



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la
Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro,
Moquegua, 2020.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Ciña Ciña, María Milagros (ORCID: 0000-0002-9341-6624)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID: 0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi madre por ser mi apoyo incondicional, a mi esposo por haberme motivado y haberme brindado fortaleza de luchar por mis metas, y mi hijo por haber sido mi inspiración para hacer posible la materialización de mí meta, ser profesional.

María Milagros

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento en primer lugar a DIOS por guiar cada uno de mis pasos.

Mi agradecimiento a mi madre, esposo e hijo por haberme apoyado en cada uno de los pasos que doy para seguir adelante cumpliendo mis anhelos

Mi gratitud al administrador de la Unidad de Gestión Educativa Local, General Sánchez Cerro, por su voluntad y colaboración, Igualmente, para mi asesora que oriento la metodología de la investigación y apoyo en la redacción final del informe.

María Milagros

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE DE CONTENIDOS	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	V
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS.....	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VIII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	14
3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.....	15
3.3. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTRO	16
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	17
3.5. PROCEDIMIENTOS	21
3.6. MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS.....	21
3.7. ASPECTOS ÉTICOS	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	39
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	16
TABLA 2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	18
TABLA 3. VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS	19
TABLA 4. VALORACIÓN DE LA FIABILIDAD DE ÍTEMS SEGÚN EL COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH	19
TABLA 5. ANÁLISIS DE FIABILIDAD SOBRE LA PRUEBA PILOTO DE CONTROL INTERNO. (SPSS v25)	20
TABLA 6. ANÁLISIS DE FIABILIDAD SOBRE LA PRUEBA PILOTO DE RENDICIÓN DE VIÁTICOS. (SPSS v25)	20
TABLA 7. VARIABLE CONTROL INTERNO DE LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL GENERAL SÁNCHEZ CERRO, MOQUEGUA, 2020.	23
TABLA 8. DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL.....	24
TABLA 9. DIMENSIÓN DE EVALUACIÓN DE RIESGO	24
TABLA 10. DIMENSIÓN ACTIVIDAD DE CONTROL	25
TABLA 11. DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	26
TABLA 12. DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	27
TABLA 13. VARIABLE RENDICIÓN DE VIÁTICOS DE LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL GENERAL SÁNCHEZ CERRO, MOQUEGUA, 2020.	27
TABLA 14. DIMENSIÓN NORMATIVA.....	28
TABLA 15. DIMENSIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS	29
TABLA 16. DIMENSIÓN COMUNICACIÓN TRANSPARENTE	30
TABLA 17. RANGOS DE CORRELACIÓN.	31
TABLA 18. CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UGEL GSC, MOQUEGUA, 2020.....	31
TABLA 19. CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL Y RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UGEL GSC, MOQUEGUA, 2020.....	32
TABLA 20. CORRELACIÓN DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UGEL GSC, MOQUEGUA, 2020.....	33
TABLA 21. CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UGEL GSC, MOQUEGUA, 2020.....	34
TABLA 22. CORRELACIÓN DE LA ENTRE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UGEL GSC, MOQUEGUA, 2020.....	35
TABLA 23. CORRELACIÓN DE LA ENTRE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UGEL GSC, MOQUEGUA, 2020.....	36

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

FIGURA 1. VARIABLE CONTROL INTERNO	23
FIGURA 2. DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL.....	24
FIGURA 3. DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO	25
FIGURA 4. DIMENSIÓN DE ACTIVIDAD DE CONTROL.....	25
FIGURA 5. DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	26
FIGURA 6. DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO.....	27
FIGURA 7. DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO.....	28
FIGURA 8. DIMENSIÓN NORMATIVA.....	28
FIGURA 9. DIMENSIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS	29
FIGURA 10. DIMENSIÓN COMUNICACIÓN TRANSPARENTE	30

RESUMEN

La presente tesis, denominada “Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020”, su objetivo de investigación es determinar la relación que existe entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020, con el propósito de contribuir en la mejora del control interno.

La tesis tiene como diseño de investigación No Experimental, transversal, descriptivo Correlacional, la población objetivo está constituida por 34 trabajadores administrativos ambos sexos, entre nombrados y contratados en el ejercicio 2020, se trabajó con toda la población, siendo un muestreo no probabilístico, se aplicó dos instrumentos, uno para el Control Interno y uno para la Rendición de Viáticos, que tenían una confiabilidad medida con el coeficiente Alpha de Cronbach de 0.812 y 0.943 respectivamente. En la validez de contenido de los instrumentos se determinó mediante juicio de expertos.

Así mismo se probó que existe una correlación positiva moderada entre las variables Control Interno y Rendición de Viáticos, según el estadístico Tau b Kendall arroja un coeficiente de 0,494 y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna general “Existe una relación entre el control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020”.

Palabras claves: Control interno, Rendición de viáticos, Ambiente de control, Evaluación de riesgos.

ABSTRACT

This thesis, called "Internal control and surrender of per diems in the accounting area of the General Sánchez Cerro Local Educational Management Unit, Moquegua, 2020", its research objective is to determine the relationship that exists between Internal Control and the surrender of travel expenses in the accounting area of the General Sánchez Cerro Local Educational Management Unit, Moquegua, 2020, with the purpose of contributing to the improvement of internal control.

The thesis has a Non-Experimental, cross-sectional, descriptive Correlational research design, the target population is made up of 34 administrative workers of both sexes, between appointed and hired in the 2020 financial year, the entire population was worked on, being a non-probabilistic sampling, applied two instruments, one for Internal Control and one for Per diem Surrender, which had a reliability measured with Cronbach's Alpha coefficient of 0.812 and 0.943, respectively. The content validity of the instruments was determined by expert judgment.

Likewise, it was proved that there is a moderate positive correlation between the Internal Control and Per diem Surrender variables, according to the Tau b Kendall statistic, it yields a coefficient of 0.494 and the value of $p=0.000$ is less than 0.05; the general alternate hypothesis "There is a relationship between internal control and the surrender of per diem in the accounting area of the General Sánchez Cerro Local Educational Management Unit, Moquegua, 2020" is accepted.

Keywords: Internal control, Surrender of travel expenses, Control Environment, Risk Assessment.

I. INTRODUCCIÓN

Los nuevos estudios nos anticipa las diferencias que existe en los procedimientos de control interno dentro de las instituciones del estado, estas pueden demostrar algunas irregularidades que hace que la calidad del servicio que se brinda empeore. En el informe del Consejo Nacional de Control Interno y Banco Mundial, menciona deficiencias en la ejecución de sistemas de controles internos en las instituciones del estado brasileño. Esto conlleva a un mal uso de los fondos públicos y, por lo general se refleja una deficiencia en la calidad del servicio que se brinda a la ciudadanía.

El control interno como sistema no solo tiene la necesidad de una reorganización respecto al su marco teórico, en Brasil se viene desarrollando a gran medida la aplicación de las normas internacionales. Es muy importante que se fortalezca las áreas y sobre todo se cumplan las funciones, todo ello con el objetivo de guiar y corregir la implementación de algunos programas gubernamentales con el fin de prestar un servicio de calidad a la población

Analizando en un enfoque integral, a nivel mundial el control gubernamental siempre existió y permanecerá en las leyes de todos los países indistintamente, por ello, cumple la finalidad de tomar precauciones en la adecuada distribución de los bienes, recursos públicos y fondos dentro de la norma. Por lo tanto, se puede indicar que habiéndose realizado un empuje por parte de los organismos internacionales en los 90 respecto a la modernización de la administración financiera, y algunos esfuerzos de gobiernos, se considera actualmente que el control interno no viene siendo priorizado por el poder ejecutivo. Se ve una situación distinta en las instituciones superiores de Auditoría, siendo estas representadas por tribunales de cuentas, cortes de cuentas, auditoría general, contralorías, etc., que siendo organismos de vigilancia del tesoro público, vienen impulsando mejoras en la gestión pública, dando énfasis al control interno en cada institución pública.

Es conveniente mencionar, que en estos tiempos, no se considera extraordinario hablar sobre temas de corrupción en instituciones o entidades del estado, en el entorno local, nacional e internacional; por lo que el incumplimiento de aplicar la transparencia y la poca ética viene afectando el cumplimiento de las rendiciones de

las. OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos), (2019) menciona que, en el gobierno de Colombia se tiene varios inconvenientes tales como una ausencia en las rendiciones de cuentas afectando a la integridad, un poco planificación de las políticas anuales, y mala evaluación y control del gasto, no habiendo una buena transparencia. En tal sentido, es recomendable sostener una administración clara y sostenible con mucha transparencia.

En el dictamen de estudios de la OCDE, donde habla de la realidad en entidades públicas de Latinoamérica y el Caribe, precisó algunos puntos que forman parte de la problemática: la falta de interés social de las autoridades, poca transparencia e integridad en el cumplimiento de funciones por parte de los gobernantes, es así; que se ha incrementado una desconfianza en la población, disminuyendo el crecimiento económico constantemente, tal como indica los indicadores, donde el 75% de la población en América Latina tiene ninguna relación con la confianza hacia su gobierno. Es así que se recomienda incentivar una cultura de confianza en las entidades privadas y públicas

El trabajo de investigación se ejecutó en las oficinas de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local Sánchez Cerro, localizada en el distrito de Omate, capital de la provincia General Sánchez Cerro, departamento de Moquegua, con respaldo de los funcionarios, servidores y trabajadores de la institución, facilitando el acceso al acervo documentario a fin de su revisión correspondiente a los periodos de investigación, la finalidad es resaltar la importancia e implementación de control interno hacia la rendición de viáticos con la finalidad de verificar el cumplimiento de la Directiva Nro. 001-2015-UGEL" GSC"-AGA, que establece los procesos y procedimientos, para el otorgamiento, informes de viaje y rendiciones y las responsabilidades de cumplimiento de la Directiva.

Se ha considerado en esta investigación los procesos y normas que se establecen en las organizaciones ya sea de control y fiscalización, todo comprendido en (COSO), donde se refleja el desarrollo de adecuadas normas y practicas con referencia a control en la institución pública. Siendo un instrumento el informe COSO, el cual es utilizado por diferentes instituciones privadas como públicas ya que es un alcance muy trascendental que ayuda a un adecuado control interno, por lo que se considera el procedimiento de asignaciones de viáticos, desde la

solicitud del otorgamiento del anticipo del viatico hasta su respectiva rendición en el Sistema SIAF (Sistema Integrado de Administración Financiera).

En la UGEL General Sánchez Cerro, órgano dependiente de la Dirección Regional de Educación - DRE del Gobierno Regional Moquegua, se conoce la existencia de viáticos pendientes de rendición de cuentas de manera general y empírica, motivo que nos impulsa a realizar la investigación denominada "Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad en la Unidad Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020".

Problema general:

PG: ¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL "GSC", Moquegua, 2020?

Problemas específicos se tiene:

PE1: ¿De qué manera se relaciona la dimensión Ambiente de Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL "GSC", Moquegua, 2020?

PE2: ¿De qué manera se relaciona la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL "GSC", Moquegua, 2020?

PE3 ¿De qué manera se relaciona la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020?

PE4 ¿De qué manera se relaciona la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020?

PE5 ¿De qué manera se relaciona la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020?

La investigación tiene una Justificación, la misma que se Justifica teóricamente ya que el resultado de la tesis de investigación ayudara a sistematizar y ser agregado en el ambiente de la ciencia, toda vez que se quiere demostrar la comunicación del control interno y la rendición de viáticos.

Justificación práctica, La tesis se realizó porque se quiere solucionar el problema y conocer respecto a temas del Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020, teniendo 34 trabajadores como población y muestra. Queriendo así demostrar una relación representativa entre las variables en estudio, así como la relación entre las dimensiones, obteniendo así resultados que ayuden en las decisiones tomada por los representantes de la entidad.

Justificación metodológica, de los instrumentos, técnicas, procedimientos que se han empleado en la presente investigación reflejada en la confiabilidad y validez, permitirá ser empleado en diferentes trabajos de investigación

Finalmente, esta investigación tiene una relevancia social, porque, aportara a la determinación de la relación existente entre el Control Interno y la Rendición de Viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020, así mismo se pretende conocer en qué medida se aplica la directiva de viáticos Nro. 001-2015-UGEL "GSC"-AGA

Se consideró como hipótesis general:

HG: Determinar la relación significativa entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Hipótesis específicos:

HE1: Existe relación significativa entre la dimensión Ambiente de Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

HE2: Existe relación significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

HE3: Existe relación significativa entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

HE4: Existe relación significativa entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

HE5: Existe relación significativa entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Asimismo, el objetivo general es:

OG: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Objetivos específicos se tiene:

OE1: Determinar la relación entre la dimensión Ambiente de Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

OE2: Determinar la relación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

OE3: Determinar la relación entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

OE4: Determinar la relación entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

OE5: Determinar la relación entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

De la información sobre el tema a estudiar, se pudo recopilar los siguientes antecedentes internacionales:

Balla y López (2018), en su investigación su objetivo principal fue desarrollar la implementación del sistema de control interno perfeccionando la gestión administrativa de las empresas del Ecuador. Se aplicó una investigación tipo documental aplicada cuyo resultado para la empresa fue positivo porque pueden convertirse en recursos obsoletos que en un futuro pudieran ser insatisfactorios ya que con el paso del tiempo surgen cambios debido al progreso y desarrollo empresarial, por lo que se concluyó en que el control interno es un instrumento que se debe de emplear en las instituciones públicas independientemente a su naturaleza económica.

Salas (2015). En su investigación, su objetivo fue concretizar una relación de rendición de cuentas en la administración de las organizaciones gubernamentales de Costa Rica, su intención fue aportar y ampliar la calidad de transparencia y eficiencia de sus funcionarios. Esta investigación fue tipo explorativo, descriptivo y explicativo indicando su importancia, así mismo se implementó con entrevistas y cuestionarios. Se concluyó evidenciando la falta de controles, mostrando una incorrecta rendición de viáticos, ya que no se verifica correctamente los comprobantes que los funcionarios deberían de presentar como rendición de sus gastos por concepto de viajes nacionales e internacionales.

Guzmán y Vera (2015) en su trabajo de investigación de licenciatura su propósito principal fue estudiar la repercusión del control interno en la parte administrativa como financiera en los centros de atención y cuidado diario. El método de investigación es casual. Se concluyó la falta de indicadores formales, métodos establecidos en un reglamento, la inexistencia de documentación donde se sustente la administración y el control de procedimientos, así mismo un sistema estructural que no se puede distinguir las funciones de cada trabajador.

Antequera (2017). Su tesis tuvo como objetivo desarrollar los procesos administrativos de la información contable de montos por cobrar por concepto de

viáticos en la Cámara de Diputados. La Paz – Bolivia. Su investigación descriptiva, diseño no experimental, la población de 905 funcionarios de confianza, mediante revisión documental y aplicación de entrevistas y cuestionarios sobre cuentas por cobrar. Como resultado, se encontró que en formas repetitivas existen informes de otorgación de viáticos, informes que corresponden a gestiones pasadas, debiéndose determinar la reposición de pasajes y viáticos. En conclusión el análisis permitirá plantear mejoras respecto los procedimientos en la otorgación, rendición de cuentas y cuentas por cobrar, y si fuera el caso recomendar la forma de aplicación dentro de la Entidad. Sugiere mejorar la capacitación y empoderamiento de la normativa para superar deficiencias.

Mora & Delgado (2013). Su tesis tuvo como objetivo desarrollar una aplicación web, automatizando las solicitudes de viáticos. El diseño de investigación experimental. El método, previo diagnóstico de los procedimientos, simplificando en lo posible los procedimientos se elaboró el programa digital Ruby on Rails automatizando el proceso de gestión de viáticos, que comprende de la solicitud hasta la rendición de cuentas, aplicado el programa previa prueba manual, se logró reducir los costos al 30% (tiempo y horas hombre).

Concluyéndose, que es indispensable utilizar la tecnología informática los sistemas administrativos y procedimientos contables con el propósito de modernizar la administración y coadyuvar a la competitividad de la organización que el mundo globalizado exige en el presente.

Sánchez (2015). Su tesis tuvo como objetivo el procedimiento de pago de viáticos a servidores. La modalidad de investigación trabajo de campo, como técnica la observación, asimismo la revisión documental, bibliográfica y normativa, de tipo exploratorio, descriptivo, y correlacionar. Una muestra de 21 trabajadores entre directora, tesorería, contabilidad, pagador y comisionados. El 61.90% ponen en entre dicho sobre los trabajadores del área, respecto a procedimientos, pagos, informe de comisión, plazos, y devoluciones. Su conclusión sobre importancia del reglamento, a la vez considera todavía insuficiente requiriendo ciertos ajustes. Recomendando continuar con la tarea hasta superar las pocas deficiencias.

Antecedentes nacionales:

Morales (2018). En su tesis su objetivo fue proponer estrategias de control mejorando las rendiciones de viáticos en entidades públicas. Lima – Perú”. El enfoque del estudio mixto, tipo observación prospectiva, nivel causal explicativo, y el método inductivo – deductivo, la población con 400 trabajadores, su muestra consta de 32 trabajadores, empleo como método la entrevista y aplico encuestas como instrumentos, guía de entrevista y cuestionario, con 0,848 de fiabilidad. Se obtuvo que el 37.5% de trabajadores que salen de comisión de servicios no reciben capacitación en rendición de cuentas, el 31.25% de comisionados consideran complicado el proceso de rendición, y el 43.75% señalan que existen deficiencias en el control. La propuesta es el uso de tecnología informática para mejorar el control de rendiciones, automatizándolo.

Velásquez (2017). En su investigación su propósito general: Identificar la conexión existente entre la ejecución de las rendiciones de viáticos y los elementos de auditoría interna en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017, Lima – Perú. Siendo una investigación aplicada, descriptiva correlacional, diseño cuantitativo, aplicando dos cuestionarios, obteniendo como resultados que las rendiciones de viáticos si se enlaza marcadamente con las dimensiones del control interno arrojando un 0.858, corroborando una relación significativamente fuerte.

Frescia (2017). En su investigación, cuya prioridad general fue precisar de qué forma la implementación de control interno interactúa con la entrega de la rendición de los anticipos otorgados con concepto de viáticos. Siendo un estudio no experimental y un enfoque cuantitativo, se obtuvo como consecuencia que el control interno si se relaciona con la rendición anticipada de viáticos.

Estrada (2019). En su tesis su objetivo principal ha sido definir si existe conexión alguna entre el Control interno y la gestión administrativa. Este estudio fue nivel descriptivo, teniendo un diseño correlacional, de enfoque cuantitativo. Los resultados muestran una conexión directa y representativa tanto entre el control Interno y la gestión administrativa. Obteniendo como resultado $p=0.012$,

determinando que se encuentra una conexión elocuente y notable entre control interno y gestión administrativa.

Ventura (2018). En su investigación su objetivo fue relacionar el control interno y el cumplimiento de la ejecución de la rendición de viáticos, siendo la investigación de tipo no experimental, cuantitativo, con una muestra de 12 trabajadores, aplicando, valorado en la escala de Likert, para el análisis la estadística inferencial, correlación de Pearson. El resultado muestra positiva relación de control interno y la rendición de viáticos con un coeficiente = 0,752, confirmado por una significancia = 0,005 < a 0,05. Concluyendo, que el control interno aporta e interviene altamente sobre rendición de viáticos.

Bendezú & Luya (2019). En su investigación, el propósito del estudio fue definir el nivel de contribución de la asignación de viáticos como gastos del municipio de Chupuro – Huancayo – Perú. La investigación mediante el método científico, nivel de la investigación descripto y correlacional – explicativo, la técnica de la encuesta, con instrumentos fiables, diseño experimental. Muestra censal de 22 trabajadores de la Municipalidad. El resultado muestra que existe una vinculación notable en la retribución de viáticos en la ejecución de gasto, mediante una prueba de hipótesis Chi Cuadrado, confirmado por la significancia = 0,002, menor a 0,05. Sugiriendo la mejora de la directiva sobre asignación y rendición de viáticos.

Consideramos como teorías de las variables a:

El moderno enfoque implementado por COSO, la Ley N° 28716 y la Guía de INTOSAI, explica claramente sobre los elementos de conformación de control interno, los cuales se relacionan recíprocamente y contienen varios componentes que se incorporan en el desarrollo de gestión. Según el enfoque que se empleara con respecto al control Interno, se organizado las siguientes dimensiones:

a) Ambiente de control:

Analiza los pasos, la conformación y el conjunto de normas los cuales funcionan como sustentación que brinda un apropiado control interno en una estructura organizacional. Es responsabilidad de las jefaturas de área y

áreas competentes enfatizar la gran importancia del control interno en los trabajadores.

b) Evaluación de riesgos:

Es la probabilidad de un acontecimiento inesperado que podría afectar el desarrollo y cumplimiento de objetivos, por lo que se hace referencia que la entidad debería estar preparada para una posible eventualidad; considera como principios establecer objetivos con el fin de que se pueda ubicar y evaluar las contingencia que perjudiquen los logros de los propósitos de las organizaciones gubernamentales.

c) Actividades de control gerencial:

Se refiere a procedimientos y políticas de la organización con el objeto de minimizar acontecimientos que conlleven a perturbar o alcanzar los objetivos de una organización, estas pueden ser de prevención o detectadas.

d) Información y comunicación:

La comunicación es la generación, obtención y uso adecuado de la información que se considere importante o relevante, siendo esta de importancia para la organización, con el propósito de contribuir con la buena operatividad del control interno, mientras que la comunicación es brindar la información internamente respecto a los objetivos y funciones que asumen.

e) Actividades de supervisión:

Es la aplicación de evaluaciones contrastantes, con la finalidad de emplearlas para establecer y conocer si los componentes funcionan adecuadamente.

El Sist. Nac. De Control está estructurado por los OCIs, la CGR, y las Soc. De Auditoria Externa, los mismos que están adecuadamente conformados y unificados según sus funciones. Siendo la Contraloría un ente regulador, siendo la encargada de dictar procedimientos, normativas y métodos, con el fin de que su aplicación ayude a conducir, encaminar, guiar y optimizar el funcionamiento del control. El

Sist. Nacional de Control se encarga de las acciones y actividades de las instituciones del estado en el ámbito administrativo, financiero, presupuestario, y operacional, incluyendo esto a todo el personal ya sea la modalidad de contrato.

El control de las entidades públicas es obrado con la autoridad normativa que es la CGR, está cumple la función de implementar procesos, dictaminar lineamientos que competan a las organizaciones gubernamentales. Con el propósito de fomentar un supervisión descentralizada, que se vincule todas las actividades a realizar en los OCI de las organizaciones gubernamentales a nivel local, regional y nacional. (Ley N° 27785, 2002). Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, considera las siguientes características:

- a) La misión y visión que la institución posee para su obtención de objetivos políticos y sociales.
- b) Manejo, aplicación y uso de los erarios públicos.
- c) La evolución de los procesos de planeamiento y presupuestal.
- d) La complicación de su funcionamiento.

Según Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG el control interno es:

Es el desarrollo integral ejecutado por parte de la autoridad máxima de la entidad, y sus servidores públicos, estando dispuestos a enfrentar los riesgos, que se encontraran en el camino para lograr las metas planeadas.

Las Normas de Control Interno, indica sobre los objetivos de control interno siendo estos que se mencionas a continuación:

- a) Fomentar la efectividad, capacidad y la transparencia en los procesos de la institución, y una mejor calidad de servicios.
- b) Vigilar y proteger los bienes, erario y recursos públicos del estado.
- c) Ejecutar el reglamento.
- d) Respaldar la confianza y cumplimiento oportuno de la información.
- e) Incentivar el cumplimiento de los valores éticos institucionales.
- f) Hacer cumplir las funciones a cada servidor público con referente a la rendición de cuentas.

Así mismo su estructura es adecuado en su funcionamiento e implementación metodológico dentro de las organizaciones gubernamentales, requiere que las

áreas de dirección evalúe y plantee adecuadamente una organización bien constituida, y promuevan procedimientos que ayuden en el ordenamiento racional y se cumpla la aplicación de la normatividad ayudando a un mejor desenvolvimiento de la entidad.

Velásquez (2017), conceptualiza la rendición de viáticos como el desarrollo de sustentación de gastos ejecutados por comisiones de servicios en toda entidad pública, es necesario la aplicación de procedimientos para el control. La rendición de viáticos es una declaración de mucha responsabilidad, de honradez y ética profesional, donde el trabajador formula, rigiéndose al principio de licitud, el incumplimiento conllevaría a una falta grave, siendo sancionado. Por lo que al presentar los comprobantes de pago falsificados o adulterados constituyen una falta muy grave. Los viáticos son considerados en los clasificadores de gasto, siendo estos afectados presupuestalmente, comprendiendo: alimentación, hospedaje, movilidad local cuando el trabajador tenga que trasladarse fuera de su centro de trabajo o localidad.

Así mismo indica como dimensiones:

- a) Normativa: Considera la opinión del funcionario público en relación a los sistemas normados que guíen a un mejor procedimiento de la rendición de anticipos de viáticos. Es así que da de entender que la normativa tiene que abarcar la consideración de los trabajadores considerando probables probabilidades que el entorno laboral brinde y prometa el crecimiento y desempeño del funcionario con una óptima perspectiva a futuro.
- b) Procesos administrativos: Determinar los métodos administrativos de la organización, considera el constante desarrollo de tareas que empiezan con la etapa de planificación, organización, el direccionamiento y el control en razón al avance de la rendición de viáticos en la organización gubernamental. igualmente, menciono que el proceso del desarrollo administrativo comprende anticipadamente a la detección de los valores que se den en la entidad, así también el acuerdo asumido para una mejora continua, mayor eficiencia y cumplimiento de las actividades de la entidad.

- c) Comunicación transparente: determinación de una comunicación transparente y oportuna entrega de la documentación referida a la rendición de viáticos, con el propósito de realizar una presentación de la situación financiera contables y presupuestales con montos conciliados razonables y verídicos. Señaló que una comunicación fluida, hace antecedente a las determinaciones brindadas por los trabajadores públicos de la entidad, con la ejecución e implementación de seguimiento de cronograma de las funciones laborales, en orientación como refuerzo de los compromisos, responsabilidades y tareas diarias realizadas en la entidad institución.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

a) Tipo de investigación

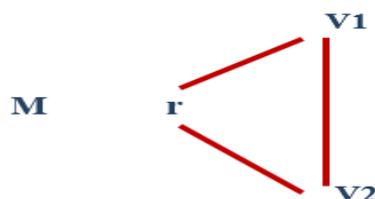
Es de tipo aplicada identifica situaciones problemáticas y a la vez busca posibles soluciones, practicó pues los resultados son utilizados para solucionar los problemas existentes. Su enfoque es cuantitativo ya que recopila e investiga datos sobre variables para contestar interrogantes de investigación y confirmar las hipótesis. Siendo una investigación descriptiva correlacional, permitiendo explicar la relación que existe del control interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020. Para demostrar la veracidad o legitimad de las hipótesis mediante una estructura, se empleara el método hipotético deductivo de igual forma indagara la similitud y determina la variable del tema a estudiar

b) Diseño de investigación

Es de tipo No Experimental Transversal, permitiendo la recopilación de información en un periodo determinado, y Descriptivo Correlacional ya que estudia y determina el nivel de conexión que existe entre las dos variables de estudio, tenemos el Control Interno y la Rendición de viáticos en la UGEL, GSC; dando contestación a las incógnitas del tema investigado para posteriormente mediante análisis de hipótesis correlacionadas y la utilización de procedimientos estadísticos, se demuestre la relación.

El esquema transversal correlacional según Hernández (2016) indica la causa y efecto, son observados y reportados, describiendo la relación entre las variables.

El esquema es el siguiente:



Dónde:

M: Muestra probabilística de personal administrativa.

V₁: Variable 01 – Control Interno

V₂: Variable 02 – Rendición de viáticos

R: Relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

Según las Normas, publicada mediante resolución de contraloría N° 320-2006-CG, lo conceptualiza como el procedimiento integrado ejecutado por el responsable de la entidad, funcionarios y trabajadores de una unidad, establecido para enfrentar las contingencias y para brindar firmeza, en consecuencia cumplir con la misión y objetivos institucionales

Definición operacional

Para evaluar la variable, se ha estimado 5 dimensiones siendo estas: Ambiente de Control, Evaluación de riesgo, Actividad de Control, Información y comunicación, Supervisión y seguimiento; será medida mediante la utilización de un cuestionario, en la escala de Likert con los siguientes ítems: siempre = 5, casi siempre =4, a veces = 3, casi nunca = 2 y nunca = 1.

Variable 2: Rendición de Viáticos

Definición conceptual

Cabrera y Rojas (2015), conceptualiza la rendición viáticos como el proceso de rendición de cuentas que se desarrolla en toda organización gubernamental y para eso es necesario aplicar algunos instrumentos que posibiliten ejercitar el control del proceder de los trabajadores, no obstante en el caso de los altos mandos, no suelen ser objetados por su proceder.

Definición operacional

Para evaluar la variable Rendición de Viáticos, se ha considerado 3 dimensiones: Normativa, Procesos Administrativos, Comunicación Transparente; será medida por la aplicación de un cuestionario, en la escala de Likert con los siguientes ítems: siempre = 5, casi siempre =4, a veces = 3, casi nunca = 2 y nunca = 1.

Nuestra matriz de operacionalización de variables se mostrara en el Anexo 2.

3.3. Población, muestra y muestro

Población:

Es el conjunto de personas, que se relacionan con características definidas, en un espacio y tiempo determinado.

Estuvo integrado por 34 funcionarios administrativos, entre nombrados y contratados en el ejercicio 2020, en la Sede Administrativa de la UGEL GSC, de la provincia de General Sánchez Cerro; se detalla describiéndolo a continuación.

Tabla 1. Distribución de la población de personal administrativo

Personal administrativo	TOTAL	%
Hombres	18	53%
Mujeres	16	47%
TOTAL	34	100%

FUENTE: CAP – 2020 de la UGEL "GSC".
ELABORACIÓN: Ciña Ciña, María Milagros.

La población estuvo conformada por 34 trabajadores administrativos de la sede de la UGEL General Sánchez Cerro, siendo el personal administrativo Nombrado, donde el con el 53% (18 administrativos) son hombres y el 47% (16 administrativos) son mujeres, haciendo un total de 34 trabajadores administrativos.

Muestra:

La muestra conforma la subpoblación, en la que los individuos se caracterizan por tener las mismas características comunes, por consiguiente, se estima la posibilidad de ser elegidos o seleccionados por igualdad.

En el presente trabajo se trabajó con la misma cantidad de la población. Por lo que la muestra será de 34 trabajadores administrativos, de la UGEL General Sánchez Cerro, siendo el personal administrativo Nombrado, donde el 53% (18 administrativos) son hombres y el 47% (16 administrativos) son mujeres, haciendo un total de 34 trabajadores administrativos, se les aplicara el cuestionario para recolectar la información.

Muestreo:

Se aplicará muestreo no probabilístico, ya que se incluirá la cantidad de la población para la muestra por conveniencia del autor

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Carrasco (2007), los procedimientos de investigación forman el conjunto de normas y reglamentos que dirigen a investigaciones en etapas de la investigación científica. Se utiliza la encuesta por su importancia debido a su aplicación, veracidad de los datos.

Hernández y Mendoza (2018), consideran que el instrumento es aquel que servirá para medir las variables, mediante preguntas pertinentes a la investigación. El instrumento a utilizar es el cuestionario, estará comprendido por interrogantes relacionadas a los objetivos, que permitirán una respuesta directa, las cuales son preparadas con anticipación

Tabla 2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	DATOS QUE SE OBTENDRAN
<p>Encuesta.</p> <p>Constituye una técnica de investigación, que consiste en una interrogación verbal o escrita que se ha realizado a los docentes, con el fin de obtener determinada información necesaria para la investigación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario sobre Control Interno 	<p>La aplicación del cuestionario permitirá conocer la apreciación del personal administrativo sobre el Control Interno.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario sobre Rendición de Viáticos 	<p>La aplicación del cuestionario permitirá conocer la apreciación del personal administrativo sobre el Rendición de viáticos.</p>
<p>Escalas para medir la opinión.</p> <p>Consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la opinión de los docentes integrantes de la muestra.</p>	<p>Escala tipo Likert.</p>	<p>Para el cuestionario sobre Control Interno y el cuestionario sobre Rendición de Viáticos, las respuestas fueron:</p> <p>1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre</p>

Fuente: Walter Iván Abanto Vélez (2014) Guía de Aprendizaje. Adaptado.

a) Cuestionario sobre Control Interno.

Herramienta destinada al personal administrativo de la UGEL GSC, para recolectar la opinión sobre la variable de control interno. El instrumento está regulado en cinco dimensiones, doce indicadores y doce ítems utilizando la escala de Likert con los siguientes calificaciones: siempre = 5, casi siempre = 4, a veces =3, casi nunca =2 y nunca = 1. El cuestionario fue aplicado personalmente a todos los trabajadores.

b) Cuestionario sobre Rendición de Viáticos.

Instrumento dirigido al personal administrativo de la UGEL GSC, para reunir la opinión los funcionarios públicos, acerca de la rendición de viáticos. La herramienta estuvo conformado en tres dimensiones, doce indicadores y doce ítems utilizando la escala de Likert con los siguientes calificaciones: siempre = 5, casi siempre = 4, a veces =3, casi nunca =2 y nunca = 1. El cuestionario fue aplicado personalmente a todos los trabajadores.

Validez y Confiabilidad de Instrumentos.

Validez

Cada uno de las herramientas fueron corroboradas teniendo en cuenta a Hernández (2010), quien señala que la validez posibilitara comprender que el instrumento realmente mida la variable que se busca.

La validez del instrumento se realizó a través del juicio de expertos, quienes evaluaran cada ítem del cuestionario.

Tabla 3. Validación por juicio de Expertos

EXPERTO	GRADO	APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	PORCENTAJE
1	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	CUAYLA CUAYLA JENNY ELIZABETH	43823375	100%
2	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	MAMANI YUCRA JAKELYN SOLEDAD	45577028	100%
3	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	JOVE AROHUANCA NELLY LUCILA	46573455	100%

Fuente elaboración propia

Confiabilidad

Hernández (2010) Nos permite obtener la certeza que los instrumentos se puedan utilizar reiteradas veces, lográndose obtener resultados iguales, siendo estos confiables para su aplicación

Tabla 4. Valoración de la fiabilidad de ítems según el coeficiente alfa de Cronbach

Rango	Criterio
[0,81 a 1,00[Muy alta
[0,61 a 0,80[Alta
[0,41 a 0,60[Moderada
[0,21 a 0,40[Baja
[0,01 a 0,20[Muy baja

Elaboración propia de Lao y Takakuwa

Tabla 5. Análisis de fiabilidad sobre la Prueba Piloto de Control Interno. (SPSS v25)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,812	12

Fuente: Elaboración propia: Base de datos de Investigación

El cuestionario de Rendición de Viáticos, arrojó en Alfa de Cronbach de 0,943.

Tabla 6. Análisis de fiabilidad sobre la Prueba Piloto de Rendición de Viáticos. (SPSS v25)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	12

Fuente: Elaboración propia: Base de datos de Investigación

Validación de contenido de instrumentos.

La validez se entiende al nivel en el cual las preguntas del instrumento forman parte de una muestra que representa al universo, debiendo tener una coincidencia representativa en el contenido teórico y del instrumento. Delgado (2006, p.74).

Concepto	Es el grado de coincidencia entre el contenido teórico y el contenido del instrumento
Objetivo	Desarrollar un análisis racional de la congruencia por medio de juicio de expertos.
Estrategia	Validar por medio de análisis lógico (validez de contenido).
Técnica	Juicio de expertos.
Validez	Índice de concordancia de los expertos.

Para la autenticación de los instrumentos se aplicará mediante Juicio de Expertos, estando conformados por 3 profesionales (Contadores).

3.5. Procedimientos

A continuación, se detalla el procedimiento que se utilizó para el desarrollo del trabajo de investigación:

Se analizó problemáticas más suscitadas en el área de contabilidad en la UGEL General Sánchez Cerro, Departamento Moquegua, encontrando como problema principal el bajo, inadecuado control interno en la rendición de viáticos. Posteriormente, se procedió a la formulación del título del trabajo de investigación, desarrollando; La introducción implica la justificación teórica, social y metodológica de la investigación, para conocer la contribución de la investigación al área de contabilidad, así mismo; se consideró el problema general y problemas específicos, hipótesis general e hipótesis específicos y los objetivos generales y objetivos específicos.

El Marco Teórico se desarrolló con la finalidad de respaldar la investigación, se revisó antecedentes internacionales, nacionales y locales relacionadas a las variables de investigación, considerando; autor, año, título, objetivo, metodología, resultado y conclusión de cada uno de los antecedentes. La Metodología se desarrolló los procedimientos y métodos que ayuden a realizar esta investigación, los mismos se describen líneas arriba. Se construyó los cuestionarios para cada variable, teniendo en cuenta las dimensiones, indicadores.

Se coordinó con el administrador de la entidad UGEL General Sánchez Cerro, Moquegua para coordinar sobre la aplicación de los instrumentos; posteriormente, recolectada la información se analizara los datos para su posterior procesamiento. Se redactó la bibliografía de la información citadas en el desarrollo del trabajo de investigación. Finalmente, se anexó la matriz de consistencia, operacionalización de variables y los cuestionarios para ambas variables de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

De la Estadística descriptiva.

- ✓ Preparación de resultados de las variables Control Interno y Rendición de Viáticos.

- ✓ Elaboración de tablas para la distribución de frecuencias.
- ✓ Construcción de gráficos.

De la Estadística Inferencial.

- Elaboración de la base de datos de los 34 trabajadores administrativos y los 12 ítems para Control Interno y 12 ítems para Rendición de Viáticos.
- Se aplicó la prueba estadística de Correlacional de tau b Kendall buscando determinar la hipótesis y verificar la relación de las variables: Control Interno (V_1) y Rendición de viáticos (V_2).

3.7. Aspectos éticos

El presente estudio de investigación fue ceñido a las normas éticas, se consideró valores éticos tales como autonomía, originalidad y confidencialidad, se respetó las normas APA para las referencias y citas y otros. Así mismo se contó con la participación de los trabajadores de la UGEL "GSC" los cuales fueron encuestados anónimamente para que las encuestas fueran respondidas con plena libertad de expresión.

IV. RESULTADOS

4.1 ANALISIS DESCRIPTIVOS

Variable 1: Control Interno

Tabla 7. Variable Control Interno de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	0	0%	0%
3	A veces	12	35%	35%
4	Casi siempre	16	47%	82%
5	Siempre	6	18%	100%
TOTAL		34	100%	

Fuente: Elaboración propia - cuestionario

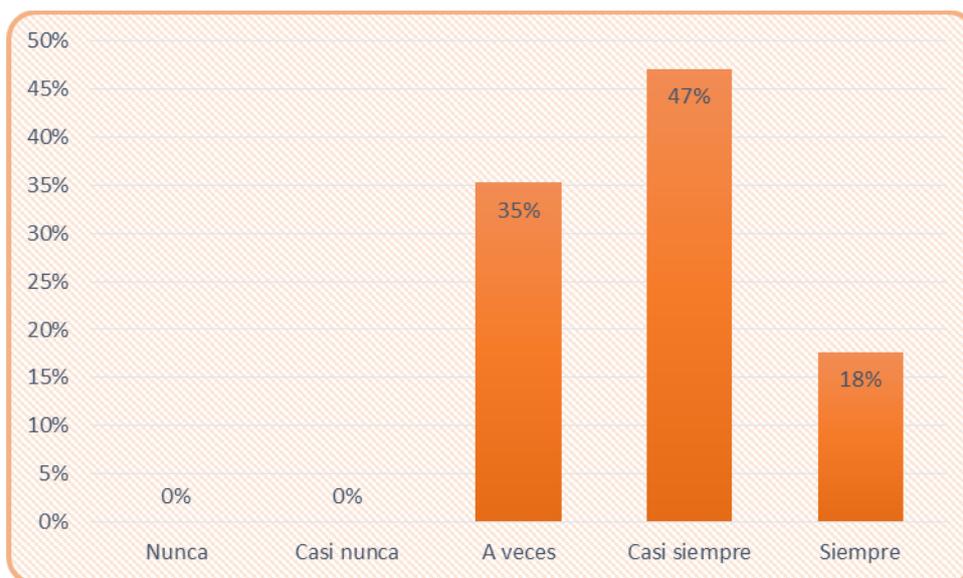


Figura 1. Variable control interno

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 7, figura 1 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la variable control interno, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 35% (12) persona a veces, el 47% (16) personas casi siempre, el 18% (6) persona siempre.

Tabla 8. Dimensión Ambiente de control

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	1	3%	3%
3	A veces	10	29%	32%
4	Casi siempre	18	53%	85%
5	Siempre	5	15%	100%
TOTAL		34	100%	
Fuente: Elaboración propia – cuestionario				

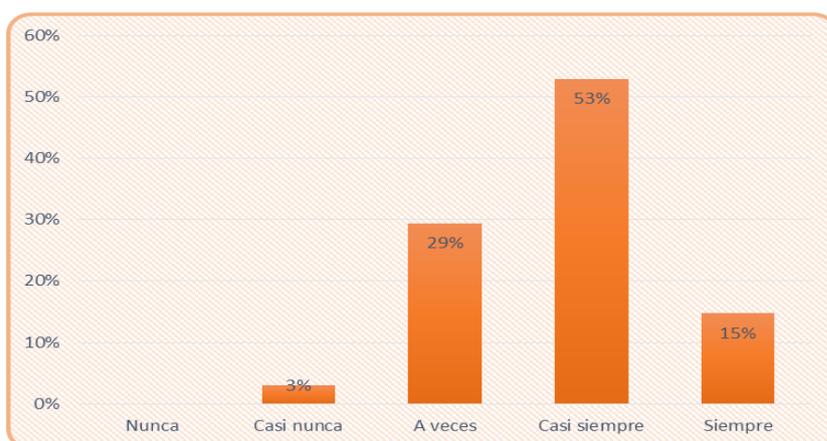


Figura 2. Dimensión Ambiente de control

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 8, figura 2 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión Ambiente de Control, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 3% (1) persona casi nunca, el 29% (10) personas a veces, el 53% (18) persona casi siempre y el 15% (5) personas siempre.

Tabla 9. Dimensión de Evaluación de riesgo

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	0	0%	0%
3	A veces	1	3%	3%
4	Casi siempre	26	76%	79%
5	Siempre	7	21%	100%
TOTAL		34	100%	
Fuente: Elaboración propia - cuestionario				

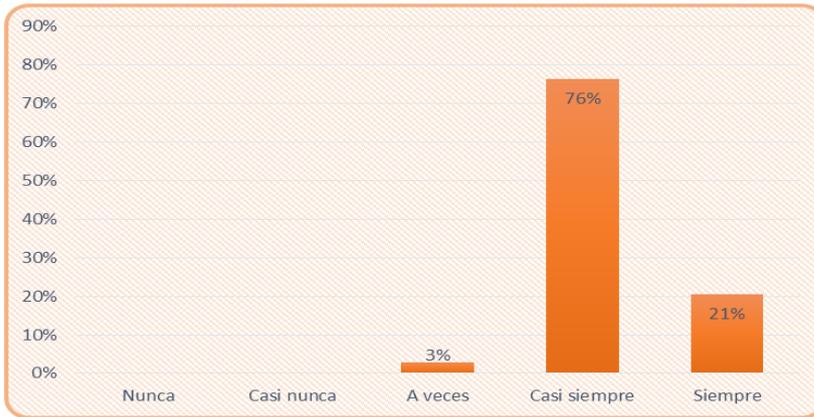


Figura 3. Dimensión Evaluación de riesgo

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 9, figura 3 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión evaluación de riesgos, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 3% (1) persona a veces, el 76% (26) personas casi siempre, el 21% (7) persona siempre.

Tabla 10. Dimensión Actividad de control

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	0	0%	0%
3	A veces	17	50%	50%
4	Casi siempre	17	50%	100%
5	Siempre	0	0%	100%
TOTAL		34	100%	

Fuente: Elaboración propia – cuestionario

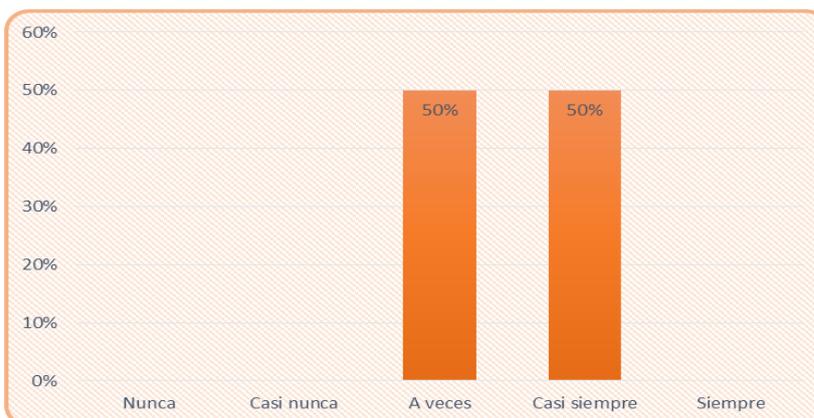


Figura 4. Dimensión de Actividad de control

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 10, figura 4 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión actividad de control, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 50% (17) persona a veces, el 50% (17) personas casi siempre.

Tabla 11. Dimensión Información y comunicación

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	0	0%	0%
3	A veces	33	97%	97%
4	Casi siempre	1	3%	100%
5	Siempre	0	0%	100%
TOTAL		34	100%	

Fuente: Elaboración propia - cuestionario

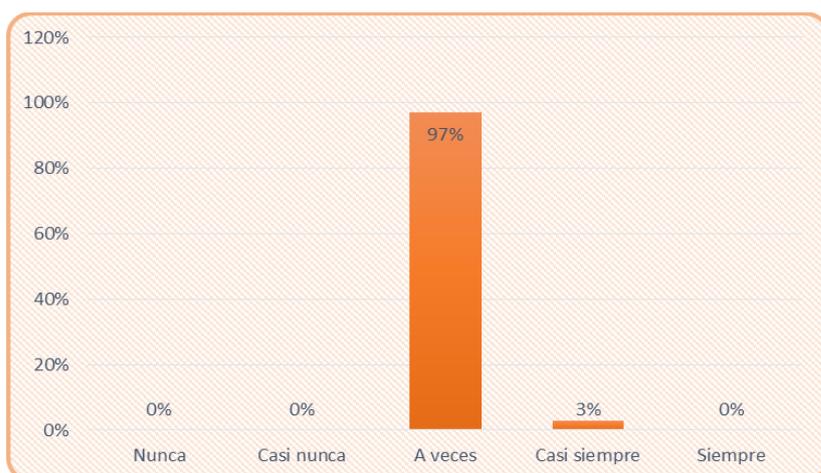


Figura 5. Dimensión información y comunicación

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 11, figura 5 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión información y comunicación, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 97% (33) persona a veces, el 3% (1) persona casi siempre.

Tabla 12. Dimensión Supervisión y seguimiento

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	0	0%	0%
3	A veces	0	0%	0%
4	Casi siempre	18	53%	53%
5	Siempre	16	47%	100%
TOTAL		34	100%	
Fuente: Elaboración propia - cuestionario				

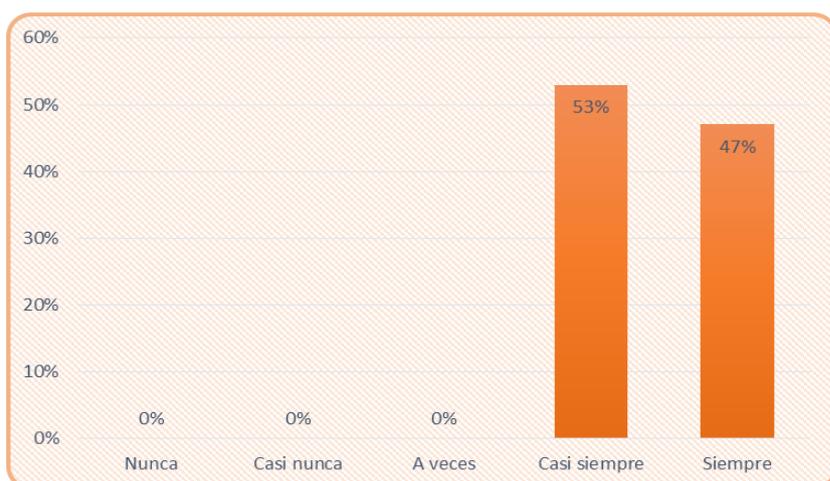


Figura 6. Dimensión supervisión y seguimiento

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 12, figura 6 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión supervisión y seguimiento, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 53% (18) personas casi siempre, el 47% (16) personas siempre.

Tabla 13. Variable Rendición de Viáticos de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	3	9%	9%
3	A veces	9	26%	35%
4	Casi siempre	15	44%	79%
5	Siempre	7	21%	100%
TOTAL		34	100%	
Fuente: Elaboración propia - cuestionario				

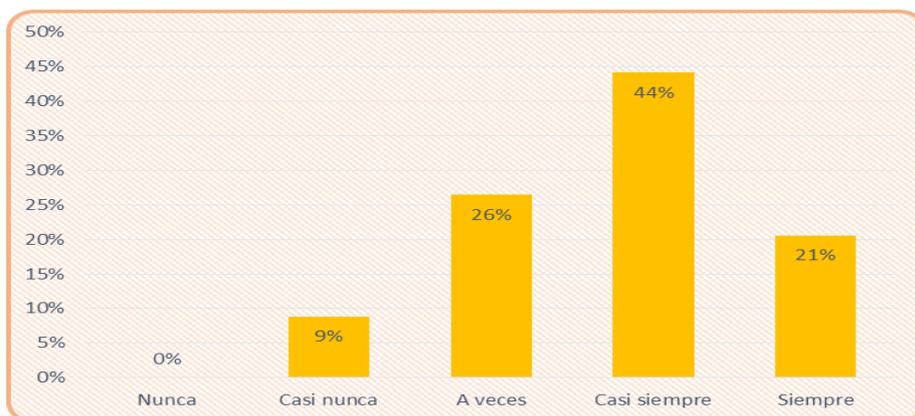


Figura 7. Dimensión supervisión y seguimiento

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 13, figura 7 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la Variable Rendición de viáticos, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 26% (9) personas casi nunca, el 26% (9) personas a veces, el 44% (15) personas casi siempre, el 21% (7) personas siempre.

Tabla 14. Dimensión Normativa

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	6	18%	18%
3	A veces	18	53%	71%
4	Casi siempre	10	29%	100%
5	Siempre	0	0%	100%
TOTAL		34	100%	

Fuente: Elaboración propia - cuestionario

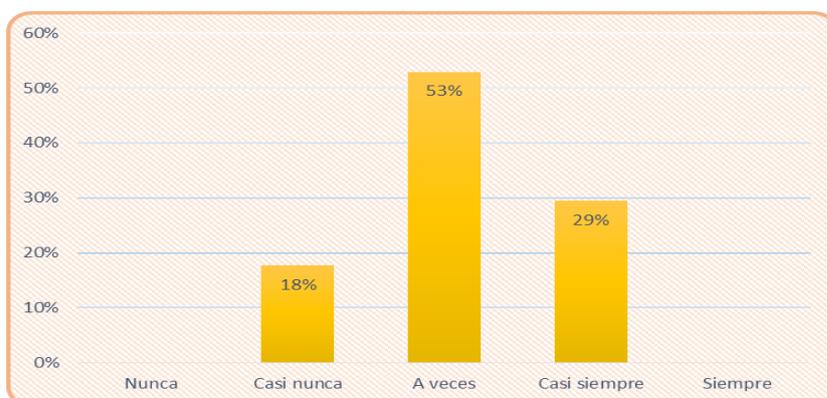


Figura 8. Dimensión Normativa

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 14, figura 8 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión Normativa, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 18% (6) personas casi nunca, el 53% (18) personas a veces, el 29% (10) personas casi siempre.

Tabla 15. Dimensión procesos administrativos

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	5	15%	15%
3	A veces	8	24%	38%
4	Casi siempre	16	47%	85%
5	Siempre	5	15%	100%
TOTAL		34	100%	

Fuente: Elaboración propia - cuestionario

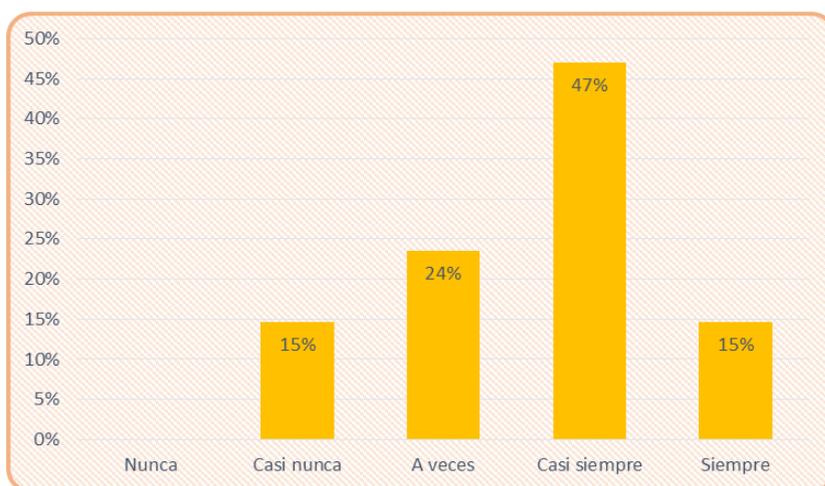


Figura 9. Dimensión procesos administrativos

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 15, figura 9 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión procesos administrativos, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 15% (5) personas casi nunca, el 24% (8) personas a veces, el 47% (16) personas casi siempre, el 15% (5) personas siempre.

Tabla 16. Dimensión comunicación transparente

Ord.	Opciones de respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1	Nunca	0	0%	0%
2	Casi nunca	0	0%	0%
3	A veces	8	24%	24%
4	Casi siempre	16	47%	71%
5	Siempre	10	29%	100%
TOTAL		34	100%	
Fuente: Elaboración propia - cuestionario				

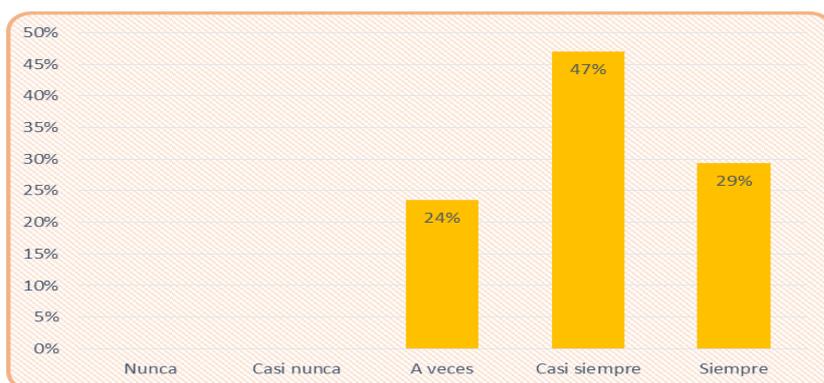


Figura 10. Dimensión comunicación transparente

Fuente: Elaboración propia en base al resultado del cuestionario aplicado

Interpretación:

La tabla 16, figura 10 nos muestra las percepciones recogidas de los trabajadores encuestados en relación a la dimensión comunicación transparente, se observa que el 100% de la muestra encuestada respondieron el 24% (8) personas a veces, el 47% (16) personas casi siempre, el 29% (10) personas siempre.

4.2 RESULTADOS INFERENCIALES

La valoración del Coeficiente Correlación según el estadístico tau b Kendall es la siguiente:

Tabla 17. Rangos de correlación.

VALOR	SIGNIFICA
-	Correlación negativa grande perfecta
- 0,9 a 0,99	Correlación negativa muy alta
- 0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
- 0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
- 0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
- 0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande perfecta

4.2.1 Análisis de la Hipótesis General

Nivel de significancia.

El nivel de significancia es al 5% siendo $\alpha = 0.05$ es decir un nivel de confianza del 95%.

Planteamiento de Hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL “GSC”, Moquegua, 2020.

H₁: Existe relación significativa entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL “GSC”, Moquegua, 2020.

Tabla 18. Correlación entre las variables Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020

			CONTROL INTERNO	RENDICIÓN DE VIÁTICOS
Tau_b de Kendall	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,494**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	RENDICIÓN DE VIÁTICOS	Coeficiente de correlación	,494**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia - Base de datos.

➤ **R de tau b de Kendall = 0,494**

Interpretación

Considerando el resultado obtenido de 0,494 el cual muestra existencia de una correlación positiva y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se determina que si existe una relación entre el control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

4.2.2 Análisis de las Hipótesis Específicas

Planteamiento de Hipótesis 1

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión Ambiente de Control y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión Ambiente de Control y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Tabla 19. Correlación entre la dimensión Ambiente de Control y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

			AMBIENTE DE CONTROL	RENDICIÓN DE VIÁTICOS
Tau_b de Kendall	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,204
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	34	34
	RENDICIÓN DE VIÁTICOS	Coefficiente de correlación	,204	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	34	34

Fuente: Elaboración propia - Base de datos.

➤ **R de tau b de Kendall = 0,204**

Interpretación

Considerando el resultado obtenido de 0,204 el cual muestra existencia de una correlación positiva y el valor de $p=0,003$ es menor a 0,05; se determina que si existe una relación entre la Dimensión Ambiente de Control y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Planteamiento de Hipótesis 2

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Tabla 20. Correlación de la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

			EVALUACIÓN DE RIESGO	RENDICIÓN DE VIÁTICOS
Tau_b de Kendall	EVALUACIÓN DE RIESGO	Coefficiente de correlación	1,000	,491**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	RENDICIÓN DE VIÁTICOS	Coefficiente de correlación	,491**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia - Base de datos.

➤ R de tau b de Kendall = 0,491

Interpretación

Considerando el resultado obtenido de 0,491 el cual muestra existencia de una correlación positiva y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se determina que si existe una relación entre la Dimensión Evaluación de riesgos y la variable Rendición de Viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Planteamiento de Hipótesis 3

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Tabla 21. Correlación entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

			ACTIVIDADES DE CONTROL	RENDICIÓN DE VIÁTICOS
Tau_b de Kendall	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,458**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	RENDICIÓN	Coefficiente de	,458**	1,000

Fuente: Elaboración propia - Base de datos.

R de tau b de Kendall = 0,458

Interpretación

Considerando el resultado obtenido de 0,458 el cual muestra existencia de una correlación positiva y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se determina que si existe una relación entre la dimensión Actividades de control y la variable Rendición de Viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Planteamiento de Hipótesis 4

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.

Tabla 22. Correlación de la entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	RENDICIÓN DE VIÁTICOS	
Tau_b de Kendall	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	34	
	RENDICIÓN DE VIÁTICOS	Coefficiente de correlación	,568**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia - Base de datos.

➤ **R de tau b de Kendall = 0,568**

Interpretación

Considerando el resultado obtenido de 0,568 el cual muestra existencia de una correlación positiva y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se determina que si existe una relación entre la dimensión Información y

comunicación y la variable Rendición de Viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Planteamiento de Hipótesis 5

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Tabla 23. Correlación de la entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

			SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	RENDICIÓN DE VIÁTICOS
Tau_b de Kendall	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Coefficiente de correlación	1,000	,645**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	RENDICIÓN DE VIÁTICOS	Coefficiente de correlación	,645**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia - Base de datos.

R de tau b de Kendall = 0,645

Interpretación

El resultado obtenido de 0,645 el cual muestra existencia de una correlación positiva y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se determina que si existe una relación entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la variable Rendición de Viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

V. DISCUSIÓN

La investigación su objetivo general fue determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Rendición de Viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020, en relación a la hipótesis general los resultados dan una relación $r= 0,494$ entre la variable control interno y la variable rendición de viáticos, correlación positiva moderada y el valor de $p= 0,000$ es menor a 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Se determinó que Existe relación significativa entre el control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020. Resultados que se asemejan con Velásquez (2017) siendo su propósito general: Identificar la conexión existente entre la ejecución de las rendiciones de viáticos y los elementos de auditoría interna en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017, obteniendo como resultados que las rendiciones de viáticos si se enlaza marcadamente con las dimensiones del control interno arrojando un 0.858, corroborando una relación significativamente fuerte.

Asimismo, se muestra que el 94% (32) trabajadores perciben un nivel de Control Interno eficiente, el 6% (2) trabajadores perciben un nivel muy eficiente, así como el 26% (9) trabajadores perciben un nivel de Rendición de viáticos medianamente bueno, el 74% (25) trabajadores perciben un nivel Bueno. Asimismo, cabe mencionar que la tesis guarda similitud y semejanza con la tesis de Velásquez (2017)

Hipótesis específica 1; según los resultados estadísticos muestran la relación de $r=0,204$ entre la Dimensión Ambiente de Control y la variable rendición de viáticos correlación positiva baja. La significancia de $p=0,003$ muestra que p es menor a 0,05; se desestima la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna, determinando que Existe relación entre la Dimensión Ambiente de Control y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020. Como resultado de esta investigación se demostró el ambiente de control Interno ayuda al establecimiento de metas y objetivos institucionales, estas pueden ser preventivas o detectadas.

Hipótesis específica 2; según los resultados estadísticos muestran la relación de $r=0,491$ entre la Dimensión Evaluación de riesgos y la variable rendición de viáticos correlación positiva baja. La significancia de $p=0,003$ muestra que p es menor a $0,05$; se desestima la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna. Determinando una relación entre la Dimensión Evaluación de riesgos y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Hipótesis específica 3; según los resultados estadísticos muestran la existencia de relación de $r=0,458$ entre la Dimensión Actividades de Control y la variable rendición de viáticos correlación positiva baja. La significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a $0,05$; se desestima la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna, concluyendo que Existe relación entre la Dimensión Actividades de Control y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Hipótesis específica 4; según los resultados estadísticos muestran la existencia de relación de $r=0,568$ entre la Dimensión Información y Comunicación y la variable rendición de viáticos correlación positiva baja. La significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a $0,05$; se desestima la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna, concluyendo que Existe relación entre la Dimensión Información y Comunicación y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

Hipótesis específica 5; según los resultados estadísticos muestran la existencia de relación de $r=0,645$ entre la Dimensión Supervisión y seguimiento y la variable rendición de viáticos correlación positiva baja. La significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a $0,05$; se desestima la hipótesis nula y se reconoce la hipótesis alterna, concluyendo que Existe relación entre la Dimensión Supervisión y seguimiento y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general, se concluyó que con el estadístico Tau b Kendall se obtuvo un coeficiente de 0,494 el cual indica una correlación positiva moderada entre las variables de estudio y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna general “Existe relación entre el control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de GELG SC, Moquegua, 2020”.
2. En relación al objetivo específico 1, se tiene un coeficiente de 0,204 muestra una correlación positiva baja entre las variables de estudio y el valor de $p=0,003$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna específica 1 “Existe relación entre la Dimensión Ambiente de Control y la variable rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020”.
3. En relación al objetivo específico 2, se tiene un coeficiente de 0,491 muestra una correlación positiva moderada entre las variables de estudio y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna específica 2 “Existe relación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020”.
4. En relación al objetivo específico 3, se tiene un coeficiente de 0,458 muestra una correlación positiva moderada entre las variables de estudio y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna específica 3 “Existe relación entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020”.
5. En relación al objetivo específico 4, se tiene un coeficiente de 0,568 muestra correlación positiva moderada entre las variables de estudio y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna específica

4 “Existe relación entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020”.

6. En relación al objetivo específico 5, se tiene un coeficiente de 0,645 muestra correlación positiva moderada entre las variables de estudio y el valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; se acepta la hipótesis alterna específica 5 “Existe relación entre la dimensión Supervisión y seguimiento con la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la UGEL GSC, Moquegua, 2020”.

VII. RECOMENDACIONES

1. Es de suma importancia que la alta dirección de la UGEL “GSC” tome la decisión de iniciar y fortalecer la implementación de un Sistema de Control Interno, evaluando periódicamente a través políticas y procedimientos establecidos por el Sistema de Control Interno de la Contraloría, con el objetivo de garantizar la eficacia mediante el cumplimiento de metas y objetivos institucionales
2. Se recomienda que el área de gestión administrativa implemente un ambiente de control interno adecuado, el mismo que influirá en cada uno de los trabajadores de la entidad, así como el control de sus actividades.
3. Establecer objetivos precisos para las áreas que según el MOF, una de sus funciones sea la rendición de viáticos, difundiendo la directiva de viáticos entre las áreas usuarias y así brindar el área de contabilidad un reporte de aquellos servidores y funcionarios que no cumplen con la rendición de viáticos dentro de los plazos establecidos según directiva.
4. Es responsabilidad de la UGEL “GSC” conservar una comunicación constante con el personal, para lo cual se recomienda ejecutar capacitaciones permanentes en la que participen todos los trabajadores de la entidad con la finalidad de darles alcances sobre directivas vigentes, actualizaciones de nuevos procesos y ver cuál es su participación y aportación en el cumplimiento de la implementación de control interno.
5. Dar énfasis en la relación de compromiso y valores éticos entre los servidores públicos de la UGEL “GSC”, en temas de redición de gastos de viáticos para que estos puedan garantizar un continuo mejoramiento, y oportuna rendición de gastos de rendición de viáticos.

REFERENCIAS

- Alcantara Zaez, M., & Garcia Montero, M. (2013). *Análisis comparado de la probidad y transparencia parlamentaria en América Latina*. Universidad de Salamanca - España.: Banco Interamericano de Desarrollo BID.
- Antequera Ramos, G. C. (2017). *Tratamiento normativo de las cuentas por cobrar respecto a pasajes y viáticos de la Cámara de Diputados*. La Paz - Bolivia.: Universidad Mayor de San Andrés.
- Arias, F. (1998). Metodología de la investigación. En M. y. investigación, *Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación* (pág. 37). Caracas: Limusa. Obtenido de Metodología de la investigación.
- Balla, I. & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Milagro - Ecuador: (Trabajo para obtención de licenciatura) Universidad Estatal de Milagro .
- Bendezú Pore, G., & Luya Salvador, V. F. (2019). *La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro - Huancayo*. Huancayo - Perú.: Universidad Peruana Los Angeles.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill.
- Congreso de la República. (28 de Febrero de 2006). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. *Ley Nro 28693*. Lima, Lima, Lima - Perú: Diario Oficial "El Peruano".
- Contraloría del Perú. (2019). *Informe Nro. 489-2019-CG-GCOC*. Lima - Perú: Contraloría del Perú.
- Estrada, A. (2019). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, 2017* . Cusco - Perú: (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco.

Etimologías de Chile. (24 de Octubre de 2011). Obtenido de Etimologías de Chile:
<http://etimologias.dechile.net/?via.tico>

FRESCIA, C. L. (2017). *Acción de control interno y rendición de anticipos para viáticos en la dirección regional de agricultura Huanuco 2016*. Huanuco - PERU.

Gobierno Regional de Moquegua. (27 de Setiembre de 2018). Normas y procedimientos para la autorización de viajes y otorgamiento de viáticos por comisión de servicios en el Gobierno regional de Moquegua. *Directiva Nro. 06-2018-Gob. Reg.-Moq/ORA-OCONT*. Moquegua, Mariscal Nieto, Moquegua: Gobierno Regional Moquegua.

Gobierno Regional de Moquegua. (23 de Noviembre de 2018). Resolución Gerencial General Regional Nro. 0354-2018-GGR/GR.MOQ. *Normas y procedimientos para la autorización de viajes y otorgamiento de viáticos por comisión de servicios en el gobierno regional Moquegua* Resolución Gerencial General regional Nro. 0354-2018-GGR/GR.MOQ. Moquegua, Mariscal Nieto, Moquegua - Perú: Gobierno regional de Moquegua.

Guzman, K. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.

Guzman, Karen; Vera Michelle. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.

Hernandez, R. , Fernandez, C. & Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw Hill.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores.

Hidalgo, A. (2021). Normas de Publicación. *Vínculos*, 6(2), 133-143. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/vinculos/article/view/2041/1521>

- Juarez Perez, R. M. (2019). *Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de los funcionarios y trabajadores en la municipalidad provincial de Chanchamayo Enero 2015 a junio 2018*. Tingo María: Universidad César Vallejo.
- (2015). *La rendición de cuentas en la gestión del sector público centralizado de Costa Rica*. Guayaquil - Ecuador.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *DIRECTIVA N° 002-2019-EF/48.01*. Obtenido de DIRECTIVA N° 002-2019-EF/48.01: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/21457-directiva-n-002-2019-ef-48-01/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (09 de Diciembre de 2019). *Directiva Nro. 002-2019-EF/48.01*. Obtenido de Directiva Nro. 002-2019-EF/48.01: <https://www.google.com/search?q=DIRECTIVA+N%C2%B0+002-2019-EF%2F48.01.+Peruano&oq=DIRECTIVA+N%C2%B0+002-2019-EF%2F48.01.+Peruano&aqs=chrome..69i57.7030j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Mora, C., & Delgado, V. (2013). *Diseño e implementación de un sistema para la gestión de viáticos*. Caracas - Venezuela: Universidad Central de Venezuela.
- Morales Solís, E. B. (2018). *Estrategias de control para la mejora en las rendiciones por viáticos en una entidad pública, Lima 2018*. Lima - Perú.: Universidad Norbert Wiener.
- Munch. (2010). *Administración, gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos*. Perú.
- Pedrosa, S. J. (08 de Octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/tesoreria.html>
- Perez Porto, J., & Merino, M. (17 de Marzo de 2009). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/autorizacion/>

- Poder Ejecutivo. (16 de Setiembre de 2018). Decreto Legislativo Nro. 1441. *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima, Lima, Lima - Perú: Diario Oficial "El Peruano".
- Puris Cabello, Y. M. (2019). *Mejoramiento de la gestión de viáticos del área de Gestión Pedagógica y su incidencia en el Presupuesto de Gastos de la UGEL Oxapampa*. . Huancayo - Perú. : Universidad Peruana Los Andes.
- Raffino, M. E. (02 de junio de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/estados-financieros/>
- Reyes, J. (27 de Marzo de 2001). *Monografías.com*. Obtenido de Monografías.com: <https://www.monografias.com/trabajos87/que-es-presupuesto/que-es-presupuesto.shtml>
- Roldan, P. N. (29 de junio de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/ejercicio-fiscal.html>
- Salas Quirós, L. J. (2015). "La rendición de cuentas en la gestión del sector público centralizado de Costa Rica.
- Sánchez Cunalata, E. S. (2015). *La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestal en el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda*. Ambato - Ecuador.: Universidad Técnica de Ambato.
- Sánchez Estrada, Z. (26 de Julio de 2018). *Justificación de una investigación*. Obtenido de Justificación de una investigación: <http://ri.utn.edu.mx/bitstream/handle/123456789/235/03%20Justificaci%C3%B3n%20de%20una%20investigaci%C3%B3n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Segura Salazar, C. E. (2017). *Directiva de viáticos Nro. 006-2014-INIA-OGA-OC, contribuyen en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los servidores públicos del INIA*. Lima - Perú. : Universidad Autónoma del Perú. .
- Seoane T., Martin, J. , Martin, E. , Lurueña, S. & Alfonso, F. (2007). Estadística. La Mancha: Área de Investigación Clínica.

- Terry, G. (14 de Febrero de 2017). *Exposición de control*. Obtenido de Exposición de control: <https://sites.google.com/site/exposiciondecontrol/caracteristicas>
- Vara Horna, A. A. (2012). *7 Pasos para una tesis exitosa. Desde la idea inicial hasta la sustentación*. Lima - Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Velásquez Fernández, A. L. (2017). *El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017*. LIMA - PERU.
- Ventura Sabino, R. E. (2018). *El control interno y la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de Queropalca, provincia de Lauricocha de Huanuco - Perú*. Huanuco - Perú.: Universidad de Huanuco.
- Vizcarra Alvares, M. E. (2017). *Propuesta de reorganización del proceso de comprobación de viáticos de docentes de la Universidad de Baja California. EE. UU.verificación*. Baja California EE. UU.: Universidad Autónoma de Baja California.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.

Autor: Ciña Ciña, María Milagros.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DISEÑO
<p>Problema General: ¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	<p>Hipótesis General: Existe relación significativa entre el Control Interno y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	<p>DISEÑO DE ESTUDIO:</p> <p>No experimental</p> <p>Descriptiva Correlacional</p> <p>El esquema es el siguiente:</p> 
<p>PE1: ¿De qué manera se relaciona la dimensión Ambiente de Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>OE1: Determinar la relación entre la dimensión Ambiente de Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	<p>HE1: Existe relación significativa entre la dimensión Ambiente de Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	
<p>PE2 ¿De qué manera se relaciona la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>OE2 Determinar la relación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	<p>HE2: Existe relación significativa entre la dimensión Evaluación de riesgos y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	

<p>PE3: ¿De qué manera se relaciona la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>OE3: Determinar la relación entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	<p>HE3: Existe relación significativa entre la dimensión Actividades de control y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020.</p>	<div data-bbox="1603 229 2011 494" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Dónde:</p> <p>M: Muestra probabilística de trabajadores administrativos</p> <p>O: Medición de Control Interno</p> <p>O_v: Medición de Rendición de Viáticos</p> <p>r: Relación</p> </div>
<p>PE4: ¿De qué manera se relaciona la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>OE4: Determinar la relación entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>HE4: Existe relación significativa entre la dimensión Información y comunicación y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	
<p>PE5: ¿De qué manera se relaciona la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>OE5: Determinar la relación entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	<p>HE5: Existe relación significativa entre la dimensión Supervisión y seguimiento y la rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020?</p>	

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Según las Normas de Control Interno, publicada con resolución de contraloría N° 320-2006-CG, conceptualiza al control interno como el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una unidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los siguientes objetivos gerenciales.	Control Interno, se ha considerado 05 dimensiones según las Normas de Control Interno, y se tiene un total de 12 indicadores, las cuales se evaluarán utilizando el Cuestionario sobre Control Interno dicho Instrumento consta de 12 ítems, con respuestas de valoración: 1, 2, 3, 4, 5. Siendo una escala ordinal.	Ambiente de Control	Acciones de transparencia	Escala Ordinal: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
				Responsabilidad	
				Integridad y Valores	
				Estructura Organizacional	
			Evaluación de riesgo	Establecimiento de Objetivos	
				Gestión de Riesgos	
			Actividad de Control	Políticas y procedimientos	
				Tecnología de la comunicación	
			Información y comunicación	Comunicación Interna	
				Comunicación Externa	
	Evaluación de Control Interno				

			Supervisión y seguimiento	Implementación de recomendaciones	
Rendición de Viáticos	Cabrera y Rojas (2015), conceptualiza la rendición viáticos como el proceso de rendición de cuentas existe en toda organización política y para ello son necesarios ciertos mecanismos que permitan ejercer el control de la conducta de los subordinados, sin embargo en el caso de los monarcas o soberano, este no suele responder ante nadie por su conducta.	Para evaluar la Rendición de Viáticos, se ha considerado 03 dimensiones y un total un total de 12 indicadores, las cuales se evaluarán utilizando el Cuestionario sobre Rendición de Viáticos, dicho Instrumento consta de 12 ítems, con respuestas de valoración: 1, 2, 3, 4, 5. Siendo una escala ordinal.	Normativa	Difusión de directivas	Escala Ordinal: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
				Conocimiento de Directiva	
				Cumplimiento de Plazos	
				Sanciones	
			Procesos Administrativos	Planeación	
				Organización	
				Dirección	
				Control	
			Comunicación Transparente	Información Oportuna	
				Registro contable	
				Estados Financieros razonables	
				Toma de decisiones	

ANEXO 3

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Estimado Trabajador (a):

El presente cuestionario es parte de un Proyecto de Investigación académica, cuya finalidad es la obtención de información, sobre la opinión que tiene usted sobre el Control Interno; como producto de su experiencia en la Institución. La información es confidencial y reservada. Por lo que anticipo mi reconocimiento.

INSTRUCCIÓN:

Sírvase leer las siguientes expresiones y responder, escribiendo sólo una “X” en el recuadro correspondiente en cada pregunta, según considere usted conveniente

La escala de valoración es la siguiente:

1= Nunca; 2= Casi nunca; 3= A veces; 4= Casi siempre; 5= Siempre

ÍTEMS	1	2	3	4	5
Ambiente de Control					
El MOF y ROF se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido.					
Usted cumple con sus funciones asignadas según la plaza que viene ocupando actualmente					
El Área de Gestión Administrativa realiza actividades que fortalezcan el clima laboral.					
El MOF y ROF de su entidad se encuentra actualizado y corresponde con la estructura organizacional vigente.					
Evaluación de riesgo					
El Área de Gestión Administrativa difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos.					
En su entidad se promueve una cultura de gestión de riesgos, a través de capacitaciones a los servidores públicos.					
Actividad de Control					
El Área de Gestión Administrativa implementa procedimientos de actividades de control para que las áreas cuenten con los suficientes					

recursos para el desempeño acorde a los objetivos a cumplir.					
El uso de las Tecnología de la Información y comunicación establecidos en su entidad permite el adecuado desarrollo de sus funciones.					
Información y comunicación					
El Área de Gestión Administrativa establece mecanismos de comunicación adecuada entre todas las áreas, unidades orgánicas y/o equipos de la institución					
El Área de Gestión Administrativa fomenta programas de inducción a los nuevos servidores públicos					
Supervisión y seguimiento					
Las deficiencias detectadas por los auditores en la evaluación de control interno, son puestas en conocimiento al director de la entidad					
El Área de Gestión Administrativa cumple a cabalidad con la implementación de recomendaciones establecidas por las Sociedades Auditoras y la Contraloría.					

Muchas gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO SOBRE RENDICIÓN DE VIÁTICOS

Estimado Trabajador (a):

El presente cuestionario es parte de un Proyecto de Investigación académica, cuya finalidad es la obtención de información, sobre la opinión que tiene usted sobre la Rendición de Viáticos; como producto de su experiencia en la Institución.

La información es confidencial y reservada. Por lo que anticipo mi reconocimiento.

INSTRUCCIÓN: Sírvase leer las siguientes expresiones y responder, escribiendo sólo una "X" en el recuadro correspondiente en cada pregunta, según considere usted conveniente

La escala de valoración es la siguiente:

1= Nunca; 2= Casi nunca; 3= A veces; 4= Casi siempre; 5= Siempre

ITEMS	1	2	3	4	5
Normativa					
Se le brinda a usted la directiva, instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de viáticos.					
La directiva de Rendición de Viáticos de institución es clara para su cumplimiento.					
Realiza la rendición de sus viáticos dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente.					
El área de Control Previo difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados.					
Procesos Administrativos					
El área de control previo es la única que se encarga de recepcionar la documentación de la rendición de viáticos.					
El personal de control previo muestra eficiencia al revisar su rendición de viáticos.					
El Área de Gestión Administrativa supervisa los procesos de las áreas involucradas en la rendición de viáticos.					

El Área de Gestión Administrativa cumple con implementar las recomendaciones de auditorías respecto a los saldos de viáticos.					
Comunicación Transparente					
El área de Contabilidad efectúa reportes periódicamente los viáticos pendientes de rendición					
Al efectuar las rendiciones de sus viáticos, éstas son registradas oportunamente en el SIAF.					
El jefe de contabilidad informa al AGA sobre los saldos de viáticos reflejados en los Estados Financieros					
Según los reportes de las rendiciones de viáticos se toma decisiones acertadas para la UGEL GSC.					

Muchas gracias por su colaboración.

ANEXO 4

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control:							
1	El MOF y ROF se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido.	✓		✓		✓		
2	Usted cumple con sus funciones asignadas según la plaza que viene ocupando actualmente	✓		✓		✓		
3	El Área de Gestión Administrativa realiza actividades que fortalezcan el clima laboral.	✓		✓		✓		
4	El MOF y ROF de su entidad se encuentra actualizado y corresponde con la estructura organizacional vigente.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos							
5	El Área de Gestión Administrativa difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos.	✓		✓		✓		
6	En su entidad se promueve una cultura de gestión de riesgos, a través de capacitaciones a los servidores públicos.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control							
7	El Área de Gestión Administrativa implementa procedimientos de actividades de control para que las áreas cuenten con los suficientes recursos para el desempeño acorde a los objetivos a cumplir.	✓		✓		✓		
8	El uso de las Tecnología de la Información y comunicación establecidos en su entidad permite el adecuado desarrollo de sus funciones.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación							
9	El Área de Gestión Administrativa establece mecanismos de	✓		✓		✓		

	comunicación adecuada entre todas las áreas, unidades orgánicas y/o equipos de la institución	✓		✓		✓	
10	El Área de Gestión Administrativa fomenta programas de inducción a los nuevos servidores públicos	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión							
11	Las deficiencias detectadas por los auditores en la evaluación de control interno, son puestas en conocimiento al director de la entidad	✓		✓		✓	
12	El Área de Gestión Administrativa cumple a cabalidad con la implementación de recomendaciones establecidas por las Sociedades Auditoras y la Contraloría.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: JOVE AROHUANCA NELLY LUCILA

DNI N° 46573455

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

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

21 de Febrero del 2022


CPC JOVE AROHUANCA NELLY LUCILA
MATRÍCULA N° 20-551

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: RENDICIÓN DE VIÁTICOS							
	DIMENSIÓN 6: Normativa	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se le brinda a usted la directiva, instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
2	La directiva de Rendición de Viáticos de institución es clara para su cumplimiento.	✓		✓		✓		
3	Realiza la rendición de sus viáticos dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente	✓		✓		✓		
4	El área de Control Previo difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 7: Procesos administrativos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El área de control previo es la única que se encarga de recepcionar la documentación de la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
6	El personal de control previo muestra eficiencia al revisar su rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
7	El Área de Gestión Administrativa supervisa los procesos de las áreas involucradas en la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
8	El Área de Gestión Administrativa cumple con implementar las recomendaciones de auditorías respecto a los saldos de viáticos.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 8: Comunicación transparente	Si	No	Si	No	Si	No	
9	El área de Contabilidad efectúa reportes periódicamente los viáticos pendientes de rendición	✓		✓		✓		
10	Al efectuar las rendiciones de sus viáticos, éstas son registradas oportunamente en el SIAF.	✓		✓		✓		
11	El jefe de contabilidad informa al AGA sobre los saldos de viáticos reflejados en los Estados Financieros	✓		✓		✓		
12	Según los reportes de las rendiciones de viáticos se toma decisiones acertadas para la UGEL GSC.	✓		✓		✓		



Observaciones (precisar si hay
suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: JOVE AROHUANCA NELLY LUCILA

DNI N° 46573455

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

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

21 de Febrero del 2022



CPC NELLY LUCILA JOVE AROHUANCA
MATRICULA N° 20-551

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020"

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control:							
1	El MOF y ROF se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido.	X		X		X		
2	Usted cumple con sus funciones asignadas según la plaza que viene ocupando actualmente	X		X		X		
3	El Área de Gestión Administrativa realiza actividades que fortalezcan el clima laboral.	X		X		X		
4	El MOF y ROF de su entidad se encuentra actualizado y corresponde con la estructura organizacional vigente.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos							
5	El Área de Gestión Administrativa difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos.	X		X		X		
6	En su entidad se promueve una cultura de gestión de riesgos, a través de capacitaciones a los servidores públicos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control							
7	El Área de Gestión Administrativa implementa procedimientos de actividades de control para que las áreas cuenten con los suficientes recursos para el desempeño acorde a los objetivos a cumplir.	X		X		X		
8	El uso de las Tecnología de la Información y comunicación establecidos en su entidad permite el adecuado desarrollo de sus funciones.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación							
9	El Área de Gestión Administrativa establece mecanismos de	X		X		X		

	comunicación adecuada entre todas las áreas, unidades orgánicas y/o equipos de la institución	X		X		X	
10	El Área de Gestión Administrativa fomenta programas de inducción a los nuevos servidores públicos	X		X		X	
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión						
11	Las deficiencias detectadas por los auditores en la evaluación de control interno, son puestas en conocimiento al director de la entidad	X		X		X	
12	El Área de Gestión Administrativa cumple a cabalidad con la implementación de recomendaciones establecidas por las Sociedades Auditoras y la Contraloría.	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: **CUAYLA CUAYLA JENNY ELIZABETH**

DNI N° 43823375

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**

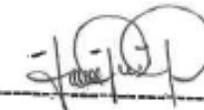
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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 Febrero...del 2022



CPC CUAYLA CUAYLA JENNY ELIZABETH

MATRICULA N° 20-714

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: RENDICIÓN DE VIÁTICOS							
	DIMENSIÓN 6: Normativa							
1	Se le brinda a usted la directiva, instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
2	La directiva de Rendición de Viáticos de institución es clara para su cumplimiento.	✓		✓		✓		
3	Realiza la rendición de sus viáticos dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente	✓		✓		✓		
4	El área de Control Previo difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 7: Procesos administrativos							
5	El área de control previo es la única que se encarga de recepcionar la documentación de la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
6	El personal de control previo muestra eficiencia al revisar su rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
7	El Área de Gestión Administrativa supervisa los procesos de las áreas involucradas en la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
8	El Área de Gestión Administrativa cumple con implementar las recomendaciones de auditorías respecto a los saldos de viáticos.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 8: Comunicación transparente							
9	El área de Contabilidad efectúa reportes periódicamente los viáticos pendientes de rendición	✓		✓		✓		
10	Al efectuar las rendiciones de sus viáticos, éstas son registradas oportunamente en el SIAF.	✓		✓		✓		
11	El jefe de contabilidad informa al AGA sobre los saldos de viáticos reflejados en los Estados Financieros	✓		✓		✓		
12	Según los reportes de las rendiciones de viáticos se toma decisiones acertadas para la UGEL GSC.	✓		✓		✓		



Observaciones (precisar si hay
suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: CUAYLA CUAYLA JENNY ELIZABETH

DNI N° 43823375

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO 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 Febrero del 2022

CPC CUAYLA CUAYLA JENNY ELIZABETH

MATRICULA N° 20-714

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control:	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El MOF y ROF se difunde mediante talleres y/o actividades que permitan explicar su contenido.	✓		✓		✓		
2	Usted cumple con sus funciones asignadas según la plaza que viene ocupando actualmente	✓		✓		✓		
3	El Área de Gestión Administrativa realiza actividades que fortalezcan el clima laboral.	✓		✓		✓		
4	El MOF y ROF de su entidad se encuentra actualizado y corresponde con la estructura organizacional vigente.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El Área de Gestión Administrativa difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos.	✓		✓		✓		
6	En su entidad se promueve una cultura de gestión de riesgos, a través de capacitaciones a los servidores públicos.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control							
7	El Área de Gestión Administrativa implementa procedimientos de actividades de control para que las áreas cuenten con los suficientes recursos para el desempeño acorde a los objetivos a cumplir.	✓		✓		✓		
8	El uso de las Tecnología de la Información y comunicación establecidos en su entidad permite el adecuado desarrollo de sus funciones.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación							
9	El Área de Gestión Administrativa establece mecanismos de	✓		✓		✓		

	comunicación adecuada entre todas las áreas, unidades orgánicas y/o equipos de la institución	✓		✓		✓	
10	El Área de Gestión Administrativa fomenta programas de inducción a los nuevos servidores públicos	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión							
11	Las deficiencias detectadas por los auditores en la evaluación de control interno, son puestas en conocimiento al director de la entidad	✓		✓		✓	
12	El Área de Gestión Administrativa cumple a cabalidad con la implementación de recomendaciones establecidas por las Sociedades Auditoras y la Contraloría.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: MAMANI YUCRA JAKELYN SOLEDAD

DNI N° 47577028

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

24 de febrero del 2022

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



CPC MAMANI YUCRA JAKELYN SOLEDAD
MATRICULA N° 20-636

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: RENDICIÓN DE VIÁTICOS							
	DIMENSIÓN 6: Normativa							
1	Se le brinda a usted la directiva, instructivos por escrito o vía correo respecto a la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
2	La directiva de Rendición de Viáticos de institución es clara para su cumplimiento.	✓		✓		✓		
3	Realiza la rendición de sus viáticos dentro de los plazos establecidos en la directiva vigente	✓		✓		✓		
4	El área de Control Previo difunde las sanciones que se deriven en caso de no rendir los viáticos otorgados.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 7: Procesos administrativos							
5	El área de control previo es la única que se encarga de recepcionar la documentación de la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
6	El personal de control previo muestra eficiencia al revisar su rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
7	El Área de Gestión Administrativa supervisa los procesos de las áreas involucradas en la rendición de viáticos.	✓		✓		✓		
8	El Área de Gestión Administrativa cumple con implementar las recomendaciones de auditorías respecto a los saldos de viáticos.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 8: Comunicación transparente							
9	El área de Contabilidad efectúa reportes periódicamente los viáticos pendientes de rendición	✓		✓		✓		
10	Al efectuar las rendiciones de sus viáticos, éstas son registradas oportunamente en el SIAF.	✓		✓		✓		
11	El jefe de contabilidad informa al AGA sobre los saldos de viáticos reflejados en los Estados Financieros	✓		✓		✓		
12	Según los reportes de las rendiciones de viáticos se toma decisiones acertadas para la UGEL GSC.	✓		✓		✓		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: MAMANI YUCRA JAKELYN SOLEDAD

DNI N° 47577028

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

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

24 de febrero del 2022

CPC MAMANI YUCRA JAKELYN SOLEDAD

MATRICULA N° 20-636