



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El Cumplimiento de Rendición de Viáticos y los Componentes de  
Control Interno, en la UE 001 Administración**

**Central – MINAGRI-2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Mesones Manayalle, Martin Evaristo (ORCID: 0000-0001-9511-9909)

Pino Gutiérrez, Richard Alexander (ORCID: 0000-0001-5745-2428)

**ASESOR:**

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (ORCID: 0000-0002-2743-3530)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA – PERÚ**

**2019**

### **Dedicatoria**

Al señor supremo, por permitirnos terminar el proyecto de convertirnos en profesionales.

A nuestros padres, por su intercesión y guiarnos en el camino del bien, en especial cuidado de nuestras madres e hijos quienes son nuestro motor y motivo para seguir luchando en la vida.

*Los autores*

### **Agradecimientos**

A nuestra querida alma mater la Universidad César Vallejo, por permitirnos desarrollarnos profesionalmente.

A nuestros profesores y asesor de tesis, quienes fueron una guía con sus conocimientos durante todo este camino.

A las personas que nos acompañaron en todos estos años y que de alguna u otra forma nos apoyaron en la realización de esta investigación.

*Los autores*

## Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos .....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de Tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract .....	vii
I INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. MÉTODOLÓGÍA.....	12
3.1 Tipo de diseño e investigación.....	12
3.2 Operacionalización Variables .....	12
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis .....	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	15
2.5 Procedimiento .....	16
3.6 Métodos de análisis de datos .....	16
3.7 Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN .....	25
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES .....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS	

## Índice de Tablas

Tabla 1. Población trabajadores de la UE 001 Administración Central – MINAGRI.	13
Tabla 2. Muestra de estudio.....	14
Tabla 3. Escala de Likert.....	15
Tabla 4. Juicio de expertos.....	15
Tabla 5. Alfa de Cronbach del instrumento.....	15
Tabla 6. Prueba de normalidad entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno - Kolmogórov-Smirnov.....	17
Tabla 7. Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno.....	18
Tabla 8 Prueba de normalidad del cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control - Kolmogórov-Smirnov.....	18
Tabla 9. Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control.....	19
Tabla 10. Prueba de normalidad del cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación del riesgo - Kolmogórov-Smirnov.....	19
Tabla 11. Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación del riesgo.....	20
Tabla 12. Prueba de normalidad entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control - Kolmogórov-Smirnov.....	20
Tabla 13. Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control.....	21
Tabla 14. Prueba de normalidad entre cumplimiento de rendición de viáticos y la información y comunicación - Kolmogórov-Smirnov.....	22
Tabla 15. Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la información y comunicación.....	22
Tabla 16. Prueba de normalidad entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión - Kolmogórov-Smirnov.....	23
Tabla 17. Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión.....	24

## Resumen

El estudio que se presenta, pretendió como objetivo general determinar el grado de relación entre el cumplimiento de la rendición de viáticos y los componentes del control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, 2019; se realizó utilizando una metodología de enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental, teniendo como muestra a 92 funcionarios del MINAGRI, extraídos de manera probabilística, los cuales fueron encuestados utilizando un cuestionario previamente validado por juicio de expertos y comprobada su fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach. Los resultados arrojaron que, en todas las facetas, con excepción de las actividades de supervisión, se asocian de forma significativa con la rendición de viáticos. Se concluye que el cumplimiento de la rendición de viáticos y los componentes del control interno se relacionan de manera significativa ( $<0.05$ ) y directa,

**Palabras clave:** Cumplimiento de Rendición de viáticos, Componentes de Control interno, relación.

## **Abstract**

The study presented as a thesis, aimed to determine the degree of relationship between compliance with the per diem allowance and internal control components in the EU 001 Central Administration - MINAGRI, 2019; It was carried out using a methodology of quantitative approach, correlational level and non-experimental design, with 92 MINAGRI officials as a sample, extracted in a probabilistic manner, which were surveyed using a questionnaire previously validated by expert judgment and proven their reliability through Cronbach's alpha. The results showed that all internal control components, with the exception of supervisory activities, are significantly related to the per diem allowance. It is concluded that compliance with the per diem allowance and internal control components are related in a significant way ( $<0.05$ ) and directly,

**Keywords:** Compliance with Per diem allowance - Internal Control Components, relation.

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación representa un aporte importante a los funcionarios y servidores del Ministerio de Agricultura – Administración Central, porque la información proporcionada, permite conocer la verdadera situación, en cuanto a la activación del control previo que se utiliza en diversas áreas de la institución, con esto se tiene como base la implementación de medidas y la mejora de las deficiencias en los instrumentos y normas de control, así mismo permite capacitar a los servidores responsables del manejo y control previo del Ministerio de Agricultura.

El estudio busca lograr un sistema de control previo efectivo, mediante la implementación de los grados de eficiencia, efectividad y economía enmarcados en los fines buscados; por lo tanto, todos los procesos que requiere este sistema se encuentran direccionados hacia la efectividad, cumpliendo con las normas legales y los lineamientos para tal fin.

Con la investigación se espera beneficiar a la institución, mediante la mejora de la gestión para la ejecución de gastos de acuerdo al presupuesto asignado y el cumplimiento de las normas en las funciones que brindan en el área de control previo, ya que permite tener una mayor eficiencia en el uso de los servicios que se ofrece a los clientes, agilizando el desarrollo de la institución. Además, se plantean opciones de salida para el problema, los cuales redundarán en los servicios que brinda la Institución. Por lo expuesto, se plantea el siguiente problema general: ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, ¿2019?

Así mismo, de lo anterior se desprenden los siguientes problemas específicos: (1) ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, 2019?, (2) ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con la evaluación de riesgos en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, 2019?, (3) ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI,

2019?, (4) ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con la información y comunicación en la UE 001 Administración Central – MIMAGRI, 2019? Y (5) ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con la supervisión y seguimiento en la UE 001 ¿Administración Central – ¿MINAGRI, 2019?

La presente investigación se rige por los procesos y normas establecidas en el Modelos COSO y mediante estos se desarrollan normativas y buenas prácticas de control dentro del organismo institucional. El informe COSO es utilizado por diferentes instituciones privadas como públicas el cual, por su alcance y trascendencia, necesitan de un adecuado sistema para un mejor control del fraude. Para la realización del cometido de este estudio, se establece el siguiente objetivo general: Determinar en qué medida cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona con los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019.

Y los siguientes objetivos específicos: (1) Determinar en qué medida el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019, (2) Determinar en qué medida el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona con la evaluación de riesgos en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019, (3) Determinar en qué medida el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019, (4) Determinar en qué medida el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona con la información y comunicación en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019 y (5) Determinar en qué media el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona con la supervisión y seguimiento en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, 2019.

El desarrollo de la investigación lleva también a establecer la siguiente hipótesis general: El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019 y las siguientes hipótesis específicas: (1) El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central

– MINAGRI en el año 2019, (2) El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con la evaluación de riesgo en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019, (3) El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019, (4) El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con la información y comunicación en la UE 001 Administración Central – MINAGRI en el año 2019 y (5) El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con la supervisión y seguimiento en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, 2019.

Para una mejor descripción visualizar el anexo 1.

## II. MARCO TEÓRICO

Los trabajos consultados como antecedentes de la investigación, provienen tanto del contexto nacional como internacional; la selección de los mismos se efectuó siguiendo el estudio de la variable Rendición de Viáticos (RV) y Control Interno (CI), los cuales se mencionan a continuación:

Armijos (2015) evalúa el CI dentro de las cuentas por pagar; buscó demostrar lo importante de la evaluación de este tipo de sistema, ya que actualmente se necesita una información clara y concisa para poder tener una buena toma de decisiones. Actualmente a la auditoría en las organizaciones, la consideran como parte de su estructura organizacional para un mejor control interno y una mejor toma de decisiones, en esta tesis se analiza el caso de la empresa XYZ en el año 2015, donde se toma como ejemplo la auditoría de control interno y los documentos por pagar.

Vera (2016) analiza el control previo existente en los procesos de contratación estatal, la tesis descriptiva fue realizada en el gobierno de la provincia de esmeralda, se realizó una investigación en las diferentes etapas de contratación pública. Lo primero que se llegó a hacer es el levantamiento de la información para identificar la problemática y los requerimientos del control previo que se realizó en el proceso antes y después de lo acordado, a través de su página oficial; seguido de esto, se empezó con encuestas y entrevistas a los servidores públicos para poder saber así cual es la problemática existente en el gobierno. Se utilizó en esta investigación el método descriptivo y exploratorio por medio de encuestas y entrevistas aplicadas a los funcionarios.

Arcila (2017), en *Control interno es hacer las cosas bien*, señala que esta variable a través del tiempo siempre existió en cada actividad que se realizaba, principalmente fue utilizado como a cualquier proceso en donde se requería un cumplimiento de lo legal o normativo. Para el autor, este sistema presenta muchos beneficios tras su aplicación, sobre todo en aquellas entidades de tipo estatal; dentro de estos se encuentra la trascendencia en todas las áreas implicadas a la administración. Los procedimientos son susceptibles de revisión y ajustes

periódicos en favor de la agilidad administrativa, la buena coordinación y control de las políticas y decisiones.

Vera (2016) centra su interés en el análisis del control dentro de una entidad del gobierno; por medio de una metodología cuantitativa de tipo descriptiva, obtiene resultados que le permiten conocer que el gobierno provincial, cuenta con una serie de normas y procedimientos, los cuales se ejecutan acorde a lo que indica, peses a ello se verifica que el personal publico desconoce las normativa y a ello se suma el desinterés que tienen los trabajos para actualizarse en las nuevas norma que se efectúan en el sistema. En la investigación se verifica los errores de la transmisión del manual a los trabajadores, esto se evidenció en el desconocimiento de la existencia de este manual, por lo que los funcionarios se ven limitados en la ejecución de sus funciones, afectando también los intereses de la empresa.

Como recomendaciones el autor indica que, los trabajadores del estado tienen que pasar por capacitaciones contantes y cursos de actualización en normas de control interno, que los altos directivos o gerentes puedan informar al personal mediante el uso del correo electrónico las nuevas normativas y para que ellas se dieran a conocer.

En el contexto nacional se menciona el estudio de Nazario (2016), el cual determina el impacto que tiene el CI en la gestión dentro de un municipio distrital, menciona además que para la transparencia y la efectividad en las acciones se requiere de un control adecuado, ya que él permite transparencia en las actividades realizadas, pero para ellos se tiene que cumplir con las normas vigentes, concluye que la previsión del control colabora a que la administración encamine al cumplimiento del programa organizacional.

Otro estudio explicativo es el presentado por Albines (2018), el cual busca explicar cómo los mecanismos de este tipo de control inciden en el desarrollo de las acciones de una tesorería estatal, mediante un enfoque cualitativo y con diseño no experimental – descriptivo, buscó describir el funcionamiento del control, utilizando encuestas, entrevistas y observaciones directas. Se encontró que no se cuenta con una instalación física para los encargados del sistema, además el control previo y ocurrente lo realiza la misma persona la misma persona que lleva

la contabilidad habiéndose encontrado diferencia ya que no existe revisión de la información. Los plazos establecidos para los diferentes encargos no son cumplidos, se cuenta con servidores públicos calificados, pero que el bajo nivel de engagement dificulta los logros institucionales.

Russell (2017), mediante un estudio explicativo, determina la incidencia notoria que tiene el control en la gestión de una institución rectora educativa del gobierno; el estudio le permite concluir que la aplicación de un adecuado control, disminuye todas aquellas inconsistencias e irregularidades que pudiera atender la gestión a cargo, por lo que considera que el CI es una parte importante dentro de toda entidad y que debe ser tomada como herramienta dentro de toda administración, ya que ayuda al logro de los objetivos que como institución se impongan..

Bazán y Robles (2018) determina la asociación existente del Control y la creación del Valor Público en las entidades del gobierno, mencionan que el concepto de este tipo de control incide en la valoración del servicio creado; del mismo modo sugiere que todo funcionario cualquiera sea su condición laboral, debe acatar de manera rigurosa lo estipulado dentro de la normativa, sin ninguna distorsión de la misma.

Entre las causales del impacto visible del control en el valor creado, es sin duda por la confianza, legitimidad y logros que tienen las entidades del estado dentro de la comunidad; por lo que cada una de las oficinas encargadas deben manejar a cabalidad aquellos lineamientos establecidos por reglamento estatal, como son el PAC, ROF, MOF, MAPRO, las directivas de tesorería del MEF y todas las Directivas internas; con esto se estaría evitando a que el funcionario obtenga responsabilidades de tipo administrativo, civil y penal. Llega a la conclusión que debe tener mayor participación de profesionales dentro del sistema, contabilidad y tesorería con el fin de transmitir todo acervo práctico adquirido.

Castro y López (2018) busca, a través de su estudio de incidencia, explicar cómo el Sistema de control interno afecta la gestión por procesos dentro de un municipio, para ello se utilizó una muestra poblacional de 72 funcionarios del municipio en mención, a los que se aplicó cuestionarios, previamente

confiabilidades por medio del alfa de Cronbach; dando como resultado la influencia significativa en el estudio del contexto descrito líneas arriba.

En cuanto a las bases teóricas, se definen al Cumplimiento de Rendición de Viáticos como la acción de rendir viáticos se refiere a la entrega de documentos que acrediten los gastos de viaje de los funcionarios de la UE 001 Administración Central – MINAGRI, estos viajes son como consecuencia de una comisión o asignación impuesta por la institución.

Esta variable presenta como primera dimensión a la Normativa; esta según la directiva sectorial N° 002 – 2019 MINAGRI-DM con el fin de mejorar los procesos de designación de viajes, esto incluye la entrega de viáticos de tipo nacional o internacional, así como para la rendición de cuentas, permitiendo una eficiencia, eficaz y adecuada asignación de los recursos financieros en los órganos, unidades ejecutoras, programas y proyectos especiales del MINAGRI. La norma considera como viáticos a los gastos de hospedaje, movilidad y comida; adicionalmente se considera como movilidad local, el gasto que realice el/la comisionada(a) hacia y desde el lugar que embarque.

El Decreto Supremo N° 056-2013–PCM establece los límites de los viáticos, estos se otorgan por medio de una escala señalada en la presente directiva y se establecen por día de comisión; los excesos pueden adicionarse como un día de comisión como máximo y siempre como concepto de gastos por instalación.

En cuanto a la falta de cumplir con la rendición de viáticos, estas se manejan de forma disciplinaria por una directiva, la misma que ejecutara las sanciones civiles y penales que correspondan; el responsable en este caso proviene de la administración general.

Para el rendimiento procedente del interior y exterior del país, al comisionado se le exige sustentar por medio de comprobantes los gastos que exija el cumplimiento de la comisión, estos incluyen alimentación, movilidad y hospedaje; de no poder presentarse boletas o facturas, se procederá a llenar una declaración jurada de tales gastos. Los comprobantes de pago deben ser genuinos y además se debe consignar el número de RUC y domicilio de la entidad (Ver Anexo 08).

En cuanto al Control Interno, el modelo COSO es una herramienta utilizada en muchas organizaciones y contiene criterios fundamentales como los lineamientos y consideraciones para su implementación. El proceso es llevado por distintos cargos de la organización y su fin es asegurar la efectividad de los procesos. El propósito principal es señalar preliminarmente aquellos riesgos, desempeño, corrupción o conflictos de intereses que puedan perjudicar al estado ante de un proceso; la responsable del otorgamiento de la autorización es la contraloría.

Se entiende como componentes de control interno al procedimiento multidireccional y repetitivo de carácter permanente, en el cual los componentes influyen en los otros y ellos a su vez estructuran un sistema integrado con el fin de actuar ordenadamente según sea requerido.

Entre los componentes se tiene a la (1) Dimensión Ambiente de Control, el informe COSO (2015) menciona que esta faceta define el accionar de una organización, influyendo de forma directa en el entendimiento del personal sobre la importancia del control, la parte de la organización que se encarga de reforzar la percepción dentro de la institución, es la dirección; (2) Dimensión Evaluación de Riesgos, también el informe Coso (2015) menciona que esta faceta es un conjunto de mecanismos que buscan señalar los riesgos operativos y aquellos asociados al cambio; sobre este último, resalta considerar los impactos de los cambios en la efectividad del proceso.

También se encuentran la (3) Dimensión Actividades de Control, estas actividades vienen a ser las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que van a permitir la reducción de los riesgos, asegurándose llevar a cabo las pautas señaladas por la dirección; esto se inicia y se sostiene durante todo el proceso. La siguiente es la (4) Dimensión Información y Comunicación, esta faceta facilita identificar, recopilar y comunicar la información necesaria del momento, de modo que, permitan cumplir con los deberes del funcionario. La comunicación es un aspecto primordial para que el personal entienda sus funciones y como estas influyen en el resultado final (Mantilla, 2015).

Finalmente, se encuentra la (5) Dimensión Supervisión y Seguimiento, con relación a esta dimensión, se puede señalar que un adecuado sistema necesita

de una continua observación y vigilancia en el tiempo; para Mantilla (2015), esto se consigue por medio de las evaluaciones periódicas.

A continuación, se exponen algunas consideraciones conceptuadas a tener en cuenta, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, también conocida como la Ley N° 27785, en el Art. 7 indica la descripción de las funciones del control, la misma que incluye la supervisión y verificación de las actividades con relación al manejo correcto de los recursos, bienes y operaciones; su aplicación es en forma permanente.

El Control interno previo, se conceptualiza como un grupo de acciones cautelares que se hacen antes de los procesos operativos, con el fin asegurar la eficiencia y el uso correcto de todos los medios y recursos; es necesario resaltar que este tipo de control pertenece exclusivamente a las autoridades competentes.

En el Control interno simultáneo, al igual que el anterior control, aquí se realizan acciones cautelares, con la diferencia de que se dan durante la acción del proceso operativo; también le pertenece en función a las autoridades pertinentes, pero bajo las normas que establece la organización, como por ejemplo un manual o disposición.

Sobre el Control externo Posterior, se puede exponer que la acción cautelar en este tipo de control, se realizan después del accionar operativo; teniendo como principal ejecutor al superior en funciones; el OCI (Órgano de Control Institucional) es el organismo encargado de efectuar la auditoría, según la programación institucional.

En tanto que, en las acciones de Control Previo, comprenden la revisión de los documentos que dan sustento a las operaciones y que permiten seguir las acciones de cerca, evaluándolas periódicamente para su mejor control.

Las técnicas de Control Previo se basan en normas y procedimientos mediante el respaldo de la ley N° 27785, sí mismo, dentro de la institución, también cuentan con el respaldo de las directivas institucionales.

Normas y Procedimiento aprobados en el Ministerio de Agricultura Directiva General N° 002-2014-MINAGRI-OA. Se denominan del procedimiento para el otorgamiento y control de viáticos otorgadas por comisión de tipo nacional e internacional; la directiva del MINAGRI a través de su administración general establece procedimientos y normas que permitan estandarizar criterios para la asignación de viáticos dentro y fuera del país y su respectiva rendición de cuentas con el fin de lograr un apropiado trámite de aprobación y otorgamiento de los recursos del estado, y con ello aseguramos que las rendiciones se realice oportunamente precisando las acciones de seguimiento y control pertinente.

Los procesos administrativos, se definen como instrumentos para cubrir necesidades sociales y lucrativas de la organización y puede servir como un referente valorativo del desempeño de los directivos, lográndose un trabajo eficiente, encaminado al logro de las metas institucionales.

Los procedimientos para el trámite de autorización de viaje al exterior e interior del país, se inicia con un mínimo de (15) días hábiles a la fecha prevista del viaje, el expediente de solicitud de autorización de viajes debe de contener el formato de solicitud de autorización suscrito por el comisionado y por el responsable del órgano o unidad, según corresponda (ver anexo 7) también se debe de llenar el formato de información del servidor civil propuesta por la comisión de servicio afuera del país, el cual debe de ser suscrito por el órgano o unidad, según corresponda (anexo 6) y validado por el encargado de recursos humanos.

La planilla de viáticos tiene que estar debidamente autorizada por las instancias correspondientes detallando el itinerario de viajes según el tiempo de duración. (Clausula 6.1 Directiva sectorial N° 002-2014-MINAGRI-OA)

Los plazos para informar la rendición de cuenta de comisión de servicio al exterior del país es dentro de los quince (15) días calendarios siguientes efectuadas la comisión de servicios, el comisionado presenta ante el titular él informa de actividades de comisión de servicios en el exterior (anexo 9), debidamente suscrito y visado por el jefe inmediato superior, director general y viceministro, secretario general según corresponda.

Para los viajes al interior del país el trámite se inicia con un mínimo de 5 días hábiles al a fecha prevista con anticipación al viaje el expediente de solicitud de autorización de viajes debe de contener el formato de solicitud de autorización suscrito por el comisionado y por el responsable del órgano o unidad, según corresponda (Ver anexo 7) también se debe de llenar el formato de información del servidor civil propuesta por la comisión de servicio en el interior, el cual debe de ser suscrito por el órgano o unidad, según corresponda y validado por el encargado de recursos humano.

Los plazos para los informes de rendición para las comisiones nacionales, deben ser dentro del diez (10) días hábiles efectuada la comisión de servicios, se presenta a la oficina de contabilidad la rendición de cuentas de viáticos (Ver anexo 8).

La solicitud del reembolso se transmite únicamente ante situaciones excepcionales, debidamente autorizadas por el director general, director ejecutivo o quien haga de sus veces, el reembolso es requerido a la administración dentro de los diez (10) días hábiles de culminada la comisión de servicio para las acciones correspondientes.

El reconocimiento del reembolso de viáticos se autoriza mediante resolución administrativa a través de la administración general o su equivalente. (Cláusula 5.7, Directiva sectorial N° 002-2014-MINAGRI-OA)

Sobre la Fundamentación científica de Componentes de Control Interno Modelo COSO se puede agregar que, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) es un grupo representativo que busca tomar iniciativa intelectual en materia de gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno y disuasión del fraude.

Rubio (2019) señala que la reseña histórica comienza en 1985 y surge como respuesta a la necesidad administrativa producto de las malas prácticas y las crisis anteriores; su función es analizar aquellos factores que puedan facilitar el uso de información financiera fraudulenta, elaborando textos especializados, los cuales son difundidos a nivel mundial.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo de Diseño e Investigación

##### ***Tipo de Investigación***

La investigación tiene un nivel correlacional, debido que se busca relacionar dos variables; al respecto Hernández et al. (2014) señalan que este nivel de investigación no requiere la identificación de dependencia entre las variables, simplemente se busca comprobar su asociación.

##### ***Diseño de Investigación***

El diseño de la investigación es no experimental porque no se modificaron las variables de estudio, sino más bien se analizaron tal cual se dieron en el fenómeno; además, la investigación tiene un corte transversal, porque los datos se tomaron en un solo instante o momento temporal. Hernández et al. (2014) mencionan que en este tipo de investigación simplemente ocurre el fenómeno y no se pueden maniobrar, controlar ni influir en las variables.

En cuanto al enfoque, este es cuantitativo porque se utiliza la asistencia de la estadística como herramienta de medición de las variables; los resultados llevan a la comprobación de las hipótesis y esto conlleva a su vez a comprobar la teoría.

#### 3.2 Operacionalización Variables

***Variable 1:*** Cumplimiento de rendición de viáticos

***Variable 2:*** Componentes de control interno

Para una mejor descripción se sugiere consultar el anexo 2

#### 3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis

##### ***Población***

Con respecto a la población está formado por un todo el cual puede ser un grupo de personas una institución, etc. Esta es bien definida ya que posee circunscripción espacial y temporal (Córdova, 2017).

Para la investigación de esta tesis la población que conforman los servidores públicos de la UE 001 – Administración Central, MINAGRI, es de 120 servidores públicos.

**Tabla 1***Población trabajadores de la UE 001 Administración Central - MINAGRI*

Área	Funcionarios por área
Contabilidad	28
Economía	25
Presupuesto	35
Tesorería	32
<b>Total (N)</b>	<b>120</b>

**Muestra**

Hernández (2014) define a la muestra como un subconjunto de la población, para este caso en particular es el grupo de individuos seleccionados mediante un muestreo probabilístico y que permite estudiar el fenómeno; con respecto al muestreo probabilístico este es cuando la población finita tiene las posibilidades de conformar la muestra.

Para la investigación el tamaño de muestra fue de 92 funcionarios, el mismo que fue calculado matemáticamente mediante la fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot a}{(N-1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Según los datos, se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot (120)}{(120) \cdot (0.05)^2 + (1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5)}$$

Dónde:

n: Es el tamaño de la muestra.

Z<sup>2</sup>: Es el nivel de confianza: 1.96 (95% nivel de confianza)

$e^2$ : Es el error muestral (0.05)

N: Es el tamaño de la población = 120 trabajadores administrativos

$p=q$  : Es la probabilidad de éxito o no éxito: 50%=0.5

**Tabla 2**

*Muestra de estudio*

Área	N	Coefficiente n/N	Muestra por área
Contabilidad	28	0.7667	21
Economía	25	0.7667	19
Presupuesto	35	0.7667	27
Tesorería	32	0.7667	25
<b>Total (n)</b>			<b>92</b>

### ***Unidad de Análisis***

Los servidores públicos de la UE 001 – Administración Central, MINAGRI.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### ***Técnica***

Por otro lado, las técnicas investigativas son de vital importancia, ya que llevan a la verificación del problema. Es la utilización de diversas herramientas y técnicas que son utilizadas para desarrollar la información (Hernández et al., 2018); en el estudio efectuado se hizo uso de la técnica de la encuesta, el cual se realizó con apoyo de una porción de la población que es 92 servidores públicos.

#### ***Instrumento***

Con respecto al instrumento de recolección de la información, la herramienta más utilizada es el cuestionario, ya que una interrogantes (Ver anexo 3), de varias o una variable (Hernández, et al. 2014)

**Escala de Likert.** Se puede describir como un grupo de ítems, el cual se puede medir el nivel de afirmación o negación en cuatro, cinco o siete categorías (Hernández et al., 2014).

**Tabla 3***Escala de Likert*

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

**Validez.** Para Córdova (2017), la validez de un instrumento será válida cuando las variables que se pretenden medir, se miden realmente, el cual se necesita de expertos con conocimiento de las variables y la experiencia (Ver anexo 4).

**Tabla 4***Juicio de expertos*

Apellido y Nombre	Observaciones
Dra. Luisa Zanabria Cárdenas	Aplicable
Mg. Carlos Vásquez Villanueva	Aplicable
Mg. Marco A. Alvarado Chávez	Aplicable

**Confiabilidad.** Córdova (2017) indica que esto se realiza después de haber realizado su validez, además el instrumento sería confiable cuando en diferentes momentos casi cercanos, existe mediciones reales de una variable.

De tal manera, la confiabilidad es el grado de exactitud de la medida, es decir que si se aplica repetitivamente el instrumento a la misma investigación el resultado será igual. En la tabla 5 se observa el coeficiente de alfa de Cronbach del cuestionario, el mismo que indica que tiene un 70.0% de confiabilidad por lo que se puede decir que es aplicable.

**Tabla 5***Alfa de Cronbach del instrumento*

Alfa de Cronbach	N° Ítems
0.700	25

### **3.5 Procedimiento**

Por ello, el cuestionario debe ser sometido a una revisión por parte de los expertos, para que puedan brindar una recomendación y visto bueno para aplicar las preguntas realizadas.

### **3.6 Métodos de Análisis de Datos**

Con respecto a este punto en particular, se plasmaron en cuadros y tablas con la finalidad de obtener matrices de datos para analizarlos y a través de la interpretación de los resultados se pueda sacar conclusiones de las variables de estudio.

### **3.7 Aspectos Éticos**

Por otro lado, los aspectos éticos, los resultados que se obtengan de las pruebas realizadas van hacer manejados de manera reservada, así mismo la consulta que se obtuve de diferentes fuentes estarán protegidos de acuerdo a la propiedad intelectual.

#### IV. RESULTADOS

El análisis estadístico inició con la verificación del supuesto de la normalidad y posterior a ello se realizó la prueba de correlación no paramétrica de Spearman, cabe señalar que el nivel de significancia utilizado es de 5% (0.05) por lo que el criterio de decisión de ambas pruebas es el siguiente:

Si el p valor es  $\geq 0,05$  se acepta la Hipótesis Nula ( $H_0$ ).

Si el p valor  $< 0,05$  se rechaza la Hipótesis Nula ( $H_1$ ).

#### Con relación al objetivo general

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno - Kolmogorov-Sirmov*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Rendición de viáticos	.116	92	.004
Control interno	.065	92	,200*

En la tabla 6 se presenta los resultados del supuesto de normalidad de las variables cumplimiento de rendición de viáticos con un sig. de 0,004 ( $p < 0,05$ ) y control interno con un sig. de 0,200 ( $p < 0,05$ ); frente a estos resultados se puede sostener que en las dos variables los datos no tienen un comportamiento normal, por lo tanto, se decide para el análisis correlacional, aplicar la prueba no paramétrica de Spearman.

Prueba de Hipótesis:

$H_0$ : El cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, no se relaciona significativamente.

$H_1$ : Existe relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, se relaciona significativamente.

**Tabla 7**

*Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno*

Variable	Rho de Spearman	p valor	N
Rendición de viáticos	,798**	.000	92

En la tabla 7 se presentan los resultados del análisis correlación, tendiendo un coeficiente de correlación de 0,798 y un p valor igual a 0,000 ( $p$  valor < 0.05); por lo que se puede sostener que existe una relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el control interno; así mismo, se observa que la relación entre las variables es positiva, es decir que, a mayor rendición de viáticos, existe un mejor control interno.

#### **Con relación al objetivo específico 1**

**Tabla 8**

*Prueba de normalidad del cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control - Kolmogorov-Sirmov*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Rendición de viáticos	.116	92	.004
Ambiente de control	.120	92	.002

En la tabla 8 se presenta los resultados del supuesto de normalidad de las variables cumplimiento de rendición de viáticos con un sig. de 0,004 ( $p < 0,05$ ) y ambiente de control con un sig. de 0,002 ( $p < 0,05$ ); frente a estos resultados se puede sostener que en las dos variables los datos no tienen un comportamiento normal, por lo tanto, se decide para el análisis correlacional, aplicar la prueba no paramétrica de Spearman.

### Prueba de Hipótesis:

H<sub>0</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, no se relacionan significativamente.

H<sub>1</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, se relacionan significativamente.

**Tabla 9**

*Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control*

Variable	Rho de Spearman	p valor	N
Rendición de viáticos	,709**	.000	92

En la tabla 9 se presentan los resultados del análisis correlación, tendiendo un coeficiente de correlación de 0,709 y un p valor igual a 0,000 ( $p$  valor < 0.05); por lo que se puede sostener que existe una relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y el ambiente de control; así mismo, se observa que la relación entre las variables es positiva, es decir que, a mayor rendición de viáticos, existe un mejor ambiente de control.

### Con relación al objetivo específico 2

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad del cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación del riesgo - Kolmogorov-Sirmov*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Rendición de viáticos	.116	92	.004
Evaluación del riesgo	.133	92	.000

En la tabla 10 se presenta los resultados del supuesto de normalidad de las variables cumplimiento de rendición de viáticos con un sig. de 0,004 ( $p < 0,05$ ) y evaluación de riesgo con un sig. de 0,000 ( $p < 0,05$ ); frente a estos resultados se

puede sostener que en las dos variables los datos no tienen un comportamiento normal, por lo tanto, se decide para el análisis correlacional, aplicar la prueba no paramétrica de Spearman.

Prueba de Hipótesis:

H<sub>0</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación del riesgo en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, no se relacionan significativamente.

H<sub>1</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación del riesgo en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, se relacionan significativamente.

**Tabla 11**

*Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación del riesgo*

Variable	Rho de Spearman	p valor	N
Rendición de viáticos	,649**	.000	92

En la tabla 11 se presentan los resultados del análisis correlación, tendiendo un coeficiente de correlación de 0,649 y un p valor igual a 0,000 (p valor < 0.05); por lo que se puede sostener que existe una relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación de riesgo; así mismo, se observa que la relación entre las variables es positiva, es decir que, a mayor rendición de viáticos, existe una mejor evaluación de riesgo.

### Con relación al objetivo específico 3

**Tabla 12**

*Prueba de normalidad entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control - Kolmogorov-Sirmov*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Rendición de viáticos	.116	92	.004
Actividades de control	.177	92	.000

En la tabla 12 se presenta los resultados del supuesto de normalidad de las variables cumplimiento de rendición de viáticos con un sig. de 0,004 ( $p < 0,05$ ) y actividades de control con un sig. de 0,000 ( $p < 0,05$ ); frente a estos resultados se puede sostener que en las dos variables los datos no tienen un comportamiento normal, por lo tanto, se decide para el análisis correlacional, aplicar la prueba no paramétrica de Spearman.

#### Prueba de Hipótesis

H<sub>0</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, no se relacionan significativamente.

H<sub>1</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, se relacionan significativamente.

**Tabla 13**

*Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control*

<b>Variable</b>	<b>Rho de Spearman</b>	<b>p valor</b>	<b>N</b>
Rendición de viáticos	,454**	.000	92

En la tabla 13 se presentan los resultados del análisis correlación, tendiendo un coeficiente de correlación de 0,454 y un p valor igual a 0,000 ( $p \text{ valor} < 0,05$ ); por lo que se puede sostener que existe una relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de control; así mismo, se observa que la relación entre las variables es positiva, es decir que, a mayor rendición de viáticos, existe mejoran la actividad de control.

#### Con relación al objetivo específico 4

**Tabla 14**

*Prueba de normalidad entre cumplimiento de rendición de viáticos y la información y comunicación - Kolmogorov-Sirmov*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	GI	Sig.
Rendición de viáticos	.116	92	.004
Información y comunicación	.137	92	.000

En la tabla 14 se presenta los resultados del supuesto de normalidad de las variables cumplimiento de rendición de viáticos con un sig. de 0,004 ( $p < 0,05$ ) e Información y comunicación con un sig. de 0,000 ( $p < 0,05$ ); frente a estos resultados se puede sostener que en las dos variables los datos no tienen un comportamiento normal, por lo tanto, se decide para el análisis correlacional, aplicar la prueba no paramétrica de Spearman.

Prueba de Hipótesis:

H<sub>0</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y la información y comunicación en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, no se relaciona significativamente

H<sub>1</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y la información y comunicación en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, se relaciona significativamente.

**Tabla 15**

*Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la información y comunicación*

Variable	Rho de Spearman	p valor	N
Rendición de viáticos	0,598**	0.000	92

En la tabla 15 se presentan los resultados del análisis correlación, tendiendo un coeficiente de correlación de 0,598 y un p valor igual a 0,000 ( $p \text{ valor} < 0.05$ );

por lo que se puede sostener que existe una relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la información y la comunicación; así mismo, se observa que la relación entre las variables es positiva, es decir que, a mayor rendición de viáticos, existe mejora la información y la comunicación.

### Con relación al objetivo específico 5

**Tabla 16**

*Prueba de normalidad entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión - Kolmogorov-Sirmov*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Rendición de viáticos	.116	92	.004
Actividades de supervisión	.134	92	.000

En la tabla 16 se presenta los resultados del supuesto de normalidad de las variables cumplimiento de rendición de viáticos con un *sig.* de 0,004 ( $p < 0,05$ ) y actividades de supervisión con un *sig.* de 0,000 ( $p < 0,05$ ); frente a estos resultados se puede sostener que en las dos variables los datos no tienen un comportamiento normal, por lo tanto, se decide para el análisis correlacional, aplicar la prueba no paramétrica de Spearman.

Prueba de Hipótesis:

H<sub>0</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, no se relaciona significativamente.

H<sub>1</sub>: El cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019, se relaciona significativamente.

**Tabla 17**

*Prueba de Correlación Rho de Spearman entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión*

<b>Variable</b>	<b>Rho de Spearman</b>	<b>p valor</b>	<b>N</b>
Rendición de viáticos	.130	.216	92

En la tabla 17 se presentan los resultados del análisis correlación, tendiendo un coeficiente de correlación de 0,130 y un p valor igual a 0,216(p valor >0.05); por lo que se puede sostener que no existe una relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las actividades de supervisión.

## V. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos, se determina la aceptación de la hipótesis investigativa de que existe relación entre las variables generales; este resultado concuerda con lo encontrado por Nazario (2016), Russel (2017) y Vera (2016), los cuales señalan que el control interno presenta una relación significativa entre todos los procesos y sistemas de una institución, ya que son un conjunto de acciones, normas y procedimientos cuyo fin es prevenir situaciones que afectan a la institución

Se corrobora también con lo planteado por Bazán, Robles (2018), puesto que el control del seguimiento y la evaluación de las actividades administrativas de una institución estatal, son importantes porque permiten corregir a tiempo los errores propios del proceso y las funciones de los comisionados; esto a su vez y con el tiempo repercutirá en el logro eficiente de las metas institucionales.

Asimismo, el resultado obtenido de la relación concuerda con los resultados de Bardales (2018) en un estudio de contexto similar; el resultado fue obtenido por medio la prueba no paramétrica de Spearman, cuyo coeficiente indicó una relación positiva moderada; aunque los resultados obtenidos en esta investigación no coinciden en la proporción; sin embargo, se puede apreciar la tendencia de los datos, es decir, una relación directa.

También Armijos (2015) concuerda en sus resultados, señalando además a manera de conclusión que el análisis del control interno es muy importante dentro de una institución, ya que actualmente se necesita una información clara y concisa, para poder tener una buena toma de decisiones. Actualmente la auditoría en la organización, es considerada como parte de su estructura organizacional, lo que permite un mejor control interno y una mejor toma de decisiones.

## VI. CONCLUSIÓN

**Primera:** Se determina que, existe asociación significativa entre el cumplimiento de rendición de Viáticos y el ambiente de Control en la UE 001-MINAGRI 2019, y de tipo directo; es decir, si el cumplimiento de viáticos es bueno, el ambiente de Control también lo es.

**Segunda:** Se determina que, existe asociación significativa y directa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la evaluación de Riesgos en la UE001-Administración Central -MINAGRI 2019.

**Tercera:** Se determina que, existe relación significativa y directa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y las Actividades de Control, en la UE001-Administración Central -MINAGRI 2019.

**Cuarta:** Se determina que, existe asociación significativa y directa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la Información y Comunicación en la UE001- Administración Central -MINAGRI 2019.

**Quinta:** Se determinó que, no existe relación significativa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la Actividades de supervisión en la UE001-Administración Central -MINAGRI 2019.

**Sexta:** Se determina que, si existe relación significativa y directa entre el cumplimiento de rendición de viáticos y la componente del control interno en la UE001- Administración Central -MINAGRI 2019.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Mantener una constante comunicación con el personal, dando a conocer la directiva de viáticos a los trabajadores mediante capacitaciones, correos vía web, siendo responsable con eso el área de control interno para un óptimo y oportuno cumplimiento de la rendición de viáticos
2. Trabajar con mayor énfasis en la vinculación de compromiso y de valores éticos entre los servidores públicos y el MINAGRI , promoviendo el conocimiento de la ley del código de ética de la función pública ley N° 27815 y paralelamente una constante capacitación a los trabajadores especialmente que este involucrados en el área de Control Interno, en tal sentido que las mismas desarrollen y ejecuten sus funciones ya contempladas en el MOF (Manual de organización y Funciones); así mismo se debería disminuir los despidos intempestivos que se realiza con el personal idóneo y ya capacitado para ejecutar sus funciones de control interno, tales despidos debilita el ambiente de control
3. Establecer objetivos precisos y concisos para las áreas de su dependencia en especialmente el área que tenga en sus funciones la rendición de viáticos, así que las mismas puedan servir para afrontar situaciones que surgen y que impida llegar a los objetivos trazados.
4. Definir los procedimientos que se desarrollan en el área de control de los procesos de rendición de viáticos, a fin de evaluar las actividades que tengan coincidencia o guardan relación entre ellas para evitar la duplicidad de funciones en el proceso de rendición de viáticos.
5. Difundir la directiva de viáticos entre las áreas usuarias que se benefician con el viatico, para así estar informados del procedimiento de la manera como se debe de rendir.
6. Solicitar periódicamente al área de control interno, el reporte de la lista de trabajadores y funcionarios que incumplan con la rendición de viáticos así que tomen para las medidas pertinentes.

## REFERENCIAS

- Arcila, L. (2017). Control Interno es hacer bien las cosas. *Revista Universal EAFI – Colombia*
- Abella Rubio, R. (2015). *COSO II Gestión Integral de Riesgos de Negocios*
- Ávila, B. H (2006). *Introducción a la metodología de la Investigación*. Edición electrónica.
- Berrio, J. y Piedrahita, L. (2019). Determinants of the labor informality in Colombia for the 2008 - 2017 period. *Revista Cea, (9)*, 33.
- Cardale de Schrimppff, M., Berrio, J., Groot, A., Botero, P., y Duncan, N. (2018). *Culture and the environment on the floodplain of the river Cauca in southwestern Colombia: Reconstructing the evidence from the Late Pleistocene to the Late Holocene*. *Quaternary International*.  
<https://doi.org/10.1016/j.quaint.2018.12.022>
- Colombo, E., Menna, L., & Tirelli, P. (2019). Informality and the labor market effect of financial crises. *world Development*, 119, 1–22.  
<https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2019.03.00>
- Córdova L. (2017). *El Proyecto de la Investigación Cuantitativa*
- Choy, E. y Montes, E. (2014). Informality in the economic and tax evasion of taxes in Peru.  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NMSM\\_db4b0c412a46ffda36f744e916417119/Description](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NMSM_db4b0c412a46ffda36f744e916417119/Description)
- Decreto Supremo N° 056- 2013 – PCM
- Directiva Sectorial N° 002- 2014- MINAGRI-OA
- Engaging with and measuring informality in the proposed Urban Sustainable Development Goal. (2017). *African Geographical Review*, (1), 100.  
<https://doi.org/10.1080/19376812.2015.1130636>
- Espinoza Freire (2018). *Las Variables y su Operacionalización a la investigación*
- Guillen Cáceres, Y. (2016). Gestión de Procesos de Control Previo y Ejecución de Gastos en una Institución Estatal
- Hernández R. Mendoza (2018). *Metodología de la investigación*
- Hernández R. Fernández C, y Baptista M (2014). *Método de la Investigación*. México
- Izcarie Palacios, SP (2014). *Manual de investigación Cuantitativa*

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica

Escudero Sánchez L, Cortez Suarez L. (2017). *Técnicas y Métodos para la Investigación Científica*

Jiménez Peneque R. (2016). *Metodología de la Investigación*.

Jordan, B. (1995). American imports revalued: tributaries of American culture. *Texas journal of women and the law*, (Issue 2), 249. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edshol&AN=edshol.hein.journals.tjwl5.31&lang=es&site=eds-live>

Kanbur, R. (2017). Informality: causes, consequences and policy responses. *Review of development economics*, (4), 939. <https://doi.org/10.1111/rode.12321>

Madan, S. y Goyal, R. (2019). Impact of location and type of enterprise on extent of informality in haryana. *International Journal of Reviews and Research in Social Sciences, Academic OneFile*, <http://link.galegroup.com/apps/doc/A584833325/AONE?u=univcv&sid=AONE&xid=3ba4d235>.

Mantilla, S. (2016). Control Interno (Enfoque COSO)

Mendoza-Zamora W. (Sf). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Estatal del Sur de Manabí Jipijapa; Ecuador

Müller, F. (2019). A Performative approach to urban informality: learning from Mexico city and Rio de Janeiro, (1), 64. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edspmu&AN=edspmu.S229235861910008X&lang=es&site=eds-live>

Nazario (2018). *El control Interno y su en la Gestión Administrativa, Municipalidad provincial de Viru*.

Parella Stacuzzi, S y Martins Pestana F. (2010). *Metodología y Diseño*

Resolución de la Contraloría N° 458 -2018-CGR

Resolución Ministerial N° 962-2016/MINSA (2016). Directiva Administrativa para el Otorgamiento y la Rendición de Viáticos, Pasajes y otros Gastos de Viaje. Ministerio de Salud. Diario Oficial El Peruano.

Resolución de Contraloría N° 322-2018 CG

- Russel (2017). *Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa, aplicada en la Unidad Ejecutora 309- UGEL*
- Tamayo, T. M (2003). El proceso de la investigación científica. 4ª Edición. México: Limusa Noriega.
- Urrutia, C. y Alberola-Ila, E. (2019). Does informality facilitate inflation stability? bis Working Papers. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsrep&AN=edsrep.p.bis.biswps.778&lang=es&site=eds-live>
- Vara, H. A (2012). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa 3ª Edición. Perú: USMP.
- Vera (2016). Análisis al Control Previo aplicando a los procesos de Contratación Publica

**Anexo 1. Matriz de consistencia**

<b>TITULO:</b> El Cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI 2019						
<b>AUTOR:</b> MARTIN MESONES MANAYALLE , RICHARD PINO GUITIERRES						
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>			
<b>Problema general</b>  ¿Cuál es la relación que existe entre el cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019?	<b>Objetivo general</b>  Determinar cuál es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI - 2019.	<b>Hipótesis general</b>  El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019.	<b>Variable 1:</b> Cumplimiento de rendición de viáticos			
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>
			Normativa	Límite de viáticos nacionales	1	Nunca (1)
				Límite de viáticos internaciones	2	
				Sanciones por incumplimiento	3	A veces (2)
				Documentos de sustento	4	
			Procesos administrativos	Llenado de Planillas	5	Siempre (3)
				Autorización para informe	6	
				Plazos para informas	7	
Tiempo de reembolso	8					

Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Componentes de control interno			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
P1 ¿Cómo se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAG I-2019  P2 ¿Cómo se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con la evaluación de riesgos en la UE 001 Administración Central – MINAGRI, 2019	O1 Identificar cual es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019  O2 Identificar cual es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos con la evaluación de riesgos en la UE 001 Administración Central – MINAGRI 2019	H1 El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019  H2 El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con la evaluación de riesgos en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019	Ambiente de Control	Entidad Comprometida con Integridad y valores	9	Nunca (1)
				Independencia de la supervisión del control interno	10	
Estructura organizacional apropiada para objetivos	11					
Competencia profesional	12					
			Responsable del control interno	13		
P3 ¿Cómo se relaciona el	O3 Identificar cual es la	H3 El cumplimiento de			1	

cumplimiento de rendición de viáticos con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019?	relación del cumplimiento de rendición de viáticos con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019	rendición de viáticos se relaciona significativamente con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019.	Evaluación de riesgos	Objetivos claros	4	A veces (2)
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos	1 5	
				Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	1 6	
				Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.	1 7	
			Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	1 8	
				Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	1 9	
				Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	2 0	
			Información y comunicación	Información de calidad para el Control Interno	21	
				Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	2 2	
				Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	23	
P4 ¿Cómo se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con la información y comunicación en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019?	O4 Identificar cual es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos con la información y comunicación en la UE 001	H4 El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con la información y comunicación en la UE 001 Administración				

P5 ¿Cómo se relaciona el cumplimiento de rendición de viáticos con la supervisión y seguimiento en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019?	Administración Central – MINAGRI-2019	Central – MINAGRI-2019.				Siempre (3)
	O5 Identificar cual es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos con la supervisión y seguimiento en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019.	H5 El cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con la supervisión y seguimiento en la UE 001 Administración Central – MINAGRI-2019.	Supervisión y seguimiento	Evaluación para comprobar el Control Interno	2 4	
				Comunicación de deficiencias de Control Interno	25	

**Anexo 2. Matriz de Operacionalización**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores
<p>Variable 1: Cumplimiento de rendición de viáticos Es el acto sincero de declarar con documentos, el gasto de dinero asignado para una comisión por parte del funcionario, ya sea a nivel local, nacional o internacional; por otro lado, los viáticos son asignaciones económicas de uso exclusivo del comisionado, destinado a cubrir gastos de alimentación, hospedaje o movilidad; estos deben de ser utilizados en forma responsable y razonable.</p>	<p><b>Normativa</b></p>	Límite de viáticos Nacionales	1	Totalmente de acuerdo (1)
		Límite de Viáticos Internacionales	2	
		Sanciones por incumplimiento	3	Bastante de acuerdo (2)
		Documentos de sustento	4	
	<p><b>Procesos Administrativos</b></p>	Llenado de Planillas	5	Ni de acuerdo ni de acuerdo (3)
		Autorización para informe	6	Bastante de acuerdo (4)
		Plazos para Informar	7	Totalmente de acuerdo (5)
		Tiempo de reembolso	8	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores
<b>Variable 2: Componentes de control interno</b> Mantilla (2015), a través del informe COSO menciona teóricamente las dimensiones del control interno.	<b>Ambiente de control</b>	Entidad comprometida con integridad y valores	9	Totalmente de acuerdo (1)
		Independencia de la supervisión del control interno	10	
		Estructura organizacional apropiada para los objetivos	11	
		Competencia profesional	12	
		Responsables del control Interno	13	
	<b>Evaluación de riesgos</b>	Objetivos claros	14	Bastante de acuerdo (2)
		Gestión de riesgos que afectan los objetivos	15	
		Identificación de Fraude en la evaluación de riesgos	16	de acuerdo ni de acuerdo (3)
		Monitoreo de cambios que podrían impactar al <b>SC</b>	17	
	<b>Información y comunicación</b>	Información de calidad para el control interno	18	Bastante de acuerdo (4)
		Comunicación de la información para apoyar el control interno	19	Totalmente de acuerdo (5)
		Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno	20	

	<b>Actividades de control</b>	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	21	
		Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos	22	
		Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	23	
	<b>Actividades de supervisión</b>	Evaluación para comprobar el control interno	24	
		Comunicación de deficiencia del control interno	25	

### Anexo 3. Cuestionario

## CUESTIONARIO SOBRE RENDICION DE VIATICOS Y CONTROL INTERNO

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrarás afirmaciones en el proceso de las encuestas Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

#### OPCIONES DE RESPUESTA:

- 1 = Totalmente en desacuerdo  
2 = Bastante en desacuerdo  
3 = Ni en desacuerdo ni de acuerdo  
4 = Bastante de acuerdo  
5 = Totalmente de acuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIÓN 1: Normativa</b>					
1.	¿Se conoce el límite de viáticos nacionales?					
2.	¿Se conoce el límite de viáticos internacionales?					
3.	¿Se conocen las sanciones por malas declaraciones?					
4.	¿Se conocen los documentos autorizados para sustentar los gastos?					
	<b>DIMENSIÓN 2: Proceso</b>					
5.	¿Se conoce el correcto llenado de la planilla de viáticos?					
6.	¿Se conocen las autorizaciones necesarias para el informe?					
7.	¿Se conoce el plazo límite para informar?					
8.	¿Se conoce el tiempo estimado de reembolso de dinero?					
	<b>DIMENSIÓN 3: Ambiente de control</b>					
9.	¿Están comprometidos con integridad y valores?					
10.	¿Existe independencia para la supervisión de control interno?					
11.	¿Existe una estructura organizacional apropiada para los objetivos?					
12.	¿Se promueve la competencia profesional?					
13.	¿Existe responsabilidad sobre el control interno?					
	<b>DIMENSIÓN 4: Evaluación del riesgo</b>					
14.	¿Los objetivos están determinados claramente?					
15.	¿Se gestionan los riesgos que afectan los objetivos?					

16.	¿Se identifica el fraude en la evaluación de riesgos?					
17.	¿Se monitorean los cambios que podrían impactar al SC?					
<b>DIMENSIÓN 5: Actividades de control</b>						
18.	¿Se definen y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos?					
19.	¿Existen controles para las TIC para el apoyo de la consecución de objetivos?					
20.	¿Se despliegan las actividades de control a través de políticas y procedimientos?					
<b>DIMENSIÓN 6: Información y comunicación</b>						
21.	¿Hay información de calidad para el control interno?					
22.	¿Existe comunicación de la información para el apoyo del control interno?					
23.	¿Se comunican a terceras personas sobre asuntos que afectan el control interno?					
<b>DIMENSIÓN 7: Actividades de control</b>						
24.	¿Existe una evaluación para comprobar el control interno?					
25.	¿Se comunican las deficiencias de control interno?					

***Gracias por completar el cuestionario***



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable

Aplicable después de corregir

No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: .....

*Guía Zambaliva Bardenas*

DNI: .....

*07590458*

Especialidad del validador: .....

*Maestría en Gestión Pública*

Nº de años de Experiencia profesional: .....

*15 años*

*15* de *OCT* del 2019

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

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

.....  
*[Firma]*  
.....  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

## Anexo 4. Validación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable  ]

Aplicable después de corregir  ]

No aplicable  ]

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Carlos Alberto Vasquez Villanueva DNI: 00238680

Especialidad del validador: Matemático

N° de años de Experiencia profesional: 24 años

.....de..... del 2019

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

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

.....  
  
Firma del Experto Informante.  
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable  [X]

Aplicable después de corregir  [ ]

No aplicable  [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: .....

*Guia Favalina Bardenas*

DNI: *07590458*

Especialidad del validador:.....

*Maestría en Gestión Pública*

N° de años de Experiencia profesional: .....

*15 años*

*15* de *oct* del 2019

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

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

.....  
*[Firma]*  
.....  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

**Anexo 5. Escala de viáticos al exterior**

<b>DESTINOS</b>	<b>DÓLARES AMERICANOS US (\$)</b>
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

**Fuente:** Escala de viáticos por zonas geográficas, establecida por Decreto Supremo N° 047-2002-PCM, modificado por Decreto Supremo N° 056-2013-PCM.

## Montos para el otorgamiento de viáticos nacionales

FUNCIONARIOS O SERVIDORES PÚBLICOS	MONTO POR DÍA (S/.)
Ministros de Estado, Viceministros, Jefes de Organismos Constitucionalmente Autónomos, Presidente del Poder Judicial, Jueces Supremos, Fiscales Supremos y Presidentes Regionales, Secretarios Generales, Jefes de Organismos Públicos, Presidentes de Cortes Superiores, Jueces Superiores, Fiscales Superiores y Alcaldes.	380.00
Funcionarios y empleados públicos, independientemente del vínculo que tengan con el Estado; incluyendo aquellos que brinden servicios de consultoría que, por la necesidad o naturaleza del servicio la entidad requiera realizar viajes al interior del país.	320.00

**Fuente:** Montos para el otorgamiento de viáticos a funcionarios y empleados públicos, por viajes a nivel nacional, en comisión de servicios, establecidos por Decreto Supremo N° 007-2013-EF.

## Anexo 6. Declaración jurada

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO  
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"  
"Año de la Promoción de la Industria Responsable y del Compromiso Climático"

FORMULARIO N° 10

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, \_\_\_\_\_, identificado con DNI N° \_\_\_\_\_, declaro bajo juramento que en concordancia con lo establecido en el artículo 6 del Decreto Supremo N° 047-2002-PCM, modificado por Decreto Supremo N° 056-2013-PCM; en el artículo 71 de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, aprobada por Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 y en el artículo 3 del Decreto Supremo N° 007-2013-PCM, los gastos realizados en este viaje y detallados a continuación, han sido efectuados en asuntos oficiales en Comisión de Servicios, no habiendo podido recabar los comprobantes de pago que lo sustentan.

Viaje realizado	
Lugar (es)	
Actividad	

N° ORDEN	FECHA	CONCEPTO	M.E.	Soles

TOTAL

Según las disposiciones legales vigentes:

En los viajes nacionales, el importe máximo por Declaración Jurada es el 30% de los viáticos otorgados y en los viajes al exterior el importe máximo es el 20%.

Lima, XX/XX/XXXX

\_\_\_\_\_  
Firma del Comisionado

**Anexo 7. Formato de solicitud de autorización de viaje al exterior**

<b>Órgano/Unidad Orgánica</b>	
<b>Nombres y apellidos</b>	
<b>Cargo de el/la Comisionado/a</b>	
<b>Modalidad de Contratación y Cargo</b>	
<b>Indicar si tiene rendición de cuenta Pendiente</b>	
<b>Nombre del evento (s)</b>	
<b>Fecha (s) de (los) evento (s)</b>	
<b>Lugar del evento (país-ciudad)</b>	
<b>Fuente de financiamiento</b>	

- 1. Antecedentes:**
- 2. Objetivo e importancia del viaje:**
- 3. Temas a tratar, el programa o el cronograma de actividades (1):**
- 4. Productos esperados:**
- 5. Beneficios para la entidad:**
- 6. Servidor Civil al que se le encarga las funciones (2):**

Fecha:.....

.....

**Comisionado (a)**

Fecha:.....

.....

**Cargo y firma de el/la Director (a) / Jefe (a)**

**Inmediato Superior**

(1) Adjuntar documentos de sustento, de ser el caso.

(2) Se debe indicar el nombre, apellido y cargo del servidor/a o funcionario/a a quien se encargarán sus funciones.

## Anexo 8. Rendición de cuentas de viáticos

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO  
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN

FORMULARIO Nº 9  
**RENDICIÓN DE CUENTA DE VIÁTICOS**

Pág. 1 de 1

Fecha :

Usuario:

REG. SIAF

C/P Nº

Nº PLANILLA VIAT.

MODALIDAD DE PAGO:

I.- DATOS DEL COMISIONADO

APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA REND. :
DEPENDENCIA	
D.N.I.	

II.- ITINERARIO

SALIDA		LUGAR
RETORNO		

III.- MOTIVO DEL GASTO

--

IV.- SUSTENTACIÓN DEL GASTO

DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA			CONCEPTO	MON. EXT	IMPORTE (M.E.)	T / C (M.E.)	IMPORTE \$	T / C	IMPORTE S/.	ESPECIF GASTO
FECHA	TIPO	NÚMERO								

TOTAL

VI.- RESUMEN DEL GASTO (S/.)

RENDICIÓN DE CUENTAS DE LO GASTADO (TOTAL IV)	
DEVOLUCIÓN EN EFECTIVO POR MENOR GASTO (TOTAL V)	
TOTAL RENDICIÓN DE CUENTAS	
MONTO DEL VIÁTICO RECIBIDO	
REEMBOLSO POR MAYOR GASTO	

VII.- AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

NEMO	CADENA PROGRAMÁTICA FUNCIONAL	F.F.	ESPEC. GASTO	IMPORTE
------	-------------------------------	------	--------------	---------

COMISIONADO

DIR. GRAL O FUNC. NIV EQUIVALENTE

**Anexo 9. Informe del viaje**

**1. DATOS GENERALES**

**NOMBRE Y APELLIDOS DE EL/LA COMISIONADO(A):**

**CARGO:**

**ORGANO AL QUE PERTENECE:**

TIPO DE EVENTO / DENOMINACION, especificar:  Taller, Conferencia, Congreso, Convención, Reunión de Negociación y similares	
Entidad que Organiza	
Lugar de la Comisión de Servicio País / Ciudad:	
Fechas:	Del .....Al.....

**2. ACTIVIDADES, RESULTADOS, LOGROS ALCANZADOS Y RECOMENDACIONES**

*(Debe especificarse brevemente y en forma clara y precisa las actividades, los resultados y logros alcanzados por la participación, y expresar las recomendaciones y/o sugerencias pertinentes, resaltando los que beneficien directamente a la entidad.)*

**Actividades:**

*(Se debe detallar las actividades realizadas en el evento)*

**Resultado (s):**

*(Se debe detallar los resultados de las actividades realizadas en el evento)*

**Logro (s)**

*(Se debe detallar los logros del evento)*

**Recomendación (es):**

*(De ser el caso, detallar las recomendaciones)*

## Anexo 10. Planilla de viáticos

PLANILLA DE VIÁTICOS				COMISIÓN DE SERVICIO	
<b>I.- DATOS DE LA COMISIÓN DE SERVICIO</b>  Apellidos y Nombres _____ Cargo _____ Dependencia _____ Condición Laboral _____  MOTIVO DE VIAJE _____				NACIONAL <input type="checkbox"/> EXTRANJERO <input type="checkbox"/>	
				N° _____	
				REG. SIAF: _____	
				FECHA DE EMISIÓN: _____	
				MODALIDAD DE PAGO: _____	
				D.N.I. _____	
			JUSTIFICACION DEL VIAJE		
Lugar	Medio de Transporte	Fecha (dd/mm/aaaa)		N° de Dias	
		Salida	Retorno		
<b>II.- VIÁTICOS Y/O RECURSOS ADICIONALES PARA OTROS GASTOS</b>					
2.1. VIÁTICOS O CUALQUIER OTRA ASIGNACIÓN DE NATURALEZA SIMILAR			Costo x Día	N° Dias	Sub-Total
			Costo x Hora	N° Horas	Sub-Total
			(Alojamiento / Movilidad / Alimentación)		Total \$/.
2.2. RECURSOS ADICIONALES					
a. TARIFA ÚNICA DE USO AEROPORTUARIO <span style="float: right;">0.00</span>					
b. PASAJES TERRESTRES / AÉREO / FLUVIAL EN EL LUGAR DE LA COMISIÓN					
					0.00
					0.00
c. OTROS GASTOS (Detallar c/u y consignar su costo estimado)					
<b>TOTAL \$/.</b>					
<b>III.- AFECTACIÓN PRESUPUESTAL</b>					
					N° Certificación: _____
NEMO	CADENA FUNCIONAL PROGRAMÁTICA	Clasificador de Gasto	Importe		
<b>IV.- RESOLUCIÓN MINISTERIAL/SUPREMA N°:</b> (en caso de viajes al exterior) <div style="border: 1px dashed black; height: 20px; width: 100%;"></div>					
_____		_____		_____	
COMISIONADO (A)		DIRECTOR (A) O JEFE (A)		DIRECTOR GRAL. o FUNC. NIVEL EQUIV.	
_____					
DIRECTOR (A) DE CONTABILIDAD					
CUT.: _____		Usuario Crea: _____		Usuario Modifica: _____	