



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno de los viáticos y la información financiera de la
Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Br. Barboza Castillo, Evelin Geannette (**ORCID: 0000-0002-0978-9947**)

Br. Huanca Aguilar, Nélica (**ORCID: 0000-0002-7700-817X**)

ASESOR:

CPC. Toledo Martínez, Juan Daniel (**ORCID: 0000-0003-2906-9469**)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios, por haberme permitido culminar una etapa muy importante en mi vida profesional.

A Vilma, mi madre, por su apoyo y cariño incondicional.

Evelin Geannette Barboza Castillo.

A Dios, por haberme permitido lograr mis objetivos, por darme fortaleza en los momentos tan difíciles en mi vida además de su infinita bondad y amor.

Nélida Huanca Aguilar.

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por permitirme culminar mis estudios en su casa de estudios.

A mi Padre Alcides y hermanas Jaqueline y Mayra, por siempre creer en mí. A Edwin por desear mi crecimiento profesional.

Evelin Geannette Barboza Castillo.

A mis familiares, amistades y a todos los que me motivaron a seguir adelante.

A mi asesor de tesis, por sus enseñanzas por su paciencia y por haber compartido sus conocimientos con nosotras.

Nélida Huanca Aguilar.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	ix
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, (criterios de selección), muestra, muestreo y unidad de análisis..	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos.....	14
V. RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	37
ANEXOS	41

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Importancia de la integridad y los valores éticos en la rendición de viáticos</i>	15
Tabla 2 <i>Políticas de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de viáticos</i>	16
Tabla 3 <i>Conocimiento de la Directiva interna N° 002-2013-MPP/GAF por parte del comisionado</i>	17
Tabla 4 <i>Manejo de una base de datos del control de los viáticos rendidos y por rendir</i>	18
Tabla 5 <i>Importancia de capacitar sobre el cumplimiento de la directiva de viáticos</i>	18
Tabla 6 <i>Información oportuna de deficiencias encontradas, respecto al uso de viáticos</i>	20
Tabla 7 <i>Cumplimiento de normativa de los documentos sustentados, ante la SUNAT</i>	21
Tabla 8 <i>Viáticos rendidos en los plazos establecidos en la Directiva</i>	22
Tabla 9 <i>Control de viáticos, tanto físicos y contables de los saldos para devolución</i>	23
Tabla 10 <i>Los saldos de balance reflejan el estado de las rendiciones de los viáticos</i>	24
Tabla 11 <i>Saldos de los Estados Financieros y la presentación neutral</i>	25
Tabla 12 <i>Rendición de viáticos y su repercusión negativa en la información financiera</i>	26

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno de los viáticos incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Se utilizó el método cuantitativo de tipo básica, de diseño no experimental, transversal correlacional. La muestra estuvo conformada por 31 trabajadores. Para la recolección de datos se utilizó la encuesta, aplicándose a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Paita. Los resultados estadísticos indicaron que el 58.1% tuvo conocimiento de la directiva interna de viáticos, el 38.71% consideran que los viáticos son rendidos en los plazos establecidos según la directiva, sin embargo se observó que no cumplen con rendir oportunamente repercutiendo negativamente en la información financiera, finalmente se determinó que existe desconocimiento de la Directiva Administrativa N° 002-2013-MPP/GAF por parte de los comisionados originando deficiencias en la presentación de los viáticos, repercutiendo de manera negativa en la información financiera. El análisis estadístico de Rho Spearman, indicó que existe una correlación positiva de 0.622 nivel considerable entre el control interno de viáticos y la información financiera. Concluyéndose que el control interno de viáticos incide significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

Palabras claves: Control interno, control de viáticos, información financiera, rendición de cuentas

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine how the internal control of travel expenses affects the financial information of the Provincial Municipality of Paita, 2019 - 2021. The quantitative method of the basic type, of non-experimental design, cross-correlational was used. The sample consisted of 31 workers. For data collection, the survey was used, applying it to the workers of the Provincial Municipality of Paita. Statistical results indicated that 58.1% almost always they know the internal per diem directive and 38.71% always consider that the per diem is rendered within the established deadlines according to the directive, it is observed that they do not comply with rendering timely, having a negative impact on the financial information, finally it was determined that there is ignorance of the Administrative Directive N° 002-2013-MPP/GAF, by the commissioners, causing deficiencies in their presentation, negatively impacting the financial information. The statistical analysis of Spearman's Rho, indicated that there is a positive correlation of 0.622 considerable level between the internal control of travel expenses and financial information, concluding that the internal control of travel expenses significantly affects the financial information of the Provincial Municipality of Paita, 2019 – 2021.

Keywords: Internal control, control of travel, information financial, accountability

I. INTRODUCCIÓN

Con la llegada de la pandemia sanitaria mundial denominada COVID-19, las empresas se vieron obligadas a reinventarse mejorando su sistema de control interno, en ese contexto a nivel internacional Serrano, et al. (2018) indicaron que el control interno es el conjunto de instrucciones que ayudan a una adecuada aplicación de las actividades. Para ello es importante que las empresas tengan una seguridad razonable de que su administración considere principios de eficiencia, eficacia y economía.

En el Perú la realidad problemática, se genera por la falta de fiscalización a los funcionarios que manejan recursos del Estado, en ese sentido la Contraloría General de la República CGR (2015), en sus políticas de rendición de cuentas, indica que tiene por objetivo buscar relación con los procedimientos establecidos por cada entidad para tener la seguridad de que la información presentada confiable y valida en la presentación de los informes

La Municipalidad Provincial de Paita como entidad pública cuenta con trámites que se deben seguir con la finalidad de cumplir con las políticas de transparencia del Estado. En ese sentido cuenta con la Directiva Administrativa **N. ° 002-2013-MPP/GAP**, a fin de garantizar la transparencia de los actores principales de dicha entidad; sin embargo, se logró evidenciar que no se cumple con las rendiciones de viáticos dentro de los plazos establecido, originando saldos de rendición de años anteriores, afectando a la subcuenta 1205.0501 Viáticos, esto sumado a la carente comunicación que existe entre las áreas. De lo anterior, se observó que la entidad no tiene una adecuada implementación de control interno que conlleva a una deficiente información financiera repercutiendo en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Ante lo mencionado se formuló el problema general, ¿De qué manera el control interno de los viáticos incide en la información financiera en la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 - 2021?, y los problemas específicos ¿De qué manera se relaciona El Ambiente de Control con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021?; ¿De qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 - 2021?; ¿De qué manera se relaciona las Actividades de Control con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021?: ¿De

qué manera se relaciona La Información y Comunicación con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021?; ¿ De qué manera se relaciona las Actividades de Supervisión con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021?.

Se planteó la justificación teórica, esta investigación estuvo orientada a contribuir en las mejoras de solución frente al problema que se suscita con respecto al control interno de los viáticos, así mismo sirvió de guía al personal directivo de las diferentes entidades públicas con el objeto de que puedan tomar mejores decisiones que se verán reflejados en la información financiera y así lograr una gestión transparente. Por otro lado en lo práctico se justificó ya que tuvo como propósito contribuir en la toma de decisiones al personal de las gerencias administrativas de la entidad, con respecto a la rendición de viáticos y la presentación de los estados financieros, de forma eficiente y transparente, a su vez obtener información confiable, oportuna y eficaz. A su vez para la justificación metodológica, se aplicó el instrumento del cuestionario, con la finalidad de contribuir como base y guía para futuras investigaciones relacionadas al tema.

Como objetivo general se planteó: Determinar de qué manera el control interno de los viáticos se relaciona con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Y como objetivos específicos se propuso: Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control con la información financiera en la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Determinar de qué manera se relaciona las actividades de control con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Determinar de qué manera se relaciona las actividades de supervisión con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

Como hipótesis general se planteó: El control interno de los viáticos se relaciona significativamente con la información financiera en la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Como hipótesis específicas se planteó: El ambiente de control se relaciona significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. La evaluación de riesgos se relaciona

significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Las actividades de control se relacionan significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. La información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021. Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

II. MARCO TEÓRICO

El desarrollo de la investigación tuvo como referencias a diferentes autores de origen internacional, nacional y regional. A nivel internacional se encontró el estudio de Urquizu (2019), tuvo como objetivo comunicar las deficiencias del control interno a los responsables de gobierno y a la dirección de la entidad. La investigación fue de tipo explicativo, como población se utilizó el 100% de los comprobantes de registro de ejecución de recursos y ejecución de gastos, se consideró como muestra a la totalidad de dichos documentos, el tipo de muestreo fue probabilístico, la técnica e instrumentos utilizados fue estudio general, indagación análisis, observación comprobación, confrontación, inspección y por último el cuestionario; el estudio se realizó sobre los documentos contables de gastos de personal de dicho hospital. Se concluyó que la evaluación del control interno se tiene en promedio de eficacia del 45.7% y un grado de eficiencia de 54.3% y existieron diferencias considerables entre la rendición de gastos y lo que se debería haber declarado de acuerdo con la norma 265. A su vez, se encontraron deficiencias en las declaraciones porque muchas no fueron sustentadas de manera idónea, generando problemas de eficiencia y de asignación de recursos.

De acuerdo con Rodríguez (2016), tuvo como objetivo evaluar los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera en dicha entidad. La investigación fue de tipo descriptiva, correlacional y transversal, el análisis que se utilizó fue la observación, comparación y descripción de las variables, los datos estadísticos estuvieron considerados por la documentación entregada por dicha empresa, se utilizó el muestreo probabilístico y como muestra se consideraron 400 ítems, en las que clasificaron al tipo de activos que corresponden, como resultado un 100% respondió que "no" realizaron una evaluación de los riesgos lo que afectó el adecuado manejo de los bienes. La investigación concluyó en que la aplicación de procedimientos básicos de control interno es necesaria e indispensable para obtener un registro detallado y completo de cada bien que cuenta la empresa con el fin de establecer cada actividad y efectuar para conservar un control adecuado. Como mayor aporte para este trabajo de investigación Xue (2021), tuvo como objetivo probar la relación del control interno adecuado con la disminución en los costos o gastos administrativos o de viáticos de las compañías manufactureras a

lo largo de China continental. La investigación fue de tipo básica, de nivel descriptivo, el método fue la revisión bibliográfica, como población se consideró a las empresas manufactureras, y como muestra se seleccionó únicamente a las que cotizan en bolsa. Los resultados que se obtuvieron mostraron que mejorando la eficacia del control interno reduciría positivamente los gastos de viaje. Concluyó que una mejora en el control interno redujo drásticamente la proporción de los gastos administrativos.

En el entorno nacional según Velázquez (2017), tuvo como objetivo comprobar la relación que existe en la rendición de viáticos con el control interno en dicha institución. La investigación tuvo como muestra a 140 funcionarios y se utilizó la técnica de encuesta para recolectar datos. Como resultado se obtuvo que el cumplimiento de rendición de los viáticos se realizó de forma constante según lo percibido por los encuestados. Se concluyó además que la relación entre las variables de estudio presentaron una relación muy fuerte.

Para Caico, et al. (2021), tuvieron como objetivo establecer la relación entre el control interno y la rendición de viáticos en la entidad. La investigación fue de tipo no probabilística, de tipo explicativo y de diseño no experimental. La muestra se aplicó a 11 colaboradores, se utilizó el instrumento del cuestionario para la recolección de los datos. La investigación concluyó que el control interno se relacionó de manera significativa y positiva con la rendición de viáticos en dicha entidad.

Por otro lado Bendezú y Luya (2019), en su investigación tuvieron como objetivo comprobar la influencia de la asignación de los viáticos, la investigación fue de tipo aplicada de nivel explicativo y de diseño no experimental, como instrumento se utilizó el cuestionario, la muestra se obtuvo de 22 trabajadores. La investigación concluyó que la asignación de viáticos tuvo influencia significativa en la ejecución de gastos de dicha Municipalidad, y como resultado de la falta de conocimiento en gran parte del personal en lo que respecta al procedimiento de viáticos.

Mientras que Fuentes (2021), tuvo como objetivo la implementación de un sistema de rendiciones con el fin de mejorar del control interno. La investigación concluyó que las deficiencias en las rendiciones de viáticos se pueden determinar por una mejor implementación de un sistema de control interno, así mismo esta

implementación ayudó a descubrir otros problemas como la falta de capacitación al personal. Todos estos problemas se pudieron resolver mediante la implementación del sistema de control, lo que generó una disminución de saldos pendientes y mejoró en general el prestigio y procedimientos del área de control interno.

De acuerdo con Viton (2021), cuyo objetivo fue establecer cómo el proceso de rendición de viáticos influye en la rentabilidad de la empresa privada Movitécnica S.A. La investigación fue de tipo descriptivo, de diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, su población fue de 195 trabajadores, y su muestra estuvo compuesta de 20 personas entre administrativos y operadores. Concluyó que existieron problemas en las rendiciones de los viáticos lo que originó un impacto negativo en la rentabilidad y gestión de la empresa, al no ser rendidos oportunamente.

En el ámbito regional según Albines (2018), el cual tuvo como objetivo establecer los instrumentos de control interno en el área de tesorería. La investigación fue de tipo cualitativa, de diseño no experimental, como técnica la encuesta, entrevista y observación directa, el instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario, el cual fue realizado a la jefa de tesorería de dicha entidad. El estudio concluyó que el control anticipado y concurrente lo efectúa el contador encontrando diferencias por la falta de revisión adecuada de la documentación. Falta de rendición en los plazos establecidos de los encargos internos, por una deficiente coordinación, así como falta de compromiso con la entidad laboral, lo que ocasionó la falta de cumplimiento de las metas.

El control interno, de acuerdo con la Contraloría General de la República CGR (2015), es un proceso integro de gestión realizado por funcionarios, el titular y servidores de una entidad, orientado a dar seguridad razonable, con el propósito de reducir riesgos y en consecuencia lograr los objetivos de la misma. Entre sus componentes se encontró; el ambiente de control, que son las normativas, procedimientos y estructuras que ayudan de base para realizar un mejor control interno en la entidad, conformado por los principios de integridad y valores éticos que deben existir en una entidad. La evaluación de riesgos, se rige por la identificación y evaluación de los riesgos más relevantes de una organización y su

relación con el cumplimiento objetivos, cabe resaltar que es la posibilidad que un hecho no esperado afecte el cumplimiento al sistema de control interno. Las actividades de control, están compuestas por las políticas y procesos establecidos con el fin de minimizar riesgos, los cuales pueden influir negativamente al logro de objetivos planteados en la entidad a lo largo de un periodo determinado. La información y comunicación, son las políticas para ayudar en la mejora del control interno, básicamente utiliza la información relevante y de calidad, que sirve de apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Las actividades de supervisión, comprende el conjunto de actividades relacionadas con las constantes evaluaciones al personal con el fin de mejorar la eficacia y la calidad en las tareas asignadas, dentro de la entidad.

Los Viáticos, La Municipalidad Provincial de Paita, cuenta con la Directiva N° 002-2013-MPP/GAP la cual tiene por finalidad asegurar una adecuada administración de los fondos asignados para el otorgamiento viáticos para el alcalde, regidores, funcionarios, personal contratado bajo el régimen CAS, a fin de cubrir gastos por alimentación, hospedaje, movilidad dentro del territorio nacional e internacional.

Para la comisión de servicio al interior del país, el monto de viáticos para el alcalde es de trescientos ochenta soles (S/ 380.00). Para regidores, funcionarios y empleados públicos es de trescientos veinte soles (S/ 320.00). Adicionalmente, se entrega el importe por pasajes interprovinciales terrestres, por ciento cincuenta soles (S/ 150.00) para ida o retorno. El comisionado que retorne antes de la fecha prevista, tiene la obligación de devolver los viáticos que no hayan sido usados (DM N.º 002-2013, 2013, p. 3). Para la comisión de servicio al exterior del país, se debe asignar los viáticos diarios de acuerdo a la escala según Decreto Supremo N.º 047-2002-PCM. (Ver Anexo N° 5)

Rendición de cuentas, tendrá que estar debidamente sustentada ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT, con comprobantes de pago originales como facturas, boletas de venta, tickets, recibos de pasajes/ boletos de viaje aéreo y/o terrestre, consignando el nombre de la Municipalidad Provincial de Paita, el número de RUC 20162361440 y la dirección legla. Para los viajes al interior del país, el comisionado deberá presentar el Formato N° 05 (Ver Anexo N° 5), en un plazo no mayor a 10 días, a este se debe adjuntar

la rendición de cuentas. Para los viajes al exterior, se deberá presentar la sustentación de documentos en un plazo no mayor a 15 días posteriores de culminado el viaje, por el setenta por ciento (70%) del total de viáticos entregados y el treinta por ciento (30%) restante, a través una Declaración Jurada según Formato N° 03 (Ver Anexo N° 4). Así mismo se deberá publicar en el portal institucional el resumen en formato de la comisión con el propósito de extender los documentos que se hayan podido obtener durante el viaje por comisión, los cuales deberán estar firmados solo por el comisionado, debiendo reintegrar el monto no utilizado. En caso de que la rendición presentada contenga observaciones, se informará al comisionado, debiendo levantarlas en un plazo de cuarenta y ocho (48) horas, a partir del momento de la notificación.

La Información Financiera, según IFRS Foundation (2018), tiene como propósito brindar información financiera de la entidad, esta información debe ser útil con el objetivo de que se puedan tomar decisiones sobre los recursos que cuenta la entidad que informa. Cuenta con características fundamentales como la relevancia, que es capaz de influir en la toma de decisiones, ya que tiene un valor predictivo y confirmatorio. Así mismo la representación fiel, que plasma la información de los hechos económicos en palabras y números, debiendo ser completa, neutral y libre de errores.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

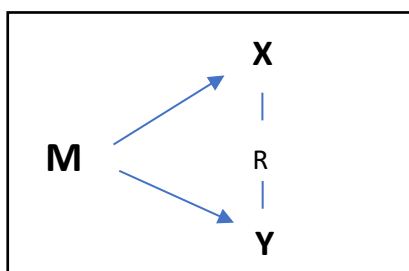
La investigación fue de tipo básica, según Renacyt (2018), estuvo dirigida a un conocimiento más completo a través de la comprensión de los aspectos fundamentales de los fenómenos, de los hechos observables o de las relaciones que establecen los entes.

Como método de investigación se usó el enfoque cuantitativo, debido a que se recolectó y se analizó datos para encontrar respuestas a las interrogantes de la investigación. Según Hernández y Mendoza (2018), consiste en que la muestra, la recolección y el análisis son fases que se realizan prácticamente de manera simultánea y van influyéndose entre sí.

La investigación fue de diseño no experimental-transversal-correlacional, debido a que no se manipularon las variables, se observaron y se midieron las mismas en su ambiente natural y luego fueron analizadas.

Figura 1

Esquema de diseño correlacional de variables



Dónde:

M = Muestra

X = Variable independiente (control interno de los viáticos)

Y = Variable dependiente (Información financiera)

R = Relación entre las variables de estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1; Control interno de los viáticos

Para Mendoza (2018), el control interno en las entidades públicas deben ser entendidos en el contexto de sus características considerando la utilización de los fondos públicos para lograr sus objetivos cumpliendo las normativas establecidas el cual nos permitirá mejorar en el desempeño en la ejecución de los fondos asignados.

Operacionalización: La medición de esta variable se dio a través de los cinco componentes del control interno que son: actividades de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión. Para poder cuantificarla se elaboró una encuesta en una escala de tipo Likert.

Variable 2; Información financiera: según IFRS Foundation (2018), tiene como propósito brindar información financiera de la entidad, esta información debe ser utilidad con el objetivo de que se puedan tomar decisiones sobre los recursos que cuenta la entidad que informa.

Operacionalización: La medición de esta variable se realizó mediante los componentes de la información financiera tales como la relevancia y representación fiel.

3.3. Población, (criterios de selección), muestra, muestreo y unidad de análisis

Población, el total de la población de la investigación estuvo compuesta por los trabajadores de La Municipalidad Provincial de Paita que ascendió a 342 funcionarios de las distintas áreas, dicha información se obtuvo del área de Recursos Humanos de la mencionada institución pública.

Según Ñaupas, et al. (2018), es un conjunto de objetos hechos u otras unidades de estudio que poseen características comunes, sobre las cuales se busca estudiar.

Criterios de inclusión: Es el personal que trabaja actualmente en las áreas administrativas como administración, contabilidad, logística, presupuesto y tesorería de la Municipalidad Provincial de Paita, que son un total de 31

funcionarios.

Criterios de exclusión: Trabajadores que no son de las áreas administrativas los cuales no están consideradas en la población objetivo.

Muestra, para la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico y se estimó una parte de la población de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021, la cual estuvo conformada por 31 funcionarios administrativos de las áreas administración, contabilidad, logística, presupuesto y tesorería.

Según Hernández y Mendoza (2018), afirmaron que la muestra es un subconjunto de la población de donde se recaban los datos, los cuales, si se desean difundir los resultados, deben de ser representativo de ésta.

Muestreo, según Ñaupas, et al. (2018) es una técnica que consiste en seleccionar una muestra de la población, seleccionando las unidades de estudio que la conformaran.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta, con esto se pudo recolectar la información, así mismo con lo obtenido se convirtió en datos precisos y objetivos, en base a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Paita.

Para Ñaupas, et al. (2018), la técnica son procedimientos e instrumentos mediante el cual se recopilan datos e información que nos permitan probar o contrastar hipótesis sobre el fenómeno de estudio.

3.5. Procedimientos

Para iniciar el estudio se presentó una carta a la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Paita, a cargo de la C.P.C. Lesbia Lizzeth Chiroque Girón, en donde se le solicitó los permisos respectivos para poder realizar la aplicación de los cuestionarios de la muestra seleccionada, en las áreas administrativas de administración, contabilidad, logística, presupuesto y tesorería de la entidad en mención.

3.6. Método de análisis de datos

Una vez aplicada la encuesta, se procesó el análisis con el programa estadístico IBM SPSS24, con el propósito de obtener los resultados estadísticos descriptivos y se estableció el nivel de incidencia entre las variables estudiadas.

Según Ñaupas, et al. (2018), indicó que al momento de analizar los datos, deben recurrirse a la ciencia estadística descriptiva, inferencial.

3.7. Aspectos éticos

Todos los datos obtenidos en la encuesta se han tratado de manera confidencial cuidando los datos personales de la población objetivo, adicionalmente las opiniones sobre los resultados, estas fueron objetivas y sin sesgo personal de ningún tipo. Además, se respetaron todos los derechos de autor, tanto en las teorías como en los cuadros o imágenes utilizados en el presente documento, según lo establecido en la normativa APA.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivos de los resultados.

Objetivo específico 1: Determinar de qué manera se relaciona el Ambiente de control con la información financiera en la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

V1: Control interno de los viáticos.

Dimensión 1: Ambiente de control.

Tabla 1

Importancia de la integridad y los valores éticos en la rendición de viáticos.

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
A veces	6	19.4	19.4	19.4
Siempre	16	51.6	51.6	71.0
Casi siempre	9	29.0	29.0	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra cómo perciben el grado de importancia de la integridad y valores en la gestión pública de acuerdo a las áreas encuestadas.

En la tabla 1, según la respuesta de los encuestados (31), el 51.6% consideraron que es importante poner en práctica la integridad y los valores al momento de las rendiciones de los viáticos, mientras que el 19.4% a veces lo ponen en práctica.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, consideraron importante se aplique la política de ambiente de control en base a los principios de la integridad y valores éticos, haciendo frente a posibles fraudes en las rendiciones de los viáticos, logrando que sea más transparente y seguro, optimizando los procesos y posterior logro de los objetivos.

Objetivo Específico 2: Determinar de qué manera se relaciona la Evaluación de riesgos con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 2

Políticas de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de viáticos

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
A veces	8	25.8	25.8	25.8
Siempre	17	54.8	54.8	80.6
Casi siempre	6	19.4	19.4	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de conocimiento que tienen los encuestados sobre las políticas de riesgo dentro de la Municipalidad.

En la tabla 2, según la respuesta de los encuestados (31), el 54.8% indicaron que tuvieron conocimiento sobre algún tipo de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de los viáticos, mientras que sólo el 19.4% indicó conocer sobre estas políticas.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, indicaron que la gran mayoría conocía alguna de las políticas de control para futuros riesgos relacionados al fraude, como la detección oportuna de los documentos ante SUNAT, así como la corroboración por llamadas telefónica a los proveedores para confirmar el servicio, la comunicación oportuna a los comisionados sobre alguna observación en sus rendiciones.

Objetivo específico 3: Determinar de qué manera se relaciona las Actividades de Control con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

Dimensión 3: Actividades de control.

Tabla 3

Conocimiento de la Directiva N° 002-2013-MPP/GAF por parte del comisionado

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Siempre	13	41.9	41.9	41.9
Casi siempre	18	58.1	58.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de conocimiento que tienen los encuestados sobre la directiva municipal sobre viáticos.

En la tabla 3, según la respuesta de los encuestados (31), el 58.1% consideraron que tuvieron conocimiento sobre la Directiva N° 002-2013-MPP/GAF, sobre otorgamiento de viáticos. Mientras que el 41.9% manifestó que tenían pleno conocimiento de la directiva.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, indicaron tener conocimiento de la Directiva para viáticos, sin embargo, en los resultados de saldos de balance, muestra que existe incumplimiento en las rendiciones de viáticos, eso indicó que el comisionado no cumple con el estipulado en ella, lo que originó falta de rendiciones en las fechas establecidas, llegando incluso a la omisión en la presentación de las rendiciones.

Tabla 4*Manejo de una base de datos del control de los viáticos rendidos y por rendir*

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Siempre	14	45.2	45.2	45.2
Casi siempre	17	54.8	54.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia que tiene para los encuestados manejar un software para las rendiciones de sus viáticos.

En la tabla 4, según la respuesta de los encuestados (31), el 54.8% consideró que no siempre es importante el manejo de una base de datos de viáticos rendidos y por rendir, mientras que el 45.2% indicó que es si es importante que se cuente con esta base de datos.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, consideraron que es importante que se maneje una base de datos para un mayor control de viáticos otorgados, así como la instalación de un software específicamente para viáticos, con ello se mejoraría el flujo de control para viáticos.

Objetivo Específico 4: Determinar de qué manera se relaciona la Información y Comunicación con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

Dimensión 4: Información y Comunicación.

Tabla 5

Importancia de capacitar sobre el cumplimiento de la directiva de viáticos

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Siempre	13	41.9	41.9	41.9
Casi siempre	18	58.1	58.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia para los encuestados sobre capacitar al personal para la correcta aplicación de la directiva municipal sobre viáticos.

En la tabla 5, según la respuesta de los encuestados (31), el 58.1% consideraron que no es tan importante informar y/o capacitar sobre el cumplimiento de la directiva al momento de otorgar los viáticos, mientras que el 41.9% indicó que efectivamente es importante.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, consideraron importante informar el cumplimiento de la Directiva a los comisionados, debido a que se observó que por desconocimiento u omisión se hacen entregas fuera de plazos, así como entrega de documentos no autorizados ante SUNAT, facturas y boletas con montos de consumo exorbitantes. Sin embargo, se concluyó que al capacitar al personal al momento de entregar los viáticos, se puede llegar a la optimización en las rendiciones.

Objetivo Específico 5: Determinar de qué manera se relaciona las Actividades de Supervisión con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021.

Dimensión 5: Actividades de supervisión.

Tabla 6

Información oportuna de deficiencias encontradas, respecto al uso de viáticos

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Siempre	13	41.9	41.9	41.9
Casi siempre	18	58.1	58.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia para los encuestados sobre la comunicación interna entre áreas, con respecto al manejo de los viáticos a los comisionados.

En la tabla 6, según la respuesta de los encuestados (31), que el 58.1% consideró que casi siempre es oportuno informar las deficiencias encontradas a las gerencias encargadas, respecto al uso de los viáticos, mientras que para el 41.9% de los comisionados siempre es importante.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, consideraron importante la información oportuna, sin embargo se observó que pese a que el área encargada informa mediante documento sobre las deficiencias encontradas a la gerencia de administración para que tomen acciones correspondientes.

V2: Información financiera.

Dimensión 6: Relevancia.

Tabla 7

Cumplimiento de normativa de los documentos sustentados, ante la SUNAT

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Casi nunca	3	9.7	9.7	9.7
A veces	1	3.2	3.2	12.9
Siempre	27	87.1	87.1	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia para los encuestados la presentación de comprobantes legalizados ante SUNAT.

En la tabla 7, según la respuesta de los encuestados (31), que el 87.1% consideraron que siempre se cumple con la normativa, respecto a la verificación de los documentos sustentados ante SUNAT, mientras que el 9.7% indicó que casi nunca se cumple con la premisa.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, consideraron que se cumple con la verificación y validación de los documentos ante la SUNAT, pese a ello se observó que se siguen encontrando constantes observaciones en las rendiciones de los comisionados.

Tabla 8*Viáticos rendidos en los plazos establecidos en la Directiva*

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Casi nunca	9	29.0	29.0	29.0
A veces	10	32.3	32.3	61.3
Siempre	12	38.7	38.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra los porcentajes de cumplimiento de las rendición de los viáticos establecidos en la directiva municipal sobre viáticos.

En la tabla 8, según la respuesta de los encuestados (31), que el 38.7% consideraron que los viáticos son rendidos en los plazos establecidos según Directiva, mientras que para el 29.0% no considera que se cumpla.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, consideraron que los viáticos son rendidos dentro de los plazos establecidos según Directiva, sin embargo, se observó que esto no ocurre, debido a distintos factores, como el olvido por parte del comisionado, así como la entrega de documentos fraudulentos lo cual es uno de los principales factores es el desconocimiento de los plazos de entrega, y los procedimientos de las rendiciones. Lo que originó que la cuenta de viáticos tenga montos elevados por falta de rendiciones.

Tabla 9*Control de viáticos, tanto físicos y contables de los saldos para devolución*

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Casi nunca	2	6.5	6.5	6.5
A veces	5	16.1	16.1	22.6
Siempre	16	51.6	51.6	74.2
Casi siempre	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de percepción de los encuestados sobre el control de los viáticos.

En la tabla 9, según la respuesta de los encuestados (31), que el 51.6% consideraron que siempre se efectúan los controles físicos y contables para devoluciones, debido a que se lleva una verificación de los viáticos otorgados, mientras que para el 6.5% consideró que no se realiza la premisa.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, se observó que el área responsable lleva un control correcto de los saldos para devolución, a pesar de las demoras en las autorizaciones por parte de gerencia.

Dimensión 7. Representación fiel.

Tabla 10

Los saldos de balance reflejan el estado de las rendiciones de los viáticos

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Casi nunca	1	3.2	3.2	3.2
A veces	6	19.4	19.4	22.6
Siempre	12	38.7	38.7	61.3
Casi siempre	12	38.7	38.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia según la percepción de los encuestados sobre cómo afecta la falta de rendiciones a los saldos de balance.

En la tabla 10, según la respuesta de los encuestados (31), el 38.7% consideró que la información financiera presentada es el reflejo del estado actual de las cuentas viáticos, mientras que para el 3.2% no considera esta premisa.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, se observó que la información presentada en los saldos de balance, son el reflejo fiel de la cuenta de viáticos, sin embargo, aún no se llega a mejorar con el cumplimiento de las rendiciones.

Tabla 11*Saldos de los estados financieros y la presentación neutral*

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Casi nunca	1	3.2	3.2	3.2
Siempre	22	71.0	71.0	74.2
Casi siempre	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia según la percepción de los encuestados sobre la presentación neutral de los estados financieros

En la tabla 11, según la respuesta de los encuestados (31), el 71.0% consideró que los saldos de los estados financieros tienen relación con el control de viático para una presentación neutral, mientras que el 3.2% indicó no estar de acuerdo con la premisa.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, se observó que existe neutralidad en la información presentada en los estados financieros respecto a los viáticos, el área encargada considero estar comprometida con presentar una información fidedigna.

Tabla 12*Rendición de viáticos y su repercusión negativa en la información financiera*

Ítems	F	%	% Valido	% Acu.
Siempre	19	61.3	61.3	61.3
Casi siempre	12	38.7	38.7	100.0
Total	31	100.0	100.0	

Nota. Esta tabla muestra el nivel de importancia según la percepción de los encuestados, sobre como la falta de rendiciones de viáticos afecta a la información financiera.

En la tabla 12, según la respuesta de los encuestados (31), el 61.3% consideró que existe falta de rendición de viáticos por parte de los comisionados, lo que origina una repercusión negativamente en la presentación de los estados financieros, mientras que el 38.7% indicó no estar de acuerdo con esta premisa.

Interpretación: con los resultados que se obtuvieron en la Municipalidad, se observó que la omisión en las rendiciones de los viáticos, afecta la presentación de los estados financieros, sin embargo, pese a tener conocimiento el comisionado sobre esto, se siguió encontrando falencias en las rendiciones.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como propósito plantear como objetivo general determinar de qué manera el Control interno de los viáticos incide en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021. El mismo que fue aplicado mediante el instrumento y procesamiento estadístico de la información, según los resultados que se obtuvieron en la tabla 3, muestra que los comisionados conocen la Directiva interna sobre el otorgamiento de viáticos. Sin embargo, se observó en los saldos de balance que existe falta de rendiciones, debido al incumplimientos de las rendiciones de viáticos por desconocimiento respecto a las fechas establecidas, hasta la omisión en la presentación de las rendiciones, afectando negativamente la presentación de la información financiera; lo cual se puede ver reflejado en la tabla 8, cuyos resultados indicaron que la falta de rendición repercute negativamente en la información financiera mostrando saldo excesivo por rendir en la cuenta viáticos, afectando la presentación de los estados financieros. Dichos resultados guardan similitud con los resultados de la investigación de Bendezú y Luya (2019), quienes determinaron mediante su instrumento el nivel de conocimiento que tiene el personal sobre la directiva interna para asignación de viáticos, el cual tuvo como resultado, que el personal dice desconocer la existencia de este documento. Se concluyó que en ambas investigaciones se encuentra coincidencia en cuanto a que existe desconocimiento total en la mayor parte del comisionado sobre la directiva, desde la solicitud hasta su rendición. Para el modelo COSO, el control interno de los viáticos está compuesta por los componentes del control interno en el cual se encuentran ciertos criterios que son muy importantes para toda organización, transformándose así en una base para su aplicación en las instituciones. Así mismo, en los resultados de análisis estadísticos, se obtuvo un p valor igual a 0.000, lo que indicó que existe una correlación de 0.622 nivel considerable entre las variables control interno de viáticos y la información financiera.

Respecto a los objetivos específicos del presente trabajo, el primero fue plantear de qué manera se relaciona el ambiente de control con la información financiera en la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021; según los resultados que se obtuvieron en la tabla 1, consideraron importante que se practique la integridad y los valores éticos al realizar sus rendiciones para hacer

frente a posibles fraudes en la documentación que sustente la rendición, lo cual se pudo ver reflejado en los resultados de la tabla 7, en donde indicaron que se cumple con la normativa respecto a la verificación y validación de la documentación ante la SUNAT. Estos resultados guardan relación con los resultados de la investigación de Xue (2021), quien mediante su instrumento midió la importancia de los parámetros morales al momento de declarar los gastos administrativos, en donde se encontró que el mayor porcentaje de los encuestados indicaron que es importante. Se concluyó que ambas investigaciones coinciden en cuanto a las respuestas, lo que indicó que el factor ético es muy importante de manera recurrente ante el mismo fenómeno. De igual forma para el Modelo COSO el ambiente control comprende las normativas, procedimientos y estructuras que nos permiten realizar un mejor control interno en la entidad, Así mismo en los resultados de análisis estadísticos, se obtuvo un p valor igual a 0.000, lo que indica que existe correlación es de 0.67 nivel considerable entre la dimensión ambiente de control y la variable información financiera.

El segundo objetivo específico de la presente investigación fue establecer de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021, según los resultados de la tabla 3, indicaron conocer alguna política de control ante futuros riesgos relacionados al fraude, como la verificación y validación de los documentos ante la SUNAT que sustentan el gasto, las llamadas telefónicas a los proveedores para confirmar el servicio, así mismo en la tabla 9, los resultados indicaron que las áreas responsables llevan un control correcto de saldos para la devolución. Esto coincide con la investigación de Caico, et al. (2021), quienes mediante su instrumento determinó que constantemente hacen el uso adecuado de los niveles de riesgo en las áreas de dicha entidad y como resultado se obtuvo la respuesta afirmativa y se concluyó que la entidad es consecuente con especificar detallar los objetivos sustentando claramente que permite la identificación de riesgos. En esta categoría los resultados tienen coincidencia para ambas investigaciones, lo que indicó que las entidades regularmente implementan acciones de control orientado a reducir riesgo siendo eje tan fundamental. De igual forma para el Modelo Coso la evaluación de riesgo comprende la identificación y evaluación de los riesgos más relevantes de una organización y su relación con el cumplimiento objetivos, así

mismo en los resultados de análisis estadísticos, se obtuvo un p valor igual a 0.000, lo que indicó que existe correlación es de 0.78 nivel considerable entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable información financiera.

El tercer objetivo específico del presente estudio fue plantear de qué manera se relaciona las actividades de control con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021; según los resultados que se obtuvieron de la tabla 4, una parte de los encuestados indicaron que considera importante que se maneje una base de datos, esto permitiría tener un mayor control en los viáticos asignados, lo cual se puede ver reflejado en tabla 11, cuyos resultados indicaron que consideran que existe neutralidad en la información presentada en los estados financieros, se observó que la área encargada está comprometida con presentar una información fidedigna. Esto se comparó con los resultados de la investigación de Velásquez (2017), quien mediante su instrumento midió la eficiencia y eficacia de la actividad operativa de la unidad orgánica, los resultados que se obtuvieron indicaron como regular. Para ambos estudios la actividad de control se ubicó en un rango medio en el conocimiento o aceptación del mismo, lo que indicó a su vez, que es una categoría que podría trabajar más en el área administrativa. De igual forma para el Modelo COSO, la actividad de control está compuesta por las políticas y procesos establecidos con el fin de minimizar riesgos, los cuales pueden influir negativamente al logro de objetivos planteados en la entidad. Así mismo en los resultados de análisis estadístico se obtuvo un p valor igual a 0.000, lo que indicó que existe correlación de 0.63 nivel considerable entre la dimensión actividades de control y la variable información financiera.

El cuarto objetivo fue establecer de qué manera se relaciona la Información y Comunicación con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021, según los resultados que se obtuvieron en la tabla 5, indicaron que se considera importante que se informe y/o capacite sobre el cumplimiento de la Directiva a los comisionados debido a que por desconocimiento se hacen entregas fuera del plazo, sin embargo, al orientar al personal a otorgar sus viáticos se llegaría a optimizar en las rendiciones reflejado positivamente en la información financiera, esto se pudo relacionar con los resultados de la tabla 10, en donde se pudo observar que la información presentada en los saldos de balance son el

reflejo fiel de la cuenta de viáticos. Estos resultados guardan similitud con la investigación de Albines (2018), que en su cuestionario determinó si se comunica al proveedor para su cancelación, en los resultados que se obtuvieron indicaron que estos son informados por el correo institucional. Se concluyó, para ambos estudios los colaboradores son conscientes de la importancia de la comunicación tanto interna como externa. De igual forma para el Modelo Coso la información y comunicación, son las políticas para ayudar en la mejora del control interno, básicamente utiliza la información relevante y de calidad, que sirve de apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Así mismo, en los resultados de análisis estadístico se obtuvo un p valor igual a 0.000, lo que indicó que existe correlación es de 0.62 nivel considerable entre la dimensión información y comunicación y la variable información financiera.

Finalmente, el quinto objetivo específico del presente estudio fue establecer de qué manera se relaciona las actividades de supervisión con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021, para el presente estudio los resultados más representativas se obtuvieron de la tabla 6, que consideraron importante que se informe oportuna las deficiencias encontradas, sin embargo, pese a que se informa sobre las deficiencias encontradas a las áreas competentes para que tomen las acciones correspondientes se pudo observar que en muchas ocasiones queda en simple trámite burocrático lo que ocasiona que se sigan presentando falencias en las rendiciones, repercutiendo negativamente en la información financiera. Estos resultados se relacionan con la investigación de Rodríguez (2016), quien en sus resultados indicaron que si se informa oportunamente las deficiencias encontradas para que se aplique las medidas correctivas. De igual forma para el Modelo COSO la actividad de supervisión, comprende el conjunto de actividades relacionadas con las constantes evaluaciones al personal con el fin de mejorar la eficacia y la calidad en las tareas asignadas, dentro de la entidad. Así mismo en los resultados de análisis estadístico se obtuvo un p valor igual a 0.000, lo que indicó que existe correlación es de 0.540 nivel considerable entre la dimensión actividad de supervisión y la variable información financiero

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control interno de viáticos incide significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019-2021, así mismo existe desconocimiento de la Directiva Administrativa interna N° 002-2013-MPP/GAF, por parte de los comisionados, originando deficiencias en la presentación de las mismas, repercutiendo de manera negativa en la información financiera.
2. Se determinó que el ambiente de control se relaciona significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021, así mismo que es importante que se practique la integridad y los valores éticos al efectuar sus rendiciones de viáticos, de tal forma que les permita presentar sus rendiciones sin observaciones.
3. Se determinó que la evaluación de riesgos se relacionan significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – así mismo la entidad cuenta con la implementación de algunas políticas de control para prevenir riesgo de fraude en las rendiciones de viáticos, demostrando ser la más consolidada dentro del control interno de los viáticos.
4. Se determinó que las actividades de control se relacionan significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021, así mismo es importante contar con una base de datos de los viáticos rendidos o por rendir de tal forma que les permita llevar un mayor control en los viáticos otorgados,
5. Se determinó que la información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021, así mismo es importante informar y/o capacitar sobre el cumplimiento de la directiva al momento de otorgar los viáticos, debido a que se puede observar que por desconocimiento no se cumplen con las entregas dentro de los plazos establecidos, además se presentan documentos que no están autorizados ante SUNAT, incluso con montos exorbitantes, reflejándose negativamente en la presentación de los estados financieros.
6. Se determinó que las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la información financiera de la Municipalidad

Provincial de Paita, 2019 – 2021, así mismo es importante informar oportunamente sobre las deficiencias encontradas en las rendiciones de los viáticos a las áreas competente, para que a su vez tomen acciones correspondientes, sin embargo, se puede observar que no se cumple con aplicar las sanciones correspondientes.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia de Administración y sus áreas a cargo, socializar constantemente la directiva a través de un documento administrativo, así fortalecer las capacidades administrativas mediante talleres y capacitaciones sobre los procedimientos y plazo de entrega de las rendiciones conforme lo establecido en dicho documento, A fin de que el proceso de control interno de viáticos mejore y se vea reflejado positivamente en la información financiera de la entidad.
2. Se recomienda a la Gerencia de Administración y demás áreas involucradas, concientizar y promover las buenas prácticas de los principios la integridad y los valores éticos en el manejo de los fondos de los viáticos asignados al personal de la entidad, de manera que se logre una rendición confiable y se vea reflejada positivamente en la información financiera.
3. Se recomienda a la Gerencia de Administración y demás áreas que tenga a su cargo, se siga implementando más mecanismos, políticas de control en los viáticos otorgados a fin de tener las herramientas necesarias para poder contrarrestar frente a futuros fraudes, a fin de que no repercuta en la información financiera y posterior cumplimiento de los objetivos.
4. Se recomienda a la Gerencia de Administración y demás áreas que tenga a su cargo, maneje un reporte detallado de los viáticos otorgados o implementar un software especializado para el control de viáticos, para poder dar cumplimiento oportuno en las rendiciones y se desarrollen con más frecuencia, mostrando mejoras en los saldos de la cuenta viáticos y con esto una información financiera neutral.
5. Se recomienda a la Gerencia de Administración y demás áreas que tenga a su cargo, difundir la importancia de la comunicación dentro de la entidad, así mismo se oriente al comisionado sobre el procedimiento del uso de los viáticos desde la solicitud hasta la rendición, así lograr una rendición oportuna de los viáticos otorgados.
6. Se recomienda a la Gerencia de Administración y demás áreas que tenga a su cargo, tener mayor énfasis a la información alcanzada, así mismo en la evaluación del personal que tiene a cargo el control de

viáticos, las cuales permitirá tomar acciones correspondientes, así como limitar más otorgamientos de viáticos a los comisionados que no cumplen con esta, independientemente de los cargos que estos manejen, ayudando así a cumplir con la entrega de una información financiera eficiente.

REFERENCIAS

- Alan, D., & Córtez, L. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica* (1ª ed.) Universidad Técnica de Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12498>
- Albines, L.(2018). *Los mecanismo de control interno en el área de tesorería de las municipalidades distritales del Perú. caso: municipalidad distrital de 26 de octubre Piura, 2017.* [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] . Repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2947>
- Angulo, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>
- Arias F.(2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (6ª ed.). Episteme, C.A. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Bendezú, G., & Luya, V. (2019). *La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de Chupuro - Huancayo* [Tesis de grado, Universidad Peruana de los Andes]. Repositorio institucional de la Universidad Peruana de los Andes
<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1243>
- Bertani , E., Polesello, M., Sánchez, M., & Troila, J. (2014). *COSO I y COSO II una propuesta integrada* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Cuyo,]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Cuyo
<https://bdigital.uncu.edu.ar/fichas.php?idobjeto=6694>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica (1ª ed.)* Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
<http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15424>
- Caico, M., Malpartida, E., & Cierto, K. (2021). *Control interno y la rendición de viáticos en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Cauri, Provincia de Lauricocha-Huánuco.* [Tesis de grado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6216>
- Carazas, E. (s.f.). *CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAYO, CANAS, CUSCO, 2018.* [Tesis de grado, Universidad Privada Telesup]. Repositorio institucional de la Universidad Privada Telesup
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1308/1/CARAZAS%20CONDO%20ELBER%20ELIAZAR.pd>

- Castellanos, L. (2007). *El muestreo probabilístico como instrumento de medición en investigaciones de mercado en una empresa de servicios de marketing* [Tesis de grado, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Repositorio institucional de la Universidad de San Carlos de Guatemala
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3095.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_conceptual.pdf
- Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N° 095-2022-CG*. Lima. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2807204-095-2022-cg>
- Contraloría General de la República. (2014). *Maco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (4 de junio de 2016). Rendición de cuentas de los titulares de las entidades. *El Peruano*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/anexos/directiva015_2016CG_GPROD.pdf
- Fernández, D. & Valentín, E. A. (2021). *Control Previo y Rendición de Viáticos en el Área de Tesorería de la UGEL Surcubamba - 2019*. [Tesis de grado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio institucional de la Universidad Peruana Los Andes <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4071>
- Franco, A. (2020). *Propuesta de mejora en el proceso de control y pago de viáticos para los funcionarios del Banco Central del Ecuador* [Tesis de grado, Pontificia Univesidad Católica del Ecuador]. Repositorio institucional de la Pontificia Univesidad Católica del Ecuador
<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/18792>
- Fuentes, S. J. (2021). *Implementación del sistema de rendición de viáticos para la mejora del control interno en la empresa PROSEGEL SAC, 2019* [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/27852>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México: Mc Graw Hill Education.
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- IFRS Foundation. (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.
<https://niif.info/wp-content/uploads/2021/01/El-marco-conceptual-2018-revisado-y-2020-Normas-NIIF-emitidas-parte-a.pdf>

- La Contraloría General de la República. (2015). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Mendoza, W. M., Delgado, M. I., García, T. Y., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Ministerio de Economía y Finanzas . (2022). *Directiva N° 003-2022-EF/43.01 Disposiciones y procedimientos para la autorización de viajes en comisión de servicios en el territorio nacional del Ministerio de Economía y Finanzas*, marzo 2022. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas>
- Morales, E. (2018). *Estrategias de control para la mejora en las rendiciones por viáticos en una entidad pública* [Tesis de grado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio institucional de la niversidad Norbert Wiener
http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3822/T061_47485849_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Neill, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica* (1ª ed.). Universidad Técnica de Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14232>
- Normas Internacionales de Contabilidad 1. (2020). *Presentación de Estados Financieros*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS01_GVT.pdf
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2018). *Metodología de la investigación Cuantica - Cualitativa y Redaccion de la Tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U. <https://edicionesdelau.com/producto/metodologia-de-la-investigacion-cuantitativa-cualitativa-y-redaccion-de-la-tesis-5a-edicion/>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Parra, D. (2018). La representación fiel y su influencia en la confianza de usuarios de la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 21(36), 96-115.
<https://www.redalyc.org/journal/257/25754826005/html/>
- Renacyt. (2018) Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - reglamento renacyt.
https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Rodríguez, S. (2016). *Procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y la fiabilidad de la información financiera en la Compañía de*

- Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional de la Universidad Técnica de Ambato <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23730>
- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*,1(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(03), 1-30. <http://www.revistaespacios.com>
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (4ª ed.). México: Limusa S.A. <http://evirtual.uaslp.mx/ENF/220/Biblioteca/Tamayo%20Tamayo-El%20proceso%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica2002.pdf>
- Urquiza, M. (2019). *Auditoria especial a los recursos y gastos del Hospital Santa Bárbara de la gestión 2016, en base a la norma internacional de auditoria 265 comunicación de deficiencias de control interno a los responsable de gobierno y a la dirección de la entidad*. [Tesis de grado, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio institucional de la Universidad Andina Simón Bolívar <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1037>
- Vara. H. (2012). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo* (3ª ed.). <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Velásquez, A.(2017). *El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12525>
- Velásquez, J. V. (2020). *Gestión de control interno y calidad de gasto en la rendición de viáticos, San Martín 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad Cesar Vallejo <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52548>
- Vergara, Y., Guaman, R., & Mogollón, P. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero,(estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7571-7604. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866
- Viton, D., Lopez, K., & Sayas, M.(2021). *El proceso de rendición de viáticos y su impacto en la rentabilidad de la empresa privada Movitécnica S.A. en el año 2019*. [Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio institucional de la Universidad Peruana de las Américas <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1455>

Xue, Y. (2021). *The impact of internal control on management expenses*. *BCP Business & Management*. BCP Business & Management.
<http://bcpublication.org/index.php/BM/article/view/300>

Anexos

Anexo 1

Matriz de Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control interno de los viáticos	Mendoza (2018) El control interno en las entidades públicas deben ser entendidos en el contexto de sus características considerando la utilización de los fondos públicos para lograr sus objetivos cumpliendo las normativas establecidas el cual nos permitirá mejorar en el desempeño en la ejecución de los fondos asignados.	La medición de esta variable se dio a través de los cinco componentes del control interno. Para poder cuantificarla se elaboró una encuesta en una escala de tipo Likert.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos Ejercer el cumplimiento de la responsabilidad	Likert
			Evaluación de Riesgo	Identificación del riesgo de fraude Respuesta al riesgo de fraude	
			Actividades de Control	Uso de la información relevante Rendición de cuentas	
			Información y Comunicación	Comunicación externa Comunicación interna	
			Actividades de Supervisión	Evaluación al personal Informar deficiencias	

<p>Información financiera</p>	<p>Según IFRS Foundation (2018), tiene como propósito brindar información financiera de la entidad, esta información debe ser útil con el objetivo de que se puedan tomar decisiones sobre los recursos que cuenta la entidad que informa.</p>	<p>La medición de esta variable se realizó mediante los componentes de la información financiera tales como la relevancia y representación fiel.</p>	<p>Relevancia</p> <hr/> <p>Representación fiel</p>	<p>Viáticos</p> <p>Rendiciones</p> <hr/> <p>Neutralidad</p> <p>Transparencia</p>
-------------------------------	--	--	--	--

Anexo 2

Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO N° 1

La presente, tiene como finalidad recabar información de los trabajadores, con el fin de desarrollar el trabajo de investigación “**Control interno de los Viáticos y su incidencia en información financiera de la Municipalidad Provincial de Paita, 2019 – 2021**”, la información que nos brinde será utilizada para fines académicos, por lo que se le agradece su participación.

Instrucción:

El presente cuestionario contiene 26 preguntas, cada una cuenta con tres alternativas, responda de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada de ellas y marque con aspa (x) la alternativa que considere la más adecuada, cabe recalcar que la información es anónima.

Variables	Dimensiones	Indicadores	N°	Preguntas	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
CONTROL INTERNO DE VIÁTICOS	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	¿Cree usted que es importante que se practiquen la integridad y los valores éticos al momento de efectuar la rendición de viáticos?					
		Ejercer cumplimiento de la responsabilidad	2	¿Considera que es importante cumplir con la rendición de los viáticos, para que se refleje los saldos reales en la información financiera?					
			3	¿Considera usted que se deberían aplicar las sanciones correspondientes al personal que no cumpliera con las rendiciones de viáticos?					

	Evaluación de Riesgo	Identificación del riesgo de fraude	4	¿Considera usted importante que la entidad promueva políticas control que identifique riesgos en las rendiciones de los viáticos?					
		Respuesta al riesgo de fraude	5	¿Conoce usted si la entidad cuenta con algún tipo de políticas de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de los viáticos?					
			6	¿Considera usted importante implementar técnicas para identificar riesgos en la presentación de los viáticos, a fin de que esta sea transparente?					
	Actividades de Control	Uso de la información relevante	7	¿Considera usted que el personal comisionado conoce la Directiva interna N° 002-2013-MPP/GAF sobre el otorgamiento de viáticos?					
		Rendición de cuentas	8	¿Considera usted que es importante el manejo de una base de datos del control de los viáticos rendidos y por rendir?					
			9	¿Considera que se realiza una correcta verificación de las rendiciones viáticos por parte del área correspondiente?					
			10	¿Considera usted importante que se evalúe periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la entidad, a fin de lograr la neutralidad en la información financiera?					
	Información y comunicación	Comunicación interna	11	¿Considera usted que es importante informar y/o capacitar sobre el cumplimiento de la directiva					

			al momento de otorgar los viáticos?					
		12	¿Cree usted que se les comunica oportunamente a los trabajadores que está fuera de plazo para que efectúen su rendición?					
	Comunicación externa	13	¿Considera usted que es importante que se proporcione información a usuarios externos a través del portal institucional sobre la información financiera?					
		14	¿Cree usted oportuno que los sistemas financieros contengan información relevante para la toma de decisiones?					
Actividades de Supervisión.	Evaluación personal	15	¿Cree usted, que el trabajador realiza las medidas correctivas oportunas en las observaciones de sus rendiciones de viáticos?					
		16	¿Considera usted importante que el área responsable debe realizar seguimiento a los viáticos otorgados?					
	Informar deficiencias	17	¿Considera usted que es importante informar oportunamente las deficiencias encontradas a las gerencias encargadas, respecto al uso de viáticos?					
		18	¿Considera usted que existe una adecuada implementación de actividad de supervisión respecto al control interno de viáticos?					

INFORMACION FINANCIERA	Relevancia	Rendición	19	¿Considera usted que se cumple con la normativa, respecto a la verificación de los documentos sustentados (comprobantes de pago) ante la SUNAT?						
			20	¿Considera usted que los viáticos son rendidos dentro de los plazos establecidos en la Directiva?						
		Viáticos	21	¿Considera usted que los encargados de las áreas responsables del control de viáticos, efectúan los controles tanto físicos y contables de los saldos para devolución?						
			22	¿Considera usted que los viáticos no rendidos se reflejan en la presentación de los estados financieros?						
			Transparencia	23	¿Considera usted que la información presentada en los saldos de balance refleja realmente el estado de las rendiciones de los viáticos?					
				24	¿Considera usted que el otorgamiento de viáticos no rendidos influye en las en la información financiera?					
	Representación fiel	Neutralidad	25	¿Considera que los saldos de los Estados Financieros, relacionados con el control interno de viáticos se presentan con neutralidad?						
			26	¿Considera usted que la falta de rendición de viáticos, repercutirá negativamente en la presentación de la información financiera?						

ANEXO 3

Carta de aceptación

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional “

10 de febrero del año 2022.

Señores.

Escuela de Contabilidad.

Universidad Cesar Vallejo - Campus Piura.

A través del presente, Lesbia Lizzeth Chiroque Girón con DNI N° 03693805 representante de la Municipalidad Provincial de Paita, con el cargo de Sub Gerente de Contabilidad, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas.

- a) Barboza Castillo Evelin Geannette.
- b) Huanca Aguilar Nélica.

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada “Control interno de los viáticos y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Paita 2019-2021”

SI

NO

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro de referido trabajo.

SI

NO

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA

CPC Lesbia Lizzeth Chiroque Girón
SUBGERENTE DE CONTABILIDAD

ANEXO 4

Declaración Jurada de gastos en comisión de servicios

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA

FORMATO N° 03

DECLARACION JURADA DE GASTOS EN COMISION DE SERVICIOS

- 1.- APELLIDOS Y NOMBRES _____
- 2.- CARGO _____
- 3.- CONDICION LABORAL _____
- 4.- DEPENDENCIA _____
- 5.- LUGAR DEL DESTINO _____
- 6.- MOTIVO DE LA COMISION _____
- 7.- DOCUMENTO DE REFERENCIA _____

En concordancia con la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, que aprueba la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF-77.15 que precisa en su Art. 71° "Uso Excepcional de la Declaración Jurada para sustentar gastos", correspondientes al Año Fiscal 201...

DECLARO BAJO JURAMENTO:

Haber efectuado los gastos que detallo a continuación, de los cuales no me ha sido posible obtener comprobante alguno

N° ORDEN	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
		Por la diferencia no sustentada en mi comisión y cediéndome a la Escala de Viáticos, aprobado con Decreto de Alcaldía N° -A/MPP, he gastado en la Ciudad de.....del..... al.....de..... del 20... Asimismo el importe no declarado no supera el 30% establecido en Decreto Supremo N° 007-2013-EF	
TOTAL: Soles		/100 Nuevos	SI

En fe de lo cual firmo la presente **DECLARACION JURADA DE GASTOS**

Paita,.....de.....del 201....

INTERESADO
DNI.....

DEDO INDICE
DERECHO

ANEXO 5

Resumen de rendición de cuentas por comisión de servicio



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAÍTA

FORMATO Nº 04

RESUMEN DE RENDICIÓN DE CUENTAS POR COMISIÓN DE SERVICIOS

APELLIDOS Y NOMBRES : RESOLUCIÓN QUE AUTORIZA : COMISIÓN A LA CIUDAD : del al de 20	
---	--

A.- INGRESOS POR COMISIÓN

COMPROBANTE DE PAGO		DERECHOS POR LA COMISIÓN		IMPORTE
FECHA	Nº			
/ /		232122	VIÁTICOS Y ASIGNACIONES	
/ /		232121	PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	
TOTAL INGRESOS POR COMISIÓN S/.				

B.- GASTOS Y DEVOLUCIÓN

FECHA	Tipo de C/P (*)	Nº	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN DEL GASTO	IMPORTE
/ /					
/ /					
B.1) TOTAL GASTOS S/.					

(*) (01) Factura; (03) Boleta de Venta; (12) Ticket por máquina registradora; (16) Boleto de Viaje; (DJ) Declaración Jurada de Gastos.

COMPROBANTE DE PAGO		DEVOLUCIÓN DE VIÁTICOS Y/O PASAJES		IMPORTE
FECHA	Nº			
/ /		232122	VIÁTICOS Y ASIGNACIONES	
/ /		232121	PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	
B.2) TOTAL DEVOLUCIÓN SEGÚN RECIBO DE INGRESOS S/.				
(B.1 + B.2) TOTAL GASTOS Y DEVOLUCIÓN DE VIÁTICOS Y/O PASAJES S/.				

NOTA: REMITO SUSTENTATORIA DE RENDICIÓN DE CUENTAS A ()..... FOLIOS
 Paíta,.....de.....de 0....

FIRMA
 NOMBRE Y APELLIDOS
 DNI Nº

ANEXO 6

Informe de viaje en comisión de servicio



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA

FORMATO N° 05

INFORME DE VIAJE EN COMISION DE SERVICIO

Paíta,.....de..... del 20....

INFORME N° -201... - /MPP

A : Alcalde, Gerente o Jefe de Oficina inmediato

ASUNTO : **INFORME DE VIAJE EN COMISION DE SERVICIO**

REFERENCIA : R/A N°
C/P N°

Es Grato dirigirme a usted., a fin de hacer de su conocimiento lo siguiente:

1. Actividades Realizadas

.....
.....
.....

2. Resultados Obtenidos:

.....
.....

Es cuanto Informe para su conocimiento y fines

Dedo Índice Derecho

COMISIONADO

DNI.....

V°B° Jefe inmediato

ANEXO 7

Autorización de viaje en comisión de servicio



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA

FORMATO N° 01

AUTORIZACION DE VIAJE EN COMISION DE SERVICIO

Informe N° -20... - /MPP

Paita,.....de..... del 20...

A : Gerente Municipal

ASUNTO : Autorización de Viaje en Comisión de Servicios

REFERENCIA : D.A. N° 0.-20...-A/MPP, que aprueba Directiva N° -10...-MPP/OyM "Normas y Procedimientos para Autorización de Viaje y Costeo de Movilidad y Viáticos por Comisión de Servicios, en la Municipalidad Provincial Paita"

Es grato dirigirme a usted., a fin de solicitarle se sirva autorizar el Viaje en Comisión de Servicio y se emita la Resolución correspondiente del servidor municipal:

- 01.- Apellidos y Nombres
- 02.- Cargo
- 03.- Dependencia
- 04.- Condición Laboral
- 05.- Lugar del destino
- 06.- Motivo de la Comisión
- 07.- Documento de la Referencia
- 08.- Fecha y Hora de Salida
- 09.- Fecha y Hora de Retorno
- 10.- Número de Días
- 11.- Medio de Transportes : Terrestre _____ Aéreo _____
- 12.- Se requiere Movilidad : SI _____ NO _____
- 13.- Nombre del Chofer
- 14.- Otros

Es todo cuanto informo a usted.

Atentamente

Gerente y/o Jefe de Oficina solicitante

A OFICINA DE SECRETARÍA GENERAL

AUTORIZESE: Al señor (a).....
(Apellidos y Nombres)

Viajar en comisión de servicio al lugar indicado y por los días solicitados según el presente informe, emítase la Resolución correspondiente

Gerente Municipal

ANEXO 8

Costo de la actividad - declaración jurada



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA

FORMATO N° 02

COSTO DE LA ACTIVIDAD - DECLARACION JURADA

Paita, de 20....

01.-	Apellidos y nombres	: _____	: _____	: _____
02.-	Cargo	: _____	: _____	: _____
03.-	Condición Laboral	: _____	: _____	: _____
04.-	Dependencia	: _____	: _____	: _____
05.-	Lugar del Destino	: _____	: _____	: _____
06.-	Motivo de la Comisión	: _____	: _____	: _____
07.-	Documento de Referencia	: _____	: _____	: _____
08.-	Fecha y Hora de la Salida	: _____	: _____	: _____
09.-	Fecha y Hora de Retorno	: _____	: _____	: _____
10.-	Número de Días	: _____	Días	: _____
11.-	Medio de Transporte:	Terrestre _____	Aéreo _____	
12.-	Estimado del Costo de la Actividad:			
	I.- 2.3.21.22. Viáticos y Asignaciones		S/ _____	
a)	Hospedaje	N° de Días.....por S/ Diario	S/ _____	
b)	Total de Alimentación:			
	Alimentación Completa: N° de Días.....por S/.....Diario		S/ _____	
	Más:			
	Desayuno	S/ _____		
	Almuerzo	S/ _____		
	Cena:	S/ _____		
c)	Movilidad Local	N° de Días.....por S/.....Diario	S/ _____	
	II.- 23.21.21. Pasajes y Gastos de transportes		S/ _____	
a)	Pasajes por Vía Aérea-----o Terrestre.....	S/ _____		
b)	Tarifa Aeropuerto - Corpac	S/ _____		
	III.- Otros Gastos		S/ _____	
	TOTAL COSTO DE LA ACTIVIDAD		S/ _____	
13.-	Forma de Pago:	En efectivo.....	En cheque.....	

Observación:

YO el interesado con DNI N°.....En caso de no rendir lo viáticos debidamente sustentado dentro de los diez (10) días hábiles de culminada la comisión AUTORIZO: A LA GERENCIA DE ADMINISTRACION Retener en la Planilla Única e Pagos más los intereses del Importe Adeudado

Interesado

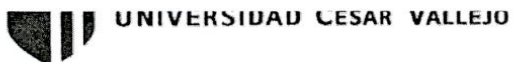
Gerente Inmediario

(*) Sub Gerente de RR.HH

Gerente de Administración Finanzas

(*) Para Control de Asistencia

ANEXO 09



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el *(Control interno de viáticos y la información financiera)*

N=Nunca CN=Casi Nunca AV= A Veces S=Siempre CS= Casi Siempre

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	CN	AV	S	CS	N	CN	AV	S	CS	N	CN	AV	S	CS	
Ambiente de Control																	
1	¿Cree usted que es importante que se practiquen la integridad y los valores éticos al momento de efectuar la rendición de viáticos?				X					X						X	
2	¿Considera que es importante cumplir con la rendición de los viáticos, para que se refleje los saldos reales en la información financiera?					X					X					X	
3	¿Considera usted que se deberían aplicar las sanciones correspondientes al personal que no cumpliera con las rendiciones de viáticos?					X					X					X	
Evaluación de riesgo																	
4	¿Considera usted importante que la entidad promueva políticas control que identifique riesgos en las rendiciones de los viáticos?					X					X					X	
5	¿Conoce usted si la entidad cuenta con algún tipo de políticas de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de los viáticos?				X					X					X		
6	¿Considera usted importante implementar técnicas para identificar riesgos en la presentación de los viáticos, a fin de que esta sea transparente?					X					X					X	
Actividad de Control																	
7	¿Considera usted que el personal comisionado conoce la Directiva interna N° 002-2013-MPP/GAF sobre el otorgamiento de viáticos?				X					X						X	
8	¿Considera usted que es importante el manejo de una base de datos del control de los viáticos rendidos y por rendir?					X					X					X	
9	¿Considera que se realiza una correcta verificación de las rendiciones viáticos por parte del área correspondiente?				X					X						X	
10	¿Considera usted importante que se evalúe periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la entidad, a fin de lograr la neutralidad en la información financiera?				X					X						X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el (Control interno de viáticos y la información financiera)

N=Nunca CN=Casi Nunca AV= A Veces S=Siempre CS= Casi Siempre

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	CN	AV	S	CS	N	CN	AV	S	CS	N	CN	AV	S	CS	
Ambiente de Control																	
1	¿Cree usted que es importante que se practiquen la integridad y los valores éticos al momento de efectuar la rendición de viáticos?				X					X					X		
2	¿Considera que es importante cumplir con la rendición de los viáticos, para que se refleje los saldos reales en la información financiera?				X					X					X		
3	¿Considera usted que se deberían aplicar las sanciones correspondientes al personal que no cumpliera con las rendiciones de viáticos?				X					X					X		
Evaluación de riesgo																	
4	¿Considera usted importante que la entidad promueva políticas control que identifique riesgos en las rendiciones de los viáticos?				X					X					X		
5	¿Conoce usted si la entidad cuenta con algún tipo de políticas de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de los viáticos?				X					X					X		
6	¿Considera usted importante implementar técnicas para identificar riesgos en la presentación de los viáticos, a fin de que esta sea transparente?				X					X					X		
Actividad de Control																	
7	¿Considera usted que el personal comisionado conoce la Directiva interna N° 002-2013-MPP/GAF sobre el otorgamiento de viáticos?				X					X					X		
8	¿Considera usted que es importante el manejo de una base de datos del control de los viáticos rendidos y por rendir?				X					X					X		
9	¿Considera que se realiza una correcta verificación de las rendiciones viáticos por parte del área correspondiente?				X					X					X		
10	¿Considera usted importante que se evalúe periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la entidad, a fin de lograr la neutralidad en la información financiera?				X					X					X		
Información y comunicación																	
11	¿Considera usted que es importante informar y/o capacitar sobre el cumplimiento de la directiva al momento de otorgar los viáticos?				X					X					X		
12	¿Cree usted que se les comunica oportunamente a los trabajadores que está fuera de plazo para que efectúen su rendición?				X					X					X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr.: Morgan Plaza, Alfredo Américo

DNI: 18089430

Especialidad del validador: Contador Público

N° de años de Experiencia profesional: 16 años

Trujillo, 30 de marzo del 2022

Dr. CPC. Alfredo A. Morgan Plaza
Docente de la Universidad Cesar Vallejo



financiera)

N=Nunca

CN=Casi Nunca

AV= A Veces

S=Siempre

CS= Casi Siempre

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹					Relevancia ²					Claridad ³					Sugerencias
		N	CN	AV	S	CS	N	CN	AV	S	CS	N	CN	AV	S	CS	
Ambiente de Control																	
1	¿Cree usted que es importante que se practiquen la integridad y los valores éticos al momento de efectuar la rendición de viáticos?				X				X						X		
2	¿Considera que es importante cumplir con la rendición de los viáticos, para que se refleje los saldos reales en la información financiera?				X				X						X		
3	¿Considera usted que se deberían aplicar las sanciones correspondientes al personal que no cumpliera con las rendiciones de viáticos?				X				X						X		
Evaluación de riesgo																	
4	¿Considera usted importante que la entidad promueva políticas control que identifique riesgos en las rendiciones de los viáticos?				X				X						X		
5	¿Conoce usted si la entidad cuenta con algún tipo de políticas de control para prevenir el riesgo de fraude en las rendiciones de los viáticos?				X				X						X		
6	¿Considera usted importante implementar técnicas para identificar riesgos en la presentación de los viáticos, a fin de que esta sea transparente?				X				X						X		
Actividad de Control																	
7	¿Considera usted que el personal comisionado conoce la Directiva interna N° 002-2013-MPP/GAF sobre el otorgamiento de viáticos?				X				X						X		
8	¿Considera usted que es importante el manejo de una base de datos del control de los viáticos rendidos y por rendir?				X				X						X		
9	¿Considera que se realiza una correcta verificación de las rendiciones viáticos por parte del área correspondiente?				X				X						X		
10	¿Considera usted importante que se evalúe periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la entidad, a fin de lograr la neutralidad en la información financiera?				X				X						X		
Información y comunicación																	



25	¿Considera que los saldos de los Estados Financieros, relacionados con el control interno de viáticos se presentan con neutralidad?		X				X			X	
26	¿Considera usted que la falta de rendición de viáticos, repercutirá negativamente en la presentación de la información financiera?		X				X			X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr./Mg. Torres Mercedes Guernero Sotelo DNI: 40973414

Especialidad del validador: Auditoría y Control

Nº de años de Experiencia profesional: 15 años

30 de Marzo del 2022

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

Firma del Experto Informante.
Metodólogo

ANEXO 10

CONFIABILIDAD DE DATOS

Tabla 1

Estadística de fiabilidad

		N	%
Casos	Válido	31	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	31	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Elaboración del cuestionario

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.744	26

Fuente: Elaboración del cuestionario

Al aplicar la prueba del Alpha de Cronbach, para la confiabilidad del instrumento, se obtuvo que el mismo tiene un nivel de 74.4% lo que significa que el nivel de confiabilidad del instrumento está en un rango aceptable, en la prueba intervinieron 26 elementos, que son los que hacen referencia a las preguntas usadas en el mismo.