentro de los diez días hábiles, que se contará

a partir del término de dicha comisión de servicios (p.2). Mientras que los viáticos por concepto de viajes en comisión de algún servicio fuera del territorio peruano, según el Decreto Supremo N°056-2013-PCM (2013) tienen que ser sustentados con documentos o comprobantes al menos el 80% del monto otorgado, mientras que el otro 20% puede sustentarse con la declaración jurada, además que la rendición de las cuentas de los viáticos tendrá que realizarse dentro de los 15 días hábiles, que se empezará a contar desde el momento que culmina la comisión de servicio (p.2).

Para la evaluación de esta variable se consideró a la Directiva N°002-2020-GRSM/ORA (2020) que señala que la rendición de viáticos comprende a un conjunto de actividades que el o los comisionados tienen que ejecutar para la sustentación del empleo del recurso económico que el estado brindó para que se llevase a cabo un determinado grupo de actividades en específico (p.7). De acuerdo a la presente Directiva N°002-2020-GRSM/ORA (2020) la rendición de los viáticos tendrá como primera dimensión a los aspectos generales, que dan a conocer los tiempos estipulados para rendir los viáticos, del mismo modo a los medios de rendición y al cumplimiento de las responsabilidades durante dicho proceso; como primer indicador se tiene al tiempo de rendición, que consiste en el cumplimiento que debe de mostrar el comisionario del estado para rendir sus viáticos dentro de los 10 días hábiles si realizó su viaje en el territorio peruano, o dentro de los 15 días hábiles si es que se realizó el viaje al exterior del país. Como segundo indicador se tiene al medio de la rendición, que comprende a las herramientas y evidencias que debe tener el comisionista para sustentar los gastos de sus viáticos, en el caso de herramienta se menciona al Sistema Integrado de Gestión Administrativa -SIGA y como evidencias se señala a los comprobantes de pago (p.7).

Como último indicador de esta dimensión se tiene a la responsabilidad de la rendición, que trata en que el comisionista tiene que acogerse a las normas para efectuar la sustentación de sus viáticos, en el cual se encuentra el porcentaje del monto total que tiene que ser sustentado mediante los comprobantes de pago, asimismo los requisitos que deben de presentar estos comprobantes para que sean considerados como legales (Directiva N°002-2020-GRSM/ORA, 2020, p.8). Como segunda dimensión se tiene a la presentación de documentos, el cual se refiere a

los formatos que se deben de presentar, a los documentos que sustentan los gastos de los viáticos y a la devolución del dinero si es que existe un saldo a favor de la institución. Como primer indicador se tiene a los formatos presentados, que se refiere a como los documentos sustentatorios tienen que ser foliados, endosados, impresos, entre otros. Como segundo indicador se encuentra los documentos sustentatorios, que se refiere a los comprobantes de pago y a los formatos que otorga la entidad del estado para ser llenados. Finalmente se tiene al indicador denominado devolución de dinero, que trata sobre el procedimiento de devolución del saldo del monto asignado del viático que realiza el comisionista a la Oficina de tesorería (p.10)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Tipo de investigación:

La presente investigación fue de tipo básico, esto porque se buscó ampliar los conocimientos existentes sobre el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos, para ello se partió de las teorías de dos autores, los cuales fueron considerados como principales en este estudio. En cuanto CONCYTEC mencionó que este tipo de investigación se dirige a ampliar los conocimientos mediante un mejor entendimiento de los factores y características fundamentales de un determinado fenómeno, suceso o la relación de dos elementos (Ceroni, 2010, p.1).

Diseño de investigación:

El desarrollo de este estudio fue en base a los siguientes diseños:

- No experimental: Porque no existió prácticas que conlleven a la manipulación deliberada de la variable 1 con el propósito de poder crear un efecto intencionado en los resultados obtenidos de la variable 2. Por su parte Palella y Martins (2012) mencionaron que en los diseños no experimentales los datos que se recogen de un determinado contexto son analizados como tal (p.87). Por su parte Swart et al. (2019) indicaron que en este diseño los datos recogidos no sufren modificaciones para proceder con su análisis (p.19).
- De corte transversal: Porque los instrumentos que se elaboraron sólo se aplicaron una sola vez en el tiempo. Palella y Martins (2012) indicaron que los diseños de corte transversal responden a estudios que son desarrollados en un solo periodo de tiempo (p.88).
- Descriptivo: En esta investigación se evaluaron de manera individual ambas variables estudiadas, con la finalidad de conocer sus comportamientos dentro de un determinado contexto. Hernández et al. (2014) indicaron que los estudios descriptivos buscan la caracterización y generar perfiles de un conjunto de individuos, acontecimientos, objetos, entre otros (p.92).

- **Correlacional:** Se buscó la fuerza de relación de ambas variables de estudio. Según Hernández et al. (2014) mencionaron que los estudios correlacionales comprenden la búsqueda de una asociación o comparación de dos a más elementos o variables (p.93).

3.2. Variables y operacionalización.

Variables

Variable 1:

Control previo del proceso de asignación de viáticos.

Escala: Ordinal

Variable 2:

Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos

Escala: Ordinal

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control previo del proceso de asignación de viáticos.	Constituye una serie de actividades, que se ejecutan con la finalidad de llegar a prevenir aquellos resultados perjudiciales para una gestión, puesto que este control se presenta en cada proceso de una organización y no es perceptible, además que es considerado como el de mayor eficiencia y el más barato entre los demás controles (Estupiñan 2013. Pag.33)	La presente variable se midió mediante la implementación de un cuestionario tipo Likert que se aplicó a cada consejero regional, con el objetivo de valorar su percepción sobre el control previo que se realiza desde la solicitud de los viáticos hasta la comunicación de los servicios.	Ambiente de Control	Políticas de control de viáticos Competencias del personal para cumplir tareas de control Presencia de una comisión de control Filosofía de control	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Mecanismos para identificar y manejar riesgos Análisis de riesgos Manejos de cambios	
			Actividades de control preventivos	Solicitud de viáticos Autorización de viáticos Asignación de viáticos Comunicación del servicio	
			Sistema de Información y comunicación	Reportes permanentes de control de viáticos. Sistema integrado de operaciones de control Responsabilidades de la comisión de servicio	
			Supervisión y monitoreo	Evaluación diaria de cumplimiento de cada proceso. Informe de deficiencias	
Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos	Es un conjunto de actividades que cada comisionado debe cumplir para sustentar la utilización de un recurso publico brindado por una tarea o grupo de tareas específicas (Directiva N° 002-2020-GRSM/OR. 2020. Pág. 7)	Se desarrolló un cuestionario tipo Likert que se aplicó al responsable de la rendición de cuentas del gobierno regional, el cual valoró la praxis de cada consejero regional en el proceso de su rendición de cuentas de viáticos.	Aspectos generales	Tiempo para la rendición Medio de la rendición Responsabilidad de la rendición	Ordinal
			Presentación de documentos	Formatos presentados Documentos sustentatorios Devolución de dinero	

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

Se considera a la población como al conjunto de elementos que guardan características idénticas entre sí, estos elementos llegan a ser grupos de personas, animales, fenómenos, documentos, objetos, entre otros (Hernández, 2014, p.174)

Como población de estudio se tuvo a 15 consejeros regionales y un (1) encargado de la recepción de rendimiento de cuentas de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Muestra:

La muestra de estudio en la parte que representará a la población, el cual puede ser calculada mediante varios procedimientos (Hernández et al., 2014, p.175).

La muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir, por los 15 consejeros regionales y 1 encargado de la recepción de rendimiento de cuentas de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Muestreo:

El muestreo empleado fue el no probabilístico de tipo censal, esto debido a que, tal y como lo señalan Hernández et al. (2014) en este tipo de muestreos, la muestra se encuentra conformada por la totalidad de la población (de allí su nombre de censo), siendo además que, en este proceso, no se llevó a cabo ninguna aplicación de fórmula estadística para extraer una pequeña proporción de la población para conformar la muestra (p.176).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnica

Para ambas variables se procedió con la aplicación de la técnica de la encuesta que según Ponto (2015) señaló que una investigación por encuesta es definida como la recopilación de información de una muestra

mediante un conjunto de respuestas de las preguntas diseñadas (168). En cuanto Stevanov et al. (2015) mencionaron que las encuestas son empleadas para determinar características, e interrelaciones psicológicas y sociales de un conjunto de variables (p.238).

Instrumento

Para las dos variables se procedió con la aplicación de cuestionarios, el consistió en un documento que cuyo contenido se encontró formulada por una serie de interrogantes que sirvieron para medir ambas variables de estudio. Cabe recalcar que estos cuestionarios tuvieron una respuesta tipo escala Likert. Young (2016) mencionó que los cuestionarios son instrumentos que se emplean con mucha frecuencia en investigaciones sociales (p.165). Por su parte Roopa y Rani (2017) señalaron que el cuestionario es la columna vertebral de una encuesta (p.273).

A continuación, se presentan las fichas técnicas de los instrumentos.

Variable 1: Control previo del proceso de asignación de viáticos

FICHA TÉCNICA

Autor	:	Oliver Dávila Molina
Número de Ítems	:	57
Administración	:	Individual
Sujetos a aplicar	:	Consejeros regionales
Factores que mide	:	Ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control preventivos, sistema de información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Tabla 2.

Estructura del instrumento de la variable proceso de Control previo del proceso de asignación de viáticos

Dimensiones	Ítems	Escala de respuestas del cuestionario
Ambiente de Control	1-12	1= Nunca
Evaluación de riesgos	13-19	2= casi nunca
Actividades de control preventivos	20-47	3=A veces
Sistema de Información y comunicación	48-53	4= Casi siempre
Supervisión y monitoreo	54-57	5= Siempre

Nota. Elaborado en base al cuestionario aplicado

Variable 2: Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos.

FICHA TÉCNICA

Autor	:	Oliver Dávila Molina
Número de Ítems	:	23
Administración	:	Individual
Sujetos a aplicar	:	Encargado de la recepción del rendimiento de viáticos
Factores que mide	:	Aspectos generales y presentación de documentos

Tabla 3.

Estructura del instrumento de la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos

Dimensiones	Ítems	Escala de respuestas del cuestionario
Aspectos generales	1-13	1= Nunca
		2= Casi nunca
		3=A veces
Presentación de documentos	14-23	4= Casi siempre
		5= Siempre

Nota. Elaborado en base al cuestionario aplicado

Validación

Se considerará como válido a un instrumento cuando es capaz de describir, representar y pronosticar eficientemente aquellos resultados de lo que se desea obtener (Palella y Martins., 2012, p.112).

Para esta investigación la validez de los instrumentos se realizó mediante el juicio de expertos, el cual consistió que tres profesionales expertos en la definición y tratamiento de las variables y metodología revisaron la presentación de los ítems, para ver si estos se vinculan con el propósito de estudio y las teorías que se tomaron para su operacionalización. Los resultados se plasmaron en la siguiente tabla

Tabla 4.
Resumen de la validación de expertos

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Variable 1	1			
	2			
	3			
Variable 2	1			
	2			
	3			

Nota. Ficha de validación

Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos fue llevada a cabo mediante la aplicación de la prueba estadística Alfa de Cronbach, el cual consistió en una prueba piloto aplicada a 30 trabajadores del Gobierno Regional de San Martín quienes solicitaron y rindieron sus viáticos. Según Palella y Martins (2012) mencionaron que mientras el resultado de la prueba Alfa de Cronbach sea más próximo a 1, significará que el instrumento tomará mayor nivel de confiabilidad, y que dicha decisión se basa en la siguiente tabla:

Tabla 5.
Criterios de decisión de la confiabilidad del instrumento

Rango	Nivel
0.9 - 1.0	Excelente
0.8 - 0.9	Muy bueno
0.7 - 0.8	Aceptable
0.6 - 0.7	Cuestionable
0.5 - 0.6	Pobre
0.0 - 0.5	No aceptable

Nota. Teoría de Palella y Martins

Prueba de confiabilidad del cuestionario de la variable control previo del proceso de asignación de viáticos

Tabla 6.
Alfa de Cronbach del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,884	57

Nota. Obtenido del estadístico SPSS

Interpretación

En la presente tabla se observa el resultado de la prueba piloto aplicado a 30 trabajadores del Gobierno Regional de San Martín que solicitaron y rindieron sus viáticos, en el cual se obtuvo un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.884, y que según Palella y Martins (2012) el instrumento tuvo un nivel de confiabilidad muy buena, puesto que dicho valor obtenido se ubicó dentro del rango de 0.8-0.9.

Prueba de confiabilidad del cuestionario de la variable eficiencia en la rendición de cuentas de viáticos

Tabla 7.
Alfa de Cronbach del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,895	23

Nota. Obtenido del estadístico SPSS

Interpretación

En la presente tabla se observa el resultado de la prueba piloto aplicado a 30 trabajadores del Gobierno Regional de San Martín que solicitaron y rindieron sus viáticos, en el cual se obtuvo un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.895, y que según Palella y Martins (2012) el instrumento tuvo un nivel de confiabilidad muy buena, puesto que dicho valor obtenido se ubicó dentro del rango de 0.8-0.9.

Validación por juicio de expertos

Tabla 8.
Validación por juicio de expertos

Experto	Opinión
Mg.CPC Berning Salvador Guevara Mayta	Existe suficiencia
CPC. Erick Fernando Borbor Rojas	Existe suficiencia
MBA. CPC. Emilio Paredes Torres	Existe suficiencia

3.5. Procedimientos.

Para la aplicación de los instrumentos primero se procedió a verificar su confiabilidad y validez, seguidamente se procedió a contactar con las personas quienes responderán los cuestionarios, algunas fueron de manera presencial y otras mediante vía telefónica. Para todos los encuestados el procedimiento fue el mismo, es decir se les explicó brevemente el propósito del estudio, el tratamiento que se le otorgará a los datos obtenidos y las respectivas pautas a tener en cuenta para el llenado. Una vez que todos los integrantes llenaron los instrumentos, se procedió a ordenarlo para ser luego procesados mediante sistemas de cómputo.

3.6. Método de análisis de datos.

Para ambos casos se procedió en primera instancia con la aplicación de los instrumentos, prosiguiendo con la tabulación de los mismo en el software SPSS 26, posterior a ello se siguió con el análisis de los resultados, en el que se utilizó la estadística descriptiva, por cada una de las variables, así mismos se hizo uso de la estadística inferencial para los resultados de las dimensiones de la variable 1 con el resultado total de la variable 2, finalmente los resultados generales de las variables se

relacionaron con el estadístico de prueba del Rho de Spearman, y de esta manera se resolvió cada una de las variables.

3.7. Aspectos éticos.

Renna et al. (2016) dieron a conocer los aspectos éticos que rigen en toda investigación, las cuales son:

Valor social: Una investigación tiene que estar orientada a generar un bien común mediante la solución de problemas que se encuentran presentes en la sociedad.

Valor científico: Se refiere en que toda investigación tiene que seguir una secuencia lógica, para que existe coherencia metodológica entre el problema que se evidencia y los resultados que se obtienen.

Veracidad de los datos: Toda investigación tiene que reflejar lo que acontece en su entorno, por lo tanto, esto significa que los datos que son recogidos tienen que ser reales.

Comunicación: Los resultados obtenidos del desarrollo de un estudio, tienen que ser comunicados a toda la comunidad científica, para que de esta manera puedan dar sus puntos de vista e incluso ampliarla o refutarla.

Consentimiento informado: La participación de las personas dentro de una investigación tiene que ser bajo su consentimiento, para ello tiene que recibir toda la información necesaria y oportuna.

Comunicación: Los resultados obtenidos del desarrollo de un estudio, tienen que ser comunicados a toda la comunidad científica, para que de esta manera puedan dar sus puntos de vista e incluso ampliarla o refutarla.

IV. RESULTADOS

4.1. Evaluación del control previo de la asignación de viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín, 2020.

Tabla. 9

Evaluación del control previo de la asignación de viáticos

	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Inadecuado	57	133	4	27%
Regular	134	210	5	33%
Adecuado	211	285	6	40%
Total			15	100%

Fuente. Cuestionario aplicado

Interpretación

En la presente tabla se logró evidenciar que 6 consejeros regionales que equivalen al 40% consideraron que se viene realizando un adecuado control previo de la asignación de los viáticos, esto porque en el Gobierno Regional de San Martín se viene identificando y analizando con anticipación los riesgos que atentan contra el cumplimiento de la Directiva N°002-2020-GRSM/ORO, por lo tanto las actividades referentes a la solicitud, autorización, asignación y comunicación de los viáticos son ejecutadas de manera adecuada. Otros resultados que se logró obtener fueron que 5 consejeros regionales que representan al 33% mencionaron que el control previo es llevado de manera regular, mientras que los 4 consejeros restantes que equivalen al 27% señalaron que se ejecuta de manera inadecuada.

4.2. Evaluación de las rendiciones de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín, 2020.

Tabla. 10

Evaluación de las rendiciones de cuentas de los viáticos

	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Deficiente	23	54	3	20%
Regular	55	86	8	53%
Eficiente	87	115	4	27%
Total			15	100%

Fuente. Cuestionario aplicado

Interpretación

En la presente tabla se logró evidenciar que de acuerdo a la percepción del encargado de la recepción del rendimiento de viáticos, manifestó que 8 de los consejeros regionales que equivalen al 53%, son poco eficientes (calificación regular) en la rendición de cuentas de los viáticos asignados puesto que estos vinieron demostrando un regular cumplimiento, ya que no siempre llegan a rendir dentro de los 10 días establecidos en la directiva, además que sus gastos no son sustentados de manera adecuada mediante los respectivos comprobantes de pago, porque estos últimos presentaron un contenido poco legible y con borrones, conllevando ello que en ocasiones los consejeros regionales no realicen oportunamente la devolución de los saldos de dinero a la Oficina de Tesorería y Acompañamiento de Rendición de cuentas. Otros resultados que se obtuvo fueron que 4 consejeros regionales que equivalen al 27% presentaron un nivel eficiente para rendir cuentas de sus viáticos, mientras que 3 consejeros regionales que equivalen al 20% denotaron un nivel deficiente.

4.3. Relación de las dimensiones del control previo del proceso de asignación de viáticos y la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Tabla.11

*Pruebas de normalidad de las dimensiones de control previo del proceso de asignación de viáticos * Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de Control (D1)	.941	15	.394
Evaluación de Riesgos (D2)	.954	15	.587
Actividades de Control Preventivo (D3)	.910	15	.138
Sistema de Información y Comunicación (D4)	.941	15	.394
Supervisión y Monitoreo (D5)	.969	15	.839
Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos (V2)	.909	15	.130

Fuente. Estadístico SPSS

Interpretación

En la presente tabla se pudo evidenciar que se utilizó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, esto porque el tamaño de la muestra no llegó a superar los 50 individuos es decir que solamente fueron 15, además se notó que las dimensiones y variables presentaron una distribución normal puesto que el nivel de la significancia fue superior a 0.05, por lo tanto, se determinó que se utilizará la prueba de Pearson.

Cabrera et al. (2017) sostuvo que la prueba de Shapiro- Wilk, que fue modificada por Rahman y Govidarajulu (1997), alcanza superiores niveles de potencia, por lo tanto, en base a ello se llegó a utilizar en esta investigación para identificar la normalidad de los datos que fueron analizados.

Tabla.12

Relación entre las dimensiones de control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos

Dimensiones del control previo del proceso de asignación de viáticos (V1)	Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos (V2)			
	r	p	r ²	N
Ambiente de Control (D1)	.768**	.001	0.589824	15
Evaluación de Riesgos (D2)	.779**	.001	0.606841	15

Actividades de Control Preventivo (D3)	,779**	.001	0.606841	15
Sistema de Información y Comunicación (D4)	,763**	.001	0.582169	15
Supervisión y Monitoreo (D5)	,769**	.001	0.591361	15

Fuente. Estadístico SPSS

Interpretación

En la presente tabla se observa que el valor “p” correspondiente a cada una de las relaciones fue inferior a 0.05, además se contó con un valor “r” que se ubicó dentro de los valores de 0.75, significando esto que en todos los casos existió una relación positiva considerable. Por otra parte también se observa que el valor “r²” se encontró por encima del 0.50, determinando esto que la intensidad que tuvieron las relaciones fueron grandes, por lo tanto se llegó a concluir que: con una probabilidad de error del 0.001 las dimensiones correspondientes al control previo del proceso de asignación de viáticos se relacionan significativa y de manera positiva y considerable con la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Por su parte Mondragón (2014) expuso que una correlación directa ocurre cuando el incremento de los valores de una variable llega a afectar a otra variable y viceversa, asimismo este autor indicó que una correlación positiva considerable ocurre cuando los puntajes obtenidos se ubican entre +0.51 y +0.75. Por otra parte, Cohen (como se citó en Castillo y Alegre, 2015) señaló que el tamaño del efecto llega a ser grande en el momento que el rango del r² supere a 0.50, será mediano cuando cuyo valor se sitúe entre los rangos de 0.30 a 0.50, y finalmente tendrá un efecto pequeño cuando cuyo valor se situó dentro del rango de 0.10 a 0.30 (pp.79-80).

4.4. Determinar la manera en la que se relacionan el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en su rendición de

cuentas por parte de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Tabla. 13

*Pruebas de normalidad de las variables Control previo de la asignación de viáticos * Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control previo de la asignación de viáticos	.927	15	.245
Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos	.909	15	.130

Fuente. Estadístico SPSS

Interpretación

En la presente tabla se pudo evidenciar que se utilizó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, esto porque el tamaño de la muestra no llegó a superar los 50 individuos es decir que solamente fueron 15, además se notó que las variables presentaron una distribución normal puesto que el nivel de la significancia fue superior a 0.05, por lo tanto, se determinó que se utilizará la prueba de Pearson.

Tabla.14

Coefficiente de correlación entre la variable Control previo de la asignación de viáticos y Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos

Correlación	Eficiencia de las Rendiciones de cuentas de los viáticos	
	r	
Control previo de la asignación de viáticos	r	,786**
	p	.001
	r ²	0.62
	N	15

Fuente. Estadístico SPSS

Interpretación

En la presente tabla se logra observar la existencia de una correlación entre las variables control previo de la asignación de viáticos y la eficiencia de las rendiciones de cuentas de los viáticos, siendo ella denominada como una correlación significativa, directa y de intensidad positiva y considerable, porque se obtuvo un valor “r” de 0.786 y un valor

“p” inferior a 0.05. En base a estos resultados presentados, Mondragón (2014) expuso que una correlación directa ocurre cuando el incremento de los valores de una variable llega a afectar a otra variable y viceversa, asimismo este autor indicó que una correlación positiva considerable ocurre cuando los puntajes obtenidos se ubican entre +0.51 y +0.75. Por otra parte el tamaño que tuvo el efecto se consideró como grande “r²” porque se obtuvo un valor de 0.62, y esta afirmación se vio sustentada en la teoría de Cohen (como se citó en Castillo y Alegre, 2015) quien señaló que el tamaño del efecto llega a ser grande en el momento que el rango del r² supere a 0.50, será mediano cuando cuyo valor se sitúe entre los rangos de 0.30 a 0.50, y finalmente tendrá un efecto pequeño cuando cuyo valor se situó dentro del rango de 0.10 a 0.30 (pp.79-80). Por lo tanto, se llegó a concluir que: El Control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona significativa y de manera positiva y considerable con la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

V. DISCUSIÓN

Esta investigación empleó el método inductivo para la formulación de la hipótesis investigativa, y el método deductivo que conllevó a la aplicación de cuestionarios, procedimientos y técnicas estadísticas y matemáticas para el contraste de la hipótesis. Es por esto que la información recogida, primero fue sometida a un análisis descriptivo, que evaluó y analizó cada una de las variables de este estudio. Correspondiente a la evaluación del control previo de la asignación de viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín durante el periodo 2020, se evidenció que 6 consejeros regionales que equivalen al 40% consideraron que se viene realizando un adecuado control previo de la asignación de los viáticos, esto porque en el Gobierno Regional de San Martín se viene identificando y analizando con anticipación los riesgos que atentan contra el cumplimiento de la Directiva N°002-2020-GRSM/ORA, por lo tanto las actividades referentes a la solicitud, autorización, asignación y comunicación de los viáticos son ejecutadas de manera adecuada. Otros resultados que se logró obtener fueron que 5 consejeros regionales que representan al 33% mencionaron que el control previo es llevado de manera regular, mientras que los 4 consejeros restantes que equivalen al 27% señalaron que se ejecuta de manera inadecuada

Los resultados que se obtuvieron, se relacionaron con el estudio ejecutado por Vizcarra et al. (2016) quienes arribaron a la conclusión que el servicio brindado para la asignación de los viáticos no es malo, pero que hace falta que se mejore en su eficiencia, para ello se debe de contar con procedimientos mejor definidos y lineamientos esclarecidos, para que se otorgue un mejor tratamiento a la documentación presentada por los docentes para la solicitud de los viáticos. Asimismo, los resultados obtenidos difirieron con la investigación que ejecutó Zamora (2017) quien concluyó que se evidenció deficiencias en los procesos de otorgamiento de los viáticos a los funcionarios de la Oficina Regional Norte INPE, puesto que esto fue calificado como mala, ya que existió una lenta respuesta por parte de los responsables para responder las solicitudes presentadas por los funcionarios. Entonces de los resultados obtenidos y de las investigaciones presentadas se menciona que es fundamental que las instituciones y entidades

públicas ejecuten un adecuado control previo para la asignación de viáticos, puesto que a través de ello se puede evidenciar documentaciones alteradas que carecen de sustento y saldos pendientes por rendir antes de efectuar el respectivo desembolso de los viáticos, y evitar de esta manera su inadecuado uso.

Asimismo, se logró evaluar las rendiciones de cuenta de los viáticos que fueron proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín, durante el periodo 2020; en el cual de acuerdo a la percepción que tuvo el encargado de la recepción del rendimiento de los viáticos, se evidenció que 8 de los consejeros regionales que equivalen al 53% no son eficientes en la rendición de cuentas de los viáticos asignados puesto que estos vinieron demostrando un regular cumplimiento, ya que no siempre llegan a rendir dentro de los 10 días establecidos en la directiva, además que sus gastos no son sustentados de manera adecuada mediante los respectivos comprobantes de pago, porque estos últimos presentaron un contenido poco legible y con borrones, conllevando ello que en ocasiones los consejeros regionales no realicen oportunamente la devolución de los saldos de dinero a la Oficina de Tesorería y Acompañamiento de Rendición de cuentas. Otros resultados que se obtuvo fueron que 4 consejeros regionales que equivalen al 27% presentaron un nivel eficiente para rendir cuentas de sus viáticos, mientras que 3 consejeros regionales que equivalen al 20% denotaron un nivel deficiente.

Los resultados que se obtuvo se relacionaron con el estudio que ejecutó Bustamante (2018) quien concluyó que se presentaron deficiencias para la rendición de cuenta de los viáticos de los trabajadores de la zona registral N° III-Sede Moyobamba, porque estos no lo vinieron realizando dentro de los 10 días que es el plazo establecido, y que los comprobantes de pago que presentaron no se encontraron debidamente llenados. De igual manera se relaciona con el estudio que ejecutó Segura (2017) quien concluyó que los servidores públicos del INIA rindieron las cuentas de sus viáticos de manera inadecuada, porque los comprobantes de pago que presentaron no otorgaron mayor sustento de sus gastos, asimismo estos funcionarios tienen saldos pendientes por sustentar, y

esperan en que se presente una nueva comisión para sustentarlos. Entonces de los resultados obtenidos y de las investigaciones presentadas se menciona que es fundamental que las instituciones y entidades del estado brinden mayor información a sus empleados sobre los procedimientos para sustentar las cuentas de sus viáticos, del mismo modo debe ser de conocimiento las sanciones administrativas y legales que pueden afrontar los empleados públicos si es que incumplen con dicha rendición.

Se logró determinar una relación positiva considerable entre las dimensiones del control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos, esto porque el valor “p” correspondiente a cada una de las relaciones fue inferior a 0.05, además se contó con un valor “r” que se ubicó dentro de los valores de 0.75. Por otra parte también se observó que el valor “r²” se encontró por encima del 0.50, determinando esto que la intensidad que tuvieron las relaciones fueron grandes, por lo tanto se llegó a concluir que: con una probabilidad de error del 0.001 las dimensiones correspondientes al control previo del proceso de asignación de viáticos se relacionan significativa y de manera positiva y considerable con la variable eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020.

Los resultados que se obtuvo se relacionaron con el estudio que ejecutó Fernández (2017) quien arribó a la conclusión que se evidenció que la rendición de cuenta de los viáticos se relacionó significativamente con todas las dimensiones que comprende el control de las asignación de viáticos, puesto que en todos los casos se obtuvo un valor “p” inferior a 0.05, por lo tanto esto significó que existió un incumplimiento de los trabajadores de la UE 001 Administración Central- MINSa para rendir las cuentas de sus viáticos, porque estos percibieron que la entidad no ejerció un control adecuado sobre la asignación de los viáticos. Entonces de los resultados obtenidos y de la investigación presentada se menciona que los trabajadores públicos no se sienten en la obligación de rendir oportunamente y eficientemente los gastos efectuados de los montos de efectivo que se les asignó como viáticos, esto porque perciben que la entidad no viene

realizando un adecuado control previo para seguir autorizando más desembolsos por conceptos de viáticos, por lo tanto resulta necesario que se fortalezcan cada una de las dimensiones que comprenden al control interno.

Finalmente se logró determinar una relación significativa, directa y de intensidad positiva y considerable entre las variables del control previo de la asignación de viáticos y la eficiencia de las rendiciones de cuentas de los viáticos, esto porque se obtuvo un valor “r” de 0.786 y un valor “p” inferior a 0.05. En base a estos resultados presentados, Mondragón (2014) expuso que una correlación directa ocurre cuando el incremento de los valores de una variable llega a afectar a otra variable y viceversa, asimismo este autor indicó que una correlación positiva considerable ocurre cuando los puntajes obtenidos se ubican entre +0.51 y +0.75.

Por otra parte el tamaño que tuvo el efecto se consideró como grande “r²” porque se obtuvo un valor de 0.62, y esta afirmación se vio sustentada en la teoría de Cohen (como se citó en Castillo y Alegre, 2015) quien señaló que el tamaño del efecto llega a ser grande en el momento que el rango del r² supere a 0.50, será mediano cuando cuyo valor se sitúe en el rango de 0.30 a 0.50, y finalmente tendrá un efecto pequeño cuando cuyo valor se situó dentro del rango de 0.10 a 0.30 (pp.79-80). Por lo tanto, se llegó a concluir que: El Control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona significativa y de manera positiva y considerable con la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020. También en base a estos resultados se aceptó la hipótesis general formulada, la cual se denominó “El Control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona significativa y de manera positiva y considerable con la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín 2020”.

Los resultados que se obtuvo se relacionaron con el estudio que ejecutó Juárez (2019) quien concluyó que se evidenció una relación significativa del control previo y la ineficiencia en la rendición de los viáticos, esto porque se obtuvo una significancia que fue menor a 0.05, por lo tanto esto significó que la carencia de

un control previo sobre el proceso para asignar viáticos, ha generado que los funcionarios públicos presenten a destiempo sus documentos para sustentar los gastos de sus viáticos. Entonces de ambos estudios ejecutados se concluye que las deficiencias encontradas en el desarrollo de las actividades de control previo de la asignación de los viáticos si afecta al actuar de los funcionario y trabajadores públicos para sustentar los gastos de las cuentas de los viáticos asignados.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. El control previo para la asignación de los viáticos se ejecutó de manera adecuada y regular según el 40% y un 33% de encuestados respectivamente, esto porque en el Gobierno Regional de San Martín se vino identificando y analizando con anticipación los riesgos que atentan contra el cumplimiento de la Directiva N°002-2020-GRSM/ORA, por lo tanto, las actividades referentes a la solicitud, autorización, asignación y comunicación de los viáticos fueron ejecutadas de manera adecuada.
- 6.2. Los rendimientos de las cuentas de los viáticos por parte de los Consejeros Regionales no fueron eficientes, esto debido a que, a partir de los datos de frecuencia evaluados, se encontró un nivel regular cumplimiento, ya que no siempre llegaron a rendir sus gastos dentro de los 10 días establecidos por la directiva, además que sus gastos no fueron sustentados de manera adecuada mediante los respectivos comprobantes de pago, porque estos mostraron contenidos poco legibles, conllevando ello que en ocasiones los Consejeros Regionales no realicen oportunamente la devolución de los saldos de dinero a la Oficina de Tesorería y Acompañamiento de Rendición de Cuentas.
- 6.3. Se encontró que, con un r^2 de 0.6068 para la dimensión de evaluación de riesgos y el de actividades de control preventivo respectivamente, son estas las que tienen una mayor fuerza de relación con la eficiencia de las rendiciones de cuentas de viáticos
- 6.4. El Control previo del proceso de asignación de viáticos se relaciona significativa y de manera positiva y considerable con la eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos proveídos a los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín durante el periodo 2020; esto porque se contó con una probabilidad de error del 0.001 y con un r^2 de 0.62.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** El personal encargado de los procesos de asignación de los viáticos tiene que buscar canales de comunicación eficientes para informar a los Consejeros Regionales y demás trabajadores del Gobierno Regional de San Martín sobre el contenido establecido en la Directiva N°002-2020-GRSM/ORO.
- 7.2.** El personal encargado de efectuar el control del Gobierno Regional de San Martín, tiene que hacer uso de las herramientas administrativas para sancionar a aquellos Consejeros Regionales que incumplan con la adecuada rendición de las cuentas de sus viáticos.
- 7.3.** El personal encargado del control previo de la asignación de los viáticos tiene que efectuar un minucioso análisis de todas las dimensiones que la componen, para que de esta manera identifiquen los puntos débiles y busquen mecanismos y estrategias para reforzarlo.
- 7.4.** El personal encargado del control del Gobierno Regional de San Martín tiene que efectuar charlas de concientización a los trabajadores sobre el cumplimiento de las rendiciones de cuentas de los viáticos, asimismo el adecuado uso que se le debe destinar a estos desembolsos de efectivo.

REFERENCIAS

- Assan , E. (2018). Evaluating Community Development Projects Using the OECD/DAC Evaluation Criteria [Evaluación de proyectos de desarrollo comunitario utilizando los criterios de evaluación del CAD / OCDE]. *Journal of MultiDisciplinary Evaluation*, 14(30), 37-45.
- Mohamed , A., & Ahmed , A. (2018). Internal Control Systems & Its Relationships With The Financial Performance In Telecommunication Companies A Case Study Of Asiacell [Sistemas de control interno y sus relaciones con el desempeño financiero en las empresas de telecomunicaciones]. *International Journal Of Scientific & Technology*, 7(11), 82-88. https://www.researchgate.net/publication/330544690_INTERNAL_CONTROL_SYSTEMS_AND_ITS_RELATIONSHIPS_WITH_THE_FINANCIAL_PERFORMANCE_IN_TELECOMMUNICATION_COMPANIES_A_CASE_STUDY_OF_ASIACELL
- Swart, L., Kramer, S., Ratele , K., & Seedat, M. (2019). Non-experimental research designs: Investigating the spatial distribution and social ecology of male homicide [Diseños de investigación no experimentales: investigando la distribución espacial y la ecología social del homicidio masculino]. *Wits University Press*, 1(1), 19-35. <https://www.jstor.org/stable/10.18772/22019032750.7>
- Wilson, M., Wnuk, K., Silvander, J., & Gorschek, T. (2018). A Literature Review on the Effectiveness and Efficiency of Business Modeling [Una revisión de la literatura sobre efectividad y eficiencia del modelo empresarial]. *e-Infomatica Software Engineering Journal*, 12(1), 265-302. <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1251393/FULLTEXT01.pdf>
- Adrianto, E., & Wahyun, T. (2018). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission [Evaluación del control interno sobre los informes financieros sobre la gestión de inventarios]. *Education and Humanities*, 3(48), 153-160. <file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/125918978.pdf>

- Agyapong , K. (2017). Internal Control Activities as a Tool for Financial Management in the PublicSector: A Case Study of Ghana Post Company Limited [Actividades de control interno como herramienta para la gestión financiera en el sector público: un estudio de caso de Ghana]. *Journal for the Advancement of Developing Economies*, 6(1), 43-77. https://www.academia.edu/38265060/Internal_Control_Activities_as_a_Tool_for_Financial_Management_in_the_Public_Sector_A_Case_Study_of_Ghana_Post_Company_Limited
- Akinleye, G., & Adebola, K. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach [Controles internos y desempeño de instituciones terciarias seleccionadas en el estado de Ekiti: Enfoque . *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405-416. <http://www.sciedupress.com/journal/index.php/ijfr>
- Berbey, E., Valencia, M., & Gonzáles, A. (2019). Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista Faeco Sapiens*, 2(1), 19-36. <https://core.ac.uk/download/pdf/268593534.pdf>
- Burches, E., & Burches, M. (2020). Efficacy, Effectiveness and Efficiency in the Health Care: The Need for an Agreement to Clarify its Meaning [Eficacia, efectividad y eficiencia en la atención de la salud: la necesidad de un acuerdo para aclarar su significado]. *International Archives of Public Health and Community Medicine*, 4(1), 1-3. <https://clinmedjournals.org/articles/iaphcm/international-archives-of-public-health-and-community-medicine-iaphcm-4-035.pdf?jid=iaphcm>
- Bustamante, C. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de viáticos en la zona registral N° III-Sede Moyobamba, periodo 2016*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo.
- Castillo, R., & Alegre, A. (2015). Importancia de tamaño del efecto en el análisis de datos. 1(1), 137-148. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6112633.pdf>.
- Ceroni, M. (2010). ¿Investigación básica, aplicada o sólo investigación? *Revista de la Sociedad Química del Perú*, 76(1), 5-6-.

- Cohen, J. (1988). *Statistical power analysis for the behavioral sciences [El análisis del efecto estadístico para las ciencias de la conducta]* (2°ed. ed.). Lawrence Erlbaum Associates.
<http://www.utstat.toronto.edu/~brunner/oldclass/378f16/readings/CohenPower.pdf>
- Diario Los Ríos. (2016). Contraloría detecta irregularidades en la asignación de viáticos para capacitaciones de Concejales de La Unión.
- Domingo, L. (2015). Management Control: Unsolved Problems and Research Opportunities [Control de manejo: Problemas no resueltos y Oportunidades de investigación]. *Research Opportunities. Innovar*, 25(56), 11-20.
<http://dx.doi.org/10.15446/innovar.v25n56.48986>.
- Estupiñan, R. (2013). *Control Interno y Fraudes COSO I,II y II*. ECOE Ediciones.
https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=ambiente%20de%20control&f=false
- Gatti, M. (2020). *Sistema Integral de Registro y Control de Viáticos para el Tribunal de Cuentas de la provincia de La Pampa*. Universidad Nacional de la Pampa.
- Gobierno Regional de San Martín. (2020). Directiva N°002-2020-GRSM/OR.A.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). (S. Méndez, & C. Mendoza, Edits.) McGRAW-HILL. <https://josedominguezblog.files.wordpress.com/2015/06/metodologia-de-la-investigacion-hernandez-sampieri.pdf>
- Ilias, N., Abdulatiff, N., & Mohamed, N. (2016). Management Control System and Performance: Accountability Attributes in Local Authorities [Sistema de control de gestión y desempeño: atributos de responsabilidad en las autoridades locales]. *International Journal of Economics and Financial*, 6(4), 26-35.
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:3LbKcoA8nu4J:https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/2687+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Júarez, R. (2019). *Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, enero 2015 a junio 2018*. Tesis de pregrado, Universidad

Nacional Agraria de la Selva.
http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1689/TS_RMJP_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Accounting corporate, working capital management and financial performance of supermarkets [Contabilidad corporativa, gestión del capital de trabajo y desempeño financiero de supermercados]. *Cogent Business & Management*, 6(15), 1-18.
<https://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/23311975.2019.1573524?needAccess=true>
- Kumar, S. (2017). Effects, Efficacy, Efficiency and Effectiveness...in Physical Therapy - How Far Are We? [Eficiencia, eficacia, y efectividad en fisioterapia ¿Que tan lejos estamos? *Researchgate*, 1(3), 33-37.
- Lartey, P., Kong, Y., Maci Bah, F., Santosh, R., & Gumah, I. (2019). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls [Determinantes del cumplimiento del control interno en las organizaciones públicas; Uso de controles preventivos, detectivo. *International Journal Of Public Administration*, 1(13), 1-13.
https://www.researchgate.net/publication/335082288_Determinants_of_Internal_Control_Compliance_in_Public_Organizations_Using_Preventive_Detective_Corrective_and_Directive_Controls
- Lippi, G., & Mattiuzzi, C. (2015). The biomarker paradigm: between diagnostic efficiency and clinical efficacy [El paradigma de los biomarcadores: entre diagnósticos eficiencia y eficacia clínica]. *Medycyna Praktyczna*, 125(4), 282-284.
<https://pdfs.semanticscholar.org/1efa/89cf671ffd61d2d65ca6de4c117a0a17f3ee.pdf>
- Luaran, J., Samsuri, N., Nadzri, F., & Rom, K. (2014). A study on the student's perspective on the effectiveness of using e-learning [Un estudio sobre la perspectiva del estudiante sobre la efectividad del uso del e-learning.]. *ScienceDirect*, 12(3), 139-144.
[48](https://pdf.sciencedirectassets.com/277811/1-s2.0-S1877042814X00170/1-s2.0-S1877042814014451/main.pdf?X-Amz-Security-</p></div><div data-bbox=)

Token=IQoJb3JpZ2luX2VjECwaCXVzLWVhc3QtMSJIMEYCIQCBCMLdP7u
Jaeb5rabWuB7edwW%2BI4NRrPx%2F4bxs9dMwAAIhAlhet3pohF5WOhh
YgAdGmg5zInnE66ZiinjdldJA

- Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en Fisioterapia. *Revista Movimiento Científico*, 8(1), 98-104.
https://www.researchgate.net/publication/281120822_USO_DE_LA_CORRELACION_DE_SPEARMAN_EN_UN_ESTUDIO_DE_INTERVENCION_EN_FISIOTERAPIA
- Morales, E. (2018). *Estrategias de control para la mejora en las rendiciones de viáticos en una entidad pública, Lima 2018*. Universidad Nolert Wiener.
http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3822/T061_47485849_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Najah, E. (2018). The Contribution of Internal Audit to the Improvement of Internal Control System [La contribución de la auditoría interna a la mejora del sistema de control interno]. *European Scientific Journal*, 14(7), 200-223.
<https://core.ac.uk/download/pdf/328026253.pdf>
- Parella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. FEDUPEL.
- Ponto, J. (2015). Understanding and Evaluating Survey Research [Comprender y evaluar Investigación de encuestas]. *Translating Research Into Practice*, 6(2), 168-171.
https://www.researchgate.net/publication/286445115_Understanding_and_Evaluating_Survey_Research/link/5ae19346a6fdcc91399ef8e6/download
- Presidencia del Perú. (2013). Decreto Supremo N° 056-2013-PCM.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/servicios_web/conectamef_quechua/pdf/normas_legales_2012/NL20130519.pdf
- Presidencia del Perú. (2013). DECRETO SUPREMO N° 007-2013-EF.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/252737/227728_file20181218-16260-1p9uuyp.pdf
- Productivity Through Effectiveness and Efficiency in the Banking Industry [Productividad a través de la efectividad y la eficiencia en la Industria bancaria]. (2014). *Innovation and Technology*, 40(1), 550 – 556.

- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2), 60-85. https://www.researchgate.net/publication/333810180_Examen_especial_a_las_operaciones_administrativas_y_financieras_de_la_cuenta_transitoria_viativos_movilizacion_y_subsistencia_del_personal_de_la_coordinacion_Provincial_de_pensiones_del_IESS-_Loja_en_
- Reena, N., Yip, C., & Leong, B. (2016). Legal and ethical issues in research [Cuestiones legales y éticas en la investigación]. *Indian Journal of Anaesthesia*, 60(9), 76-80.
- Roopa, S., & Rani, M. (2017). Questionnaire Designing for a Survey [Diseño de cuestionarios para una encuesta]. *The Journal of Indian Orthodontic Society*, 46(4), 273-277. https://www.researchgate.net/publication/235801675_Questionnaire_Designing_for_a_Survey/link/59b89588a6fdcc68722d054b/download
- Sánchez, H. (2015). *La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda*. Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21760/1/T3406M.pdf>
- Sanusi, Z., Johari, R., Said, J., & Skanda, T. (2015). The Effects of Internal Control System, Financial Management and Accountability of NPOs: The Perspective of Mosques in Malaysia [Los efectos del sistema de control interno, la gestión financiera y Responsabilidad de las OSFL: la perspectiva de las mezquita. *El Seiver*, 28(1), 156 – 162. <https://core.ac.uk/download/pdf/82361681.pdf>
- Segura, C. (2017). *Directiva de viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los servidores públicos del INIA*. Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/AUTO_db24a65103a608d442c79518348e6171

- Shavell, R. (2016). Temporary Assignments & Per Diem Reimbursements [Asignaciones temporales y reembolsos de viáticos]. *CFMA Building Profits*, 1(1), 1-3.
- Siska, L. (2015). The concept of management control system and Its relation to performance measurement [El concepto de sistema de control de gestión y su relación con la medición del desempeño]. *El Seiver*, 25(1), 141-147. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567115007224>
- Skage, I., Soreide, T., & Tostensen, A. (2015). Carpe Per Diem: The Uses and Abuses of Travel Compensation in Developing Countries. *Development Studies*, 1(1), 1-29.
- Survey Research in the Forest Science Journals - Insights from Journal Editors [Investigación de encuestas en el bosque Revistas científicas: perspectivas de Editores de revistas]. (2015). *South-east Eur for*, 6(2), 237-247. https://www.seefor.eu/images/anhiva/vol6_no2/stevanov/stevanov.pdf
- Velásquez, A. (2017). *El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%c3%a1squez_FAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Verburg, R., Searle, R., Weibel, A., Rupp, D., & Nienaber, A. (2017). The Role of Organizational Control Systems in Employees' Organizational Trust and Performance Outcomes [El papel de los sistemas de control organizacional en la confianza organizacional y los resultados de desempeño de los empleados]. *Group & Organization Management*, 1(1), 1-28. https://www.researchgate.net/publication/319405459_The_Role_of_Organizational_Control_Systems_in_Employees'_Organizational_Trust_and_Performance_Outcomes
- Vizcarra, M., Lizárraga, A., Reyes, J., & Villaseñor, M. (2016). Propuesta para la comprobación de viáticos de movilidad académica en la facultad de ciencias humanas de la UABC. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 5(10), 1-18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5776735>

- Yakubu, I., Alhassan, M., Alhassan, A.-N., Adam, J., & Sumaila, M. (2017). The Effectiveness of Internal Control System in Safeguarding Assets in the Ghanaian Banking Industry [La efectividad del sistema de control interno para salvaguardar los activos en la industria bancaria de Ghana]. *International Journal of Management and Commerce Innovations*, 51, 544-557. https://mpr.aub.uni-muenchen.de/95116/1/MPRA_paper_95116.pdf
- Youcef, J., Zidane, T., Nils, O., & Olsson, E. (2017). Defining project efficiency, effectiveness and efficacy [Definición de eficiencia, efectividad y eficacia del proyecto]. *International Journal of Managing Projects in Business*, 10(3), 621-641. https://www.researchgate.net/publication/316573352_Defining_project_efficiency_effectiveness_and_efficacy/link/5ef344084585153fb1b0b1d5/download
- Young, T. (2016). Questionnaires and Survey [Cuestionarios y encuestas]. *Research Methods in Intercultural Communication*, 1(1), pp.165-180.
- Zamora, J. (2017). *Plan de fiscalización operativa para mejorar la eficiencia operacional de rendiciones de viáticos de la Oficina Regional Norte INPE, 2017*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo.

ANEXOS

Anexo 8. Ficha de validación de los instrumentos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control previo del proceso de asignación de viáticos.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	Políticas de Control de viáticos	X		X		X		
	Competencias del personal para cumplir tareas de control	X		X		X		
	Presencia de una comisión de control	X		X		X		
	Filosofía de control	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	Mecanismos para identificar y manejar riesgos	X		X		X		
	Análisis de riesgos	X		X		X		
	Manejos de cambios	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	Solicitud de viáticos	X		X		X		
	Autorización de viáticos	X		X		X		
	Asignación de viáticos	X		X		X		
	Comunicación del Servicio	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
	Reportes permanentes de control	X		X		X		
	Sistema integrado de operaciones de control	X		X		X		
	Responsabilidades de la Comisión de servicio	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5	Si	No	Si	No	Si	No	
	Evaluación diaria de cumplimiento de cada proceso	X		X		X		
	Informe de deficiencias	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Berning Salvador Guevara Mayta DNI:40327051

Especialidad del validador: Mg./Contador Público Colegiado Certificado



¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es preciso, exacto y directo.

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

23 de septiembre del 2020

Mg. CPCC. Berning S. Guevara Mayta
 MAT. 19-477

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
	Tiempo para la rendición	X		X		X		
	Medio de la rendición	X		X		X		
	Responsabilidad de la rendición	X		X		X		
	DIMENSION 2							
	Formatos presentados	X		X		X		
	Documentos sustentatorios	X		X		X		
	Devolución de dinero	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Berming Salvador Guevara Mayta DNI: 40327051

Especialidad del validador: Mg./Contador Público Colegiado Certificado

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

23 de septiembre de 2020



Mg. CPCC. Berming S. Guevara Mayta
 MAT. 13-477

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control previo del proceso de asignación de viáticos.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	Políticas de Control de viáticos	X		X		X		
	Competencias del personal para cumplir tareas de control	X		X		X		
	Presencia de una comisión de control	X		X		X		
	Filosofía de control	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
	Mecanismos para identificar y manejar riesgos	X		X		X		
	Análisis de riesgos	X		X		X		
	Manejos de cambios	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
	Solicitud de viáticos	X		X		X		
	Autorización de viáticos	X		X		X		
	Asignación de viáticos	X		X		X		
	Comunicación del Servicio	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4							
	Reportes permanentes de control	X		X		X		
	Sistema integrado de operaciones de control	X		X		X		
	Responsabilidades de la Comisión de servicio	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5							
	Evaluación diaria de cumplimiento de cada proceso	X		X		X		
	Informe de deficiencias	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: CPC. Erick Fernando Borbor Rojas Mayta DNI: 40782226

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

23 de septiembre del 2020


 Erick Fernando Borbor Rojas
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 M.A. 96-917

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia*		Relevancia*		Claridad*		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
	Tiempo para la rendición	X		X		X		
	Medio de la rendición	X		X		X		
	Responsabilidad de la rendición	X		X		X		
	DIMENSION 2							
	Formatos presentados	X		X		X		
	Documentos sustentatorios	X		X		X		
	Devolución de dinero	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: CPC. Erick Fernando Borbor Rojas DNI: 40782226

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

23 de septiembre del 2020

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 ***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
 ***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



 Erick Fernando Borbor Rojas
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 M.E. 14-517

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control previo del proceso de asignación de viáticos.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	Políticas de Control de viáticos	X		X		X		
	Competencias del personal para cumplir tareas de control	X		X		X		
	Presencia de una comisión de control	X		X		X		
	Filosofía de control	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
	Mecanismos para identificar y manejar riesgos	X		X		X		
	Análisis de riesgos	X		X		X		
	Manejos de cambios	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
	Solicitud de viáticos	X		X		X		
	Autorización de viáticos	X		X		X		
	Asignación de viáticos	X		X		X		
	Comunicación del Servicio	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4							
	Reportes permanentes de control	X		X		X		
	Sistema integrado de operaciones de control	X		X		X		
	Responsabilidades de la Comisión de servicio	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5							
	Evaluación diaria de cumplimiento de cada proceso	X		X		X		
	Informe de deficiencias	X		X		X		

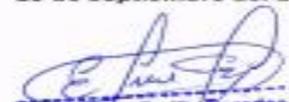
Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Emilio Paredes Torres DNI:40362270

Especialidad del validador: MBA/Contador Público Colegiado

23 de septiembre del 2020


 MBA, CPC, Emilio Paredes Torres
 MAT. 190333



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Eficiencia en la rendición de cuentas de los viáticos

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
	Tiempo para la rendición	X		X		X		
	Medio de la rendición	X		X		X		
	Responsabilidad de la rendición	X		X		X		
	DIMENSION 2							
	Formatos presentados	X		X		X		
	Documentos sustentatorios	X		X		X		
	Devolución de dinero	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

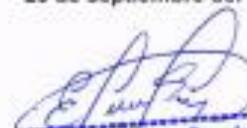
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador, Emilio Paredes Torres DNI: 40362270

Especialidad del validador: MBA./Contador Público Colegiado

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

23 de septiembre del 2020


MBA. CPC. Emilio Paredes Torres
MAT. 190333