

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



TESIS

“Control interno y su incidencia en la rendición de gastos por viáticos, Sede
Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021”

Presentado por:

Bach. KAYREL MAGALY ATAUCURI FELIX

Bach. MERY ANYELA GUTIERREZ VIVANCO

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Abancay – Apurímac - Perú

2023

Tesis

“Control interno y su incidencia en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021”

Línea de Investigación:

Contabilidad pública, privada y negocios

Asesor:

Dr. Oscar Cruz Aguilar



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENDICIÓN DE GASTOS
POR VIÁTICOS, SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE
APURÍMAC, PERIODO 2021”**

Presentado por los bachilleres **KAYREL MAGALY ATAUICURI FELIX** y **MERY ANYELA GUTIERREZ VIVANCO**, para optar el título profesional de:
CONTADOR PÚBLICO

Sustentado y aprobado el 16 de junio del 2023 ante el jurado:

Presidente : CPCC. Antonio Ramírez Mamani

Primer Miembro : Dr. Santos Apolinar Ferro Caituiro

Segundo Miembro: Mag. Carlos Fuentes Guizado

Asesor : Dr. Oscar Cruz Aguilar

Control interno y su incidencia en la rendición de gastos por viáticos, sede central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%	23%	2%	11%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.peru.gob.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA

A Dios, por darme la dicha de existir, brindarme sabiduría y salud.

A mi amada madre Rosa Lusmila Félix Vera, por el amor puro y sincero, por brindarme el apoyo incondicional en el transcurso de mi formación profesional y ser mi maestra en este sendero de la vida.

Kayrel Magaly

A Dios por la dichosa vida que me permite vivir brindándome sabiduría y Salud.

A mi papá Miguel Gutierrez y mi mamá Aurelia Vivanco por darme la vida y formar parte primordial de ella, transmitiéndome toda la confianza y apoyo incondicional para hacer de mí una mejor persona a través de la sabiduría y consejos que me aportan en mi día a día.

Mery Anyela

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi fortaleza.

A mi familia, principalmente a mi madre por nunca dejarme sola.

A mi amiga Anyi por iniciar este gran reto y ser un apoyo continuo, a mis amigas y amigos por compartir momentos agradables en las distintas etapas de mi vida.

A cada persona profesional por impartir sus conocimientos y orientación en el desarrollo de la tesis.

Kayrel Magaly

A Dios, por mostrarme el buen camino.

A mis padres por apoyarme en este gran paso que decidí dar en mi vida profesional.

A toda mi familia que me apoyaron en el transcurso del tiempo para lograr mi objetivo.

A mi mejor amigo y amiga Kay por brindarme su apoyo constante en el cumplimiento de mi sueño profesional.

A los profesionales que me apoyaron en cristalizar el trabajo de investigación.

Mery Anyela

1.4.1	Objetivo General	20
1.4.2	Objetivos Específicos	21
1.5	Delimitaciones de la Investigación	21
1.5.1	Espacial.....	21
1.5.2	Temporal	21
1.5.3	Social	21
1.5.4	Conceptual	22
1.6	Viabilidad de la investigación.....	22
1.7	Limitaciones de la investigación.....	22
	CAPÍTULO II.....	23
	MARCO TEÓRICO	23
2.1	Antecedentes de investigación	23
2.1.1	A nivel internacional	23
2.1.2	A nivel nacional	25
2.1.3	A nivel regional y local.....	27
2.2	Bases teóricas	28
2.2.1	Control Interno.....	28
2.2.2	Ambiente de control	29
2.2.3	Actividades de control	30
2.2.4	Evaluación de riesgos	30
2.2.5	Información y comunicación	31
2.2.6	Supervisión y seguimiento.....	32

2.2.7 Rendición de gastos por viáticos	32
2.2.8 Cumplimiento de normas.....	33
2.2.9 Comprobantes de pago	33
2.2.10 Informes de rendición	35
2.3 Marco conceptual	35
CAPÍTULO III.....	
38	
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	
38	
3.1 Hipótesis.....	38
3.1.1 Hipótesis General.....	38
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	38
3.2 Método	38
3.3 Tipo de investigación	39
3.4 Nivel o alcance de investigación	39
3.5 Diseño de investigación	39
3.6 Operacionalización de variables	41
3.7 Población, muestra y muestreo.....	44
3.8 Técnicas e instrumentos	45
3.9 Consideraciones éticas.....	45
3.10 Procesamiento estadístico.....	46
CAPÍTULO IV.....	
47	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
47	
4.1 Resultados	48

4.1.1 Resultados descriptivos	48
4.2 Prueba de hipótesis	58
4.3 Discusión de resultados	62
CONCLUSIONES	66
RECOMENDACIONES	67
BIBLIOGRAFÍA	68
ANEXOS	72
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Cuestionario	
Anexo 3: Validación de Expertos	
Anexo 4: Prueba de Confiabilidad	
Anexo 5: Base de datos	
Anexo 6: Resoluciones	
Anexo 7: Evidencias	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable Control Interno.	48
Tabla 2	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el ambiente de control	49
Tabla 3	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la evaluación de riesgos ...	50
Tabla 4	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la actividad de control	51
Tabla 5	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la información y comunicación	52
Tabla 6	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la supervisión.....	53
Tabla 7	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable rendición de gastos por viáticos.....	54
Tabla 8	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el cumplimiento de normas	55
Tabla 9	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los comprobantes de pago	56
Tabla 10	Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los informes de rendición	57
Tabla 11	Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis general	58
Tabla 12	Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 1.....	59
Tabla 13	Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 2.....	60
Tabla 14	Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 3.....	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable Control Interno	48
Figura 2 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el ambiente de control	49
Figura 3 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la evaluación de riesgos... ..	50
Figura 4 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la actividad de control	51
Figura 5 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la información y comunicación	52
Figura 6 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la supervisión	53
Figura 7 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable rendición de gastos por viáticos.....	54
Figura 8 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el cumplimiento de normas	55
Figura 9 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los comprobantes de pago	56
Figura 10 Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los informes de rendición	57

ACRÓNIMOS

UTEA: Universidad Tecnológica de los Andes

CI: Control Interno

SCI: Sistema de Control Interno

GRA: Gobierno Regional de Apurímac

GORE: Gobierno Regional

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

GG: Gerencia General

IES: Institución Educativa Superior

OMS: Organización Mundial de la Salud

SUNAT: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria

RUC: Registro Único del Contribuyente

COVID-19: Coronavirus

MINEDU: Ministerio de Educación

RESUMEN

El objetivo general de la presente tesis consistió en determinar el nivel de incidencia del Control interno en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.

La metodología empleada en la investigación es de método hipotético deductivo de tipo básico, de nivel correlacional causal y diseño no experimental; la población estuvo conformada por 115 personas, siendo la muestra de 89 entre funcionarios y servidores públicos del Gobierno Regional de Apurímac, para ello se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento cuestionario, los cuales fueron sometidos a juicios de expertos y prueba de confiabilidad.

Por último, de los resultados, se precisa que el Control Interno es considerado en un 57,3% de nivel regular, de igual forma sobre la rendición de gastos por viáticos es considerado en un 58,4% en un nivel regular. En ese aspecto, se concluye que existe incidencia moderada en un 45,3% del Control Interno en la rendición de gastos por viáticos, según los valores obtenidos por Nagelkerke, a través del cual se pudo identificar el nivel de incidencia de ambas variables.

Palabras claves: Comisión de servicio, viático, informe de rendición, supervisión, evaluación, control Interno y cumplimiento de normas.

ABSTRACT

The general objective of this thesis was to determine the level of incidence of Internal Control in the rendering of travel expenses, Headquarters of the Regional Government of Apurímac, period 2021.

It corresponds to the hypothetical deductive research method of the basic type, the level was the causal correlational and the design competes with the non-experimental one; To collect the relevant information, the survey and its instrument were transmitted as a technique, which was the questionnaire duly submitted to expert judgment and a reliability test; whose population was made up of 115 people, the sample being 89 among officials and public servants of the Regional Government of Apurímac to whom the survey was applied.

Finally, from the results, it is specified that the qualification of Internal Control in 57.3% is considered as regular, in the same way on the rendering of expenses for travel expenses it is qualified in 58.4% as regular. In this regard, it is concluded that there is a moderate incidence of 45.3% of Internal Control in the rendering of travel expenses, according to the values obtained by Nagelkerke, who helps us to identify the level of incidence.

Keywords: Service commission, per diem, surrender report, supervision, evaluation, internal control and compliance with regulations.

INTRODUCCIÓN

La investigación se realiza debido a la preocupación que se tiene en relación al Control Interno y la rendición de gastos por viáticos, dado que se evidencia la falta de habitualidad en la finalización de estos procesos contables y el incumplimiento de la normativa que rigen estas prácticas realizadas por los trabajadores del Gobierno Regional de Apurímac, es así que, al finalizar el ejercicio presupuestal anual, se genera una inconsistencia en la sub cuenta 1205.0501 denominado Viáticos. Su fundamentación se encuentra en las teorías que se presenta sobre los temas de estudio con el propósito de comprender de mejor manera el contenido de la investigación. El desarrollo de la investigación se presenta en cuatro capítulos:

En el primer capítulo se considera el planteamiento de investigación, además de su respectiva descripción, formulación de problemas, objetivos y sus delimitaciones.

En el segundo capítulo se toma en cuenta el marco teórico, con sus respectivos antecedentes y sus bases teóricas.

En el tercer capítulo, se centra en la metodología de la investigación, teniendo en cuenta la hipótesis, el tipo, nivel, diseño, población, muestra y la forma de procesamiento de los datos.

Finalmente, en el cuarto capítulo se presentan los resultados a nivel descriptivo e inferencial, con su respectiva discusión de resultados, las conclusiones y las recomendaciones del caso.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

A nivel mundial, las Instituciones públicas han reestablecido sus actividades, regresando de a poco a la normalidad, "Profundamente preocupada por los alarmantes niveles de propagación y gravedad de la enfermedad y los alarmantes niveles de inacción, la OMS determina en su evaluación que la COVID-19 puede calificarse de pandemia". (Organización Mundial de la Salud, 2020). Saliendo a flote ciertas irregularidades en cuanto al incumplimiento de las normativas internas de las diversas instituciones públicas. A ello, precisa Mendoza et al. (2018), que el Control Interno (CI) en la actualidad constituye uno de los pilares en las instituciones públicas en Latinoamérica, donde el problema de la corrupción perjudica directamente a las necesidades de la población, incumpliendo las normas establecidas en las actividades que buscan adquirir un bien o servicio. En este contexto, se evidenciaron de manera excesiva la deficiencia de la intervención y actuación del CI frente al incumplimiento de la normativa interna de las diversas organizaciones públicas en el mundo.

Ruíz y Delgado (2020) Al investigar sobre el Control Interno en las instituciones públicas, dicen que el 30% de las investigaciones constataron que es utilizado por

la autoridad competente en el entorno, el riesgo, los sistemas de información, el control y las actividades de seguimiento, con el objetivo de gestionar bien los recursos públicos y ayudar a las instituciones públicas a alcanzar sus objetivos. Pero el 70% de los problemas se deben a normas difíciles de entender. En este sentido, el CI repercute en el trabajo que realiza la oficina de tesorería, debido a que las acciones previstas permiten optimizar la ejecución de los procesos que conducen a alcanzar los objetivos y metas institucionales, teniendo una operatividad eficiente y eficaz en el uso de los recursos del Estado a favor del bien común. La oficina de tesorería es la base fundamental en las organizaciones públicas, debido a la Gestión de los Recursos Públicos.

En Perú, las instituciones públicas se encargan de gastar el dinero público para satisfacer las necesidades de la sociedad. Sin embargo, muchas entidades públicas no tienen una buena evaluación y supervisión interna de la organización para asegurarse de que cumple las leyes y normas. Esto debe ser realizado de manera jerárquica por cada uno de los funcionarios y servidores públicos que laboran en los diferentes niveles de gobierno. Es importante señalar que tanto esta acción como la de tesorería se rigen por normas y reglamentos. Por ejemplo, la Ley N° 28716 "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado" señala que su objetivo es establecer normas para el desarrollo, aprobación, implementación, funcionamiento, mejoramiento y evaluación CI en las Organizaciones del Estado, a fin de proteger y fortalecer los sistemas administrativos y operativos. Asimismo, el Tesoro Público se rige por el Decreto Legislativo N° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería", vigente desde el 16 de septiembre de 2018, que tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Tesorería a través de la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

A nivel local, el Gobierno Regional de Apurímac con Pliego N° 442 y Unidad Ejecutora N° 0747, como entidad pública del Estado, no es ajena a poder incurrir en algunas falencias y actos que discrepen con el marco normativo al cual se rige, ocasionando ciertas deficiencias a corto, mediano y/o largo plazo en el desarrollo de su gestión. Es así que, el Gobierno Regional de Apurímac, evidencia a través de sus Estados Financieros un saldo elevado por rendir a la cuenta de viáticos asignados a los servidores y funcionarios públicos, para el cumplimiento de las diversas comisiones que se les asignan, afectando de manera negativa al cumplimiento de la normativa interna de tesorería, siendo la unidad final encargada de abonar ciertos montos de dinero, como los viáticos otorgados, los cuales no son rendidos en los tiempos establecidos de acuerdo a la Directiva N° 004 – 2014/Gobierno Regional Apurímac/GG. “Normas para el otorgamiento de viáticos a funcionarios y servidores públicos de la unidad ejecutora 0747- Sede Central del gobierno regional de Apurímac”; señala, las rendiciones y/o devoluciones de estas asignaciones se deben realizar dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de la comisión de servicios, donde el beneficiario del viático, debe presentar su informe de rendición, y adjuntando los respectivos comprobantes de pago por el monto asignado.

En este sentido, el incumplimiento de la rendición oportuna y la omisión de lo estipulado en las normas institucionales, conllevan a que, al finalizar el ejercicio presupuestal anual, se halle una inconsistencia en la sub cuenta 1205.0501 denominado Viáticos, con un monto de S/ 727,505.64 por rendir, por ende, la pregunta primordial de esta investigación es ¿De qué manera el Control Interno incide en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, período 2021?

1.2 Identificación y formulación de problemas

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el Control Interno incide en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿De qué manera el Control Interno incide en el cumplimiento de normas en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021?
- ¿De qué manera el Control Interno incide en la revisión de comprobantes de pago en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021?
- ¿De qué manera el Control Interno incide en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021?

1.3 Justificación de la investigación

Con la ejecución del estudio, se busca abarcar e indagar con gran amplitud el tema relacionado a la repercusión del CI en cuanto a ciertas actitudes fundamentales que debería realizar la Oficina de Tesorería frente a la problemática que se evidencia. De esta forma, el trabajo permite evidenciar la repercusión que tiene esta acción en cuanto a las rendiciones de los viáticos otorgados a los servidores y funcionarios públicos en el año 2021 y; de la misma manera el incumplimiento que se efectúa hacia la directiva, repercutiendo en el incumplimiento de las metas planificadas oportunamente.

Teóricamente el estudio que se pretende desarrollar aportará a los involucrados con información relevante, sus dimensiones y de las responsabilidades que tiene el área de tesorería en una institución pública. Los aportes teóricos serán extraídos de fuentes científicas y confiables como artículos, investigaciones, textos, entre otros.

De manera práctica, será importante porque los datos sistematizados, permitirán visualizar a los servidores del área de tesorería en cuanto a las deficiencias que se encuentren en el cumplimiento del CI, y de esa manera tomar decisiones al respecto, en mira de solucionar los problemas existentes; además servirá para poder recomendar a otras instituciones en el manejo adecuado de esta acción, sobre la prevención de posibles problemáticas como el incumplimiento de la directiva de otorgamiento de viáticos y la rendición de las mismas, el cual involucra en su proceso a la oficina de tesorería.

Metodológicamente será de mucha importancia, porque su aporte será para otros estudios muy parecidos y que requieran utilizar instrumentos de recojo de información, además de recomendar con los procesos que se deben seguir para la presentación de los resultados cuantitativos.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar el nivel de incidencia del Control Interno en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, período 2021.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Comprobar el nivel de incidencia del Control Interno en el cumplimiento de normas en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.
- Comprobar el nivel de incidencia del Control Interno en la revisión de comprobantes de pago en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.
- Comprobar el nivel de incidencia del Control Interno en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.

1.5 Delimitaciones de la Investigación

1.5.1 Espacial

La investigación se realizó en la Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, en el ámbito de la provincia de Abancay, capital de la Región Apurímac.

1.5.2 Temporal

La presente investigación es concordante a la evaluación del periodo 2021. Sin embargo, todos los procesos de investigación que se considerarán en el desarrollo de la tesis, serán efectuados en el plazo de enero a diciembre del 2022.

1.5.3 Social

La investigación se efectuará en el Gobierno Regional de Apurímac, tomando en cuenta a 115 servidores y funcionarios administrativos (contratados y/o nombrados), a más de ello, se busca involucrar a las personas que tengan inquietud y quieran fortalecer sus conocimientos en el presente tema, generando así un aporte para la sociedad.

1.5.4 Conceptual

Se desarrollará conceptualmente todos los temas que se precisan en la matriz de consistencia, a nivel de variables y sus respectivas dimensiones. Considerando primordialmente al Control interno, a lo cual define Delgado M., et al (2018), como una técnica que se usa para evaluar el proceso que llevan a cabo institucionalmente todos los servidores de la organización, de menor a mayor jerarquía, con el fin de poder concluir satisfactoriamente con lo establecido en la normativa.

Asimismo, contamos con la variable de rendición de gastos por viáticos, definiéndolo a través de la Directiva N° 004-2014-GRA/GG, como el proceso a realizar después de la otorgación de un Viático, es decir, precisar los gastos realizados durante la comisión de servicio.

1.6 Viabilidad de la investigación

Se considera viable el estudio porque se cuenta con la logística correspondiente, los recursos humanos que contribuirán en el desarrollo del estudio, además se cuenta con el presupuesto necesario para solventar los gastos que irrogan las diferentes actividades y los recursos materiales necesarios para la ejecución de la investigación.

1.7 Limitaciones de la investigación

En el aspecto de la aplicación del instrumento de medición, la mayor limitación se dio en relación a la difícil accesibilidad hacia los jefes inmediatos de las oficinas pertinentes, a causa de que muchos de los funcionarios y servidores contaban con un tiempo limitado, debido a la acumulación de expedientes para su atención.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

2.1.1 A nivel internacional

Vilchez (2019), Respecto a la investigación: Sistema de Control Interno (SCI) y su impacto en la gestión de tesorería en una institución pública de Chile. El cual, tiene como objetivo, relacionar el CI con la gestión de tesorería. Asimismo, corresponde a una metodología no experimental, siendo su nivel correlacional y descriptivo. El instrumento fue el cuestionario, aplicado a 234 trabajadores. En el resultado se indica que su p-valor es de $0,000 < 0,05$ lo que demuestra la existencia de correlación. Concluyendo que cuanto más frecuente sea el control, mejor será la gestión en el área de tesorería.

Parrales y Peña (2022), Por medio de la investigación: Sistemas de Control Administrativo y calidad de gasto en una institución chilena. El objetivo, fue la descripción de la correlación entre control administrativo y calidad de gasto. El estudio corresponde a una metodología descriptivo y correlacional, su diseño no experimental, se realizó con 145 trabajadores, el cuestionario sirvió para recoger la apreciación de los trabajadores. En el resultado se precisa que existe correlación

entre las variables de estudio. Llegando a la conclusión que a medida que mejore el control administrativo, mejora la calidad de gasto en la institución del Estado.

Cabrera et al. (2021), a través de la investigación denominada: El Control Interno en una gestión que administra las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. Cuyo objetivo es proponer una mejora en el SCI actual en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del poder ejecutivo. Metodológicamente fue de tipo descriptiva transversal. El resultado muestra que, a través de las propuestas realizadas se minimizaría las insuficiencias de la gestión administrativa, optimizando el uso de los recursos públicos. Finalmente se concluye que las competencias laborales son esenciales para la determinación de actividades al personal, lo que ocasiono que no se cumplieran oportunamente los objetivos.

Grajales D. et al (2022), llevaron a cabo la investigación denominada: Análisis del CI en las Institución Educativa del nivel Superior (IES) del Valle de Aburrá-Antioquia. Donde el objetivo fue conocer cómo se maneja el SCI en las casas de estudio superiores colombianas. La investigación fue descriptiva y se realizó con un análisis de situación y un muestreo probabilístico estratificado. Para recoger los datos se utilizó un cuestionario con escala de Likert. Los principales resultados muestran que el 42% de las entidades no tienen un modelo de CI y que el 58% de los procesos misionales podrían mejorarse. En conclusión, las IES deben seguir las normas establecidas por el Ministerio de Educación para ser calificadas y ejecutar sus programas educativos.

Parra M. y Ferrer M. (2020) respecto al estudio: Gestión de Tesorería en Hospitales del estado Zulia, Venezuela. El objetivo es estudiar cómo se maneja el efectivo en los hospitales del municipio de Maracaibo, en el Estado venezolano de Zulia, en

función de cómo se maneja el efectivo y como se gestiona la financiación a corto plazo. Se trata de un método de campo descriptivo, transversal y no experimental. La población estuvo constituida por personas de los hospitales del municipio de Maracaibo, Estado Zulia (Venezuela). Los resultados muestran que los hospitales mantienen suficiente efectivo en caja para invertir en valores que puedan venderse, manejar los cambios estacionales con activos líquidos, llevar un control de la recuperación de las cuentas por cobrar y tener suficiente efectivo para pagar las cuentas adeudadas. En conclusión, se decidió que los hospitales deberían ser más eficientes y eficaces en sus políticas y sistemas de gestión de dinero.

2.1.2 A nivel nacional

Mávila J. et al (2021), en la elaboración de su investigación denominada: El alcance de la gestión de la tesorería en el sector público y los problemas que hay que resolver para que funcione bien en América Latina. Esta información fue obtenida a través del método de revisión sistemática de literatura científica y académica indexada proveniente de portales confiables, utilizando así, una metodología descriptiva. Teniendo como resultado que todo organismo público podría presentar problemas en cuanto al CI. Llegando así a la conclusión que la gestión de tesorería pública está comprendida por diversos procesos que se encuentran en contacto con elementos que pueden generar cambios.

Huamaní J. (2019) en base al estudio titulado: Control Interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma. El objetivo es relacionar el CI y la gestión del área de tesorería. Corresponde a un método de estudio de tipo aplicado y se consideró la guía de observación para recoger información, además la muestra de estudio fueron los 57 trabajadores seleccionados. Se optuvo como resultado que en relacion a las variables de CI, el 36 % de trabajadores dan

mencion a que poca vez se cumple lo planificado y el 25% menciona que casi siempre se cumple y por ultimo, el 32% restante afirma que se logra dar cumplimiento a lo planificado. Llegando a la conclusión de que existe una relación débil pero directa entre los objetivos de la primera variable y la gestión del área de tesorería.

Vela C. (2018), respecto a la investigación: Control Interno y el área de tesorería de la unidad de ejecución N° 403 salud Alto Huallaga. Su objetivo constituye en averiguar qué tienen en común el Control Interno y el área de tesorería. Corresponde al método de tipo aplicado y tiene un nivel de investigación descriptivo y un diseño correlacional. Utilizando el método de muestreo no probabilístico, se tomó una muestra de 54 personas de la Unidad Ejecutora N°403 Salud. Una vez analizados los datos, se encontró que el 50% de las personas encuestadas opinan que el Control actúa de manera regular, y el 57% opinan que el área de tesorería también actúa de manera regular en lo que se refiere al funcionamiento de esta unidad. Finalmente, está escrito que el CI tiene una relación moderada con el área de tesorería de la Unidad Ejecutora.

Valera J. y Delgado J. (2020), en relación al estudio denominado: Control Interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. El objetivo se sitúa en conectar el CI con la ejecución del presupuesto. La investigación se basó en un diseño descriptivo con una revisión sistemática como método principal. Por ello, el 70% de los estudios sobre sistemas financieros inciden en la vida sostenible en el contexto de la crisis económica, porque exigen políticas, condiciones y consecuencias de afección pública; y el sistema financiero tiene un impacto social lógicamente diferente en cada país del mundo. Al final, el 70% de la gente dice que un sistema por sí solo no es importante porque necesita la responsabilidad, las

habilidades y el comportamiento de las personas para funcionar bien, y funciona mejor cuando está integrado con todas las demás partes del Estado. Un sistema integrado de administración financiera combina el control administrativo y financiero con la capacidad de utilizar y entregar los recursos públicos de forma que se aproveche al máximo el dinero que el gobierno les da.

Huamanchahua S. (2021), en su investigación denominada: Control Interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana. Su objetivo, buscó relacionar entre CI y gestión de tesorería en colaboradores de la universidad. Corresponde a la utilización de un enfoque metodológico cuantitativo, nivel correlacional, diseño no experimental y transversal, se toma la población del área de caja y tesorería para un total de 22 empleados, entre contadores y administrativos, utilizando el método de encuesta, y se realiza un cuestionario para recolectar la información. El alfa de Cronbach, que mide la fiabilidad, otorgó a los resultados de la encuesta una puntuación de 0,89, lo que supone un alto nivel de fiabilidad. Además, la relación es positiva y directa, con un valor p de 0,029 y un coeficiente de Pearson de 0,466. Al analizar los procesos que se llevaron a cabo, quedó claro que planteaban riesgos para la gestión de tesorería. Llegando a la conclusión, que los problemas detectados se debían a la falta de separación entre procedimientos y funciones.

2.1.3 A nivel regional y local

Zegarra V. (2018) realizó el estudio: Control Interno y gestión pública en servidores del Gobierno Regional Sede Central Abancay. El objetivo; relacionar el CI y la gestión de tesorería. El método para este tipo de estudio fue sustantivo básico, y el nivel fue correlacional. El estudio tuvo un diseño descriptivo correlacional con corte transversal, y fue medido utilizando un cuestionario. A partir de los resultados, se

pudo observar la importancia de la relación entre el Control Interno y la planificación estratégica, así como los resultados que se obtuvieron al utilizar las herramientas del presupuesto, basado en la evaluación de su funcionamiento en las acciones que realizaron los servidores. En consecuencia, los valores muestran que el Control Interno se asocia con la Gestión Pública de manera significativa, lo que demuestra que existe una relación aceptable moderadamente positiva entre ambos.

Zamalloa T. (2022) realizó el estudio: Incidencia del Control Interno en la gestión de las instituciones públicas de Abancay-Apurímac. El objetivo es evaluar cómo afectará el CI a la gestión de las entidades de Abancay y Apurímac; evitando fraudes y otras irregularidades para mejorar la eficiencia y transparencia de la administración pública y la calidad de los servicios que ofrece a la ciudadanía. Corresponde a un método de estudio correlacional descriptivo, se consideró a 154 trabajadores como muestra y para recoger datos se tomó en cuenta el cuestionario validado y sometido a confiabilidad estadística. Los resultados confirman que la incidencia es regular con un p-valor de $0,000 < 0,05$. Finalmente concluyendo que el Control Interno incide directamente en el nivel de la gestión de una institución.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

Delgado M. et al (2018) El CI se define como una técnica que se usa para evaluar el proceso esencial que llevan a cabo institucionalmente el jefe, los funcionarios y el personal de la institución para gestionar los riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. El mismo autor subraya que es el procedimiento utilizado por los directivos, la administración central y el personal para confirmar que se han cumplido los objetivos y las metas.

Robalino A. et al (2022) manifiesta que es diseñado por la institución para mitigar los riesgos de un mal manejo administrativo y presupuestario a nivel institucional. También se dice que es un proceso ejecutado por la Contraloría para proporcionar seguridad razonable en los procesos y así lograr en la institución las tres siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confianza y cumplimiento de las normas legales vigentes.

Delgado M. et al (2018) también define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se basa en una organización de 5 componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión e información y comunicación.

2.2.2 Ambiente de control

Implica crear una atmósfera que impacte y motive la acción de los empleados con respecto a la gestión de sus operaciones. Sirve de piedra angular para los demás elementos de control, debido a que influye en cómo se gestionan las operaciones de la organización, delegan responsabilidades, ordenan a las personas, sociabilizan los valores y creencias; y se concientiza al personal de la importancia del control. A lo largo de este proceso se tienen en cuenta la integridad y los principios éticos, la dedicación a la competencia, las actividades del consejo de administración y del comité de auditoría, la mentalidad y el estilo operativo de la dirección, la estructura organizativa, la delegación de poder y responsabilidad, las políticas y procedimientos de recursos humanos. La forma en que se crean las operaciones, se fijan los objetivos y se reducen los riesgos se ve influida significativamente por el entorno de control. También, afecta al modo en que se

comportan los sistemas de información y de cómo se lleva a cabo el control en general (Romero J., 2022).

2.2.3 Actividades de control

Son las tareas cotidianas que realizan los directivos y otros empleados de la organización para cumplir las tareas asignadas. Existen expresiones de políticas, sistemas y procedimientos para estas acciones. Varias características se aplican a las actividades de control. Pueden ser de naturaleza administrativa, operativa, general, específica, preventiva o detectivesca. También pueden ser manuales o automatizadas. Sea cual sea su categoría o tipo, es crucial que todas ellas estén orientadas a reducir los riesgos reales o hipotéticos para la organización, sus objetivos y la seguridad de los recursos que controla, ya sean propios o ajenos. Las actividades de control son cruciales porque son el mejor medio para garantizar en mayor medida el cumplimiento de los objetivos y metas, además de que representan implícitamente la forma correcta de comportarse. (Romero J., 2022)

2.2.4 Evaluación de riesgos

Está referido a los procesos que permiten encontrar y hacer análisis fundamentales sobre el cumplimiento de los propósitos que servirán para tomar decisiones. Así mismo, se dirige a los procedimientos importantes que permita reconocer y hacer control de los riesgos provocados por cambios, tanto externos como internos a la entidad. Del mismo modo se precisa que se establecen los propósitos más relevantes de la institución y sus respectivas actividades que son determinantes para la misma, porque servirá como base fundamental para encontrar y hacer análisis los elementos que implican riesgo y peligro en el tiempo. Todos los niveles implicados en la consecución de los objetivos deben tener una responsabilidad ineludible en la aparición de riesgos. Para asegurarse de que el objetivo, el método,

el alcance y el proceso se han llevado a cabo correctamente, los auditores internos deben examinar esta actividad de autoevaluación. Toda entidad se enfrenta a diversos riesgos de origen interno y externo que deben ser examinados por los responsables de la dirección. En seguida la dirección genera los propósitos generales o específicos, además de identificar los riesgos que impliquen el incumplimiento de los objetivos afectando la capacidad con que se cuenta a nivel de sus activos y recursos, manteniendo su característica competitiva. (Romero J., 2022)

2.2.5 Información y comunicación

Todos los individuos situados en la institución, cumplen una o varias finalidades de control. En general, los sistemas de información están sujetos tanto a controles generales como a controles de aplicación. En este sentido, los controles generales, que incluyen la gestión del centro de procesamiento de datos y su seguridad física, sirven para garantizar el buen funcionamiento y la continuidad. También tienen que ver con la gestión de bases de datos, asistencia técnica, creación y mantenimiento de sistemas. Controles de aplicación: están centrados en operar internamente cada sistema y función para lograr el procesamiento, la integridad y la fiabilidad mediante la autorización y validación adecuada. Una idea importante para el siglo XXI, según algunos resultados, es la integración de la estructura organizativa, la estrategia y la tecnología de la información. A menudo se intenta evaluar la situación actual y prever acciones futuras basándose únicamente en los datos contables. Este método es excesivamente simplista y sesgado, lo que sólo puede dar lugar a conclusiones erróneas. La información se utiliza para diversos objetivos a distintos niveles de la institución (Romero J., 2022).

2.2.6 Supervisión y seguimiento

Supone una revisión y debe revelar los controles débiles, ineficaces o superfluos para fomentar, con el apoyo decidido de la dirección, su mejora e implantación. Esta evaluación puede realizarse de tres formas distintas: mientras se llevan a cabo las tareas cotidianas en diversos grados de organización; de forma independiente por parte de los miembros del personal que no están directamente a cargo de la realización de las tareas (incluidas las actividades de control); o combinando los dos primeros métodos. (Romero J., 2022)

2.2.7 Rendición de gastos por viáticos

La rendición de los gastos por viáticos, corresponde estrictamente al área de tesorería y su marco legal está centrado en la Directiva N° 04-2014/Gobierno Regional Apurímac/GG. En este dispositivo se hacen precisiones sobre las normas que contemplan el otorgamiento de viáticos a funcionarios y trabajadores del sector público de la Unidad Ejecutora 0747-Sede del Gobierno Regional de Apurímac.

Entender la noción de dietas es crucial para comprender la definición de los gastos de dietas. El estipendio diario concedido a las personas comisionadas para cubrir los gastos de comida, alojamiento y movilidad, así como la movilidad utilizada para ir al lugar donde se lleva a cabo la Comisión de Servicio Oficial y/o la Formación Oficial, se denomina dietas en el reglamento mencionado.

Sin embargo, en este proceso de rendición de cuentas, existen otros términos muy específicos que se deben tomar en cuenta para poder asignar los viáticos correspondientes, por ejemplo, el comisionado a quien se le conoce como el funcionario, directivo o servidor público que pertenece al Gobierno Regional de Apurímac, se desplaza fuera de la localidad o de su centro de trabajo en comisión

de servicios con carácter eventual o transitorio, asimismo, incluye al personal calificado que, sin ser funcionario o servidor del Gobierno Regional Apurímac, viaja en representación de éste por autorización expresa de la Gerencia General Regional o del Director Regional Sectorial competente. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.)

La oficina de tesorería está autorizada a examinar cualquier justificante de gasto que no se ajuste a las normas formales y legales legítimas a lo largo de este procedimiento de rendición de cuentas. Tampoco deberá procederse a la tramitación de nuevas dietas para aquellos trabajadores que no hayan rendido cuentas del viaje anterior dentro de los plazos y parámetros señalados en la presente Directiva. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.)

2.2.8 Cumplimiento de normas

El comisionado está obligado a presentar la cuenta correspondiente y los gastos de viaje debidamente sustentados con los comprobantes de pago de los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje obtenidos hasta por un porcentaje no menor al setenta por ciento (70%) del monto otorgado a fin de cumplir con las reglas para la presentación de viáticos. En caso no se puedan obtener comprobantes de pago o no se entreguen de acuerdo a las normas de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), el monto restante, que no podrá exceder del treinta por ciento (30%), podrá ser sustentado mediante declaración jurada. Concluida la comisión de servicio, la rendición de cuentas deberá presentarse dentro del plazo de diez (10) días hábiles. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.)

2.2.9 Comprobantes de pago

Es preciso resaltar que los gastos genuinos por concepto de alimentación y hospedaje deben ser rendidos de acuerdo a los comprobantes de pago entregados

y autorizados por la SUNAT a fin de producir la contabilización de los viáticos. Lo mismo ocurre con el pago de pasajes, peajes u otros.

Cabe destacar que la oficina de tesorería está facultada para examinar cualquier justificante de gasto que no se ajuste a los criterios formales y legales legítimos. Tampoco debe procederse a la tramitación de nuevas dietas para trabajadores que no hayan rendido cuenta del viaje anterior dentro de los plazos y parámetros señalados en la presente Directiva. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.)

El comisionado deberá adjuntar a la rendición del viático, los documentos sustentatorios de gastos (Originales) realizados por alimentación, alojamiento y pasajes. Es obligatorio adjuntar los siguientes comprobantes de pago establecidos por la SUNAT:

- Factura o Boleta de Venta.
- Boleto de viaje.
- Ticket o cinta emitida por máquina registradora.
- Declaración Jurada Simple por el gasto efectuado.

La citada directiva establece que los comprobantes de pago y cualquier documento sustentatorio del gasto deben ser emitidos a nombre del Gobierno Regional de Apurímac, incluyendo el número de RUC y, en caso de tratarse de una factura, el visto bueno del comisionado. De no cumplirse con estos requisitos, los comprobantes de pago y documentos sustentatorios no serán aceptados. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.)

Las fechas de entrada y salida deben figurar claramente en los comprobantes de pago de los gastos de alojamiento, y los importes deben tenerse en cuenta a la hora de aplicar las retenciones asociadas.

En el plazo de diez días laborables a partir de la conclusión de la comisión de servicio, la persona comisionada deberá adjuntar lo siguiente en caso de robo o extravío de los vales de pago: Copia verificada de la denuncia policial, copia fotostática de cada justificante de pago (emisor) en la que conste la ubicación del servicio o consumo, e información sobre la representación legal (incluyendo nombre y apellidos, fecha de entrega y sello comercial, en su caso).

2.2.10 Informes de rendición

Se refiere al documento emitido y suscrito por el comisionado para rendir cuenta de los gastos efectuados en la comisión de servicios, se redacta todos los detalles efectuados en la comisión de servicio. Principalmente los gastos que se realizaron de forma cronológica. Para documentar la presentación del informe de viaje del comisario, el formulario de informe debe estar refrendado por la persona que concedió la autorización de viaje y aprobado por el coordinador administrativo. (Directiva N°004-2017-MINEDU/SG-OGA, 2018)

2.3 Marco conceptual

Actividades de control

Corresponde a las políticas y procedimientos que los directivos y funcionarios subordinados deben establecer como base para una eficiente gestión de riesgos con miras al logro de los objetivos de la organización. Estas políticas y procedimientos deben establecerse para garantizar que se lleven a cabo las actividades necesarias para un desempeño institucional satisfactorio.

Ambiente de control

Consiste en el conjunto de variables del entorno organizativo de la jerarquía, los funcionarios, subordinados y demás servidores deben crear y mantener para

fomentar el crecimiento de una actitud optimista y alentadora hacia el CI y la gestión cuidadosa de los recursos públicos.

Directiva

Es un marco legal que se da en las instituciones, las cuales alineamientos de procesos que deben de ser cumplidos para la mejora de aspectos fundamentales que se desarrollan.

Control Interno

Consiste en un conjunto de pasos planificados y llevados a cabo por la dirección activa para proporcionar un nivel justo de confianza en que se alcanzarán los objetivos de la entidad.

Viáticos

Se refiere a la provisión de una cierta cantidad de dinero que necesita una persona para poder emprender un viaje y cumplir una comisión de servicio.

Pasaje

Se refiere al derecho que se paga para desplazarse de un lugar a otro, el dinero que se utiliza para costear el viaje o el precio del boleto obtenido.

Rendición de gastos

Se trata de una referencia a la necesidad de presentar documentos justificativos con datos financieros o económicos. Sirve para proporcionar información específica sobre el uso de determinados recursos previamente asignados.

Comprobante de pago

Documento que prueba la transferencia de mercancías, su uso tras la entrega o la prestación de servicios.

Tesorería

La región de una institución en la que se coordinan y controlan todas las actividades relacionadas al flujo de efectivo.

Autorización de giro

Procedimiento mediante el cual la Dirección del Tesoro Nacional autoriza a las Unidades Ejecutoras a financiar sus presupuestos.

Declaración jurada

Las declaraciones personales pueden hacerse oralmente o por escrito, siempre que se garantice la veracidad de lo dicho bajo juramento ante autoridades administrativas o judiciales. Mientras no se demuestre lo contrario, se presume que lo proclamado es cierto.

Fondos públicos

Todos y cada uno de los recursos financieros, fiscales o no, que se crean, adquieren o derivan de la creación o prestación de productos y servicios que las Unidades Ejecutoras u organismos públicos realizan conforme a la Ley. Se concentran en los gastos realizados con cargo al presupuesto público.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

El Control Interno incide significativamente en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.

3.1.2 Hipótesis Especificas

- El Control Interno incide significativamente en el cumplimiento de normas en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.
- El Control Interno incide significativamente en la revisión de comprobantes de pago en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.
- El Control Interno incide significativamente en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021.

3.2 Método

El método empleado es el hipotético deductivo, situándose en un enfoque de carácter cuantitativo, debido a que dará inicio con un conjunto de hipótesis que

buscarán deducir información de situaciones generales para llegar a aspectos particulares.

Tamayo y Tamayo (2019) define al método hipotético deductivo como el procedimiento que se utiliza para contrastar los estudios con el propósito de ser aceptados o rechazados.

3.3 Tipo de investigación

La investigación corresponde al tipo básica, en vista de que esta se caracteriza por desarrollarse en base a un marco de teoría ya existente.

Sobre ello menciona Baptista et al. (2018) la investigación básica es cualquier investigación que tenga por objeto ampliar los conocimientos teóricos sin utilizar ni manipular unidades analíticas.

3.4 Nivel o alcance de investigación

La investigación corresponde al correlacional causal, planteándose así dos variables, siendo una de ellas dependiente de la otra.

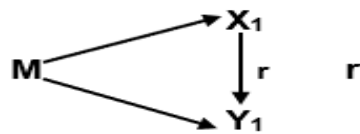
Sampieri (2019) respecto al estudio correlacional causal define como el tratado que se encarga de encontrar la causa de una asociación entre dos variables independiente y dependiente.

3.5 Diseño de investigación

La investigación por su naturaleza corresponde al no experimental o también llamado diseño de corte transversal, debido a que no se da la modificación de ninguna variable, puesto que estas no son sometidas a situaciones no existentes.

Según Kerlinger (2018) La investigación no experimental se describe como un estudio en el que las variables no se controlan explícitamente, ya que se producen de forma espontánea y no se alteran a propósito. Además se indica que es descriptivo porque se redactarán los detalles observados para cada variable y es

de corte transversal porque el recojo de información de las unidades de análisis se realizarán por única vez. Bajo el siguiente esquema:



Donde:

M: Muestra

X₁: Variable Independiente

Y₁: Variable Dependiente

rc: Relación Causal

3.6 Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
<p>Control Interno</p> <p>Herramienta que sirve para evaluar el proceso integral que se efectúa institucionalmente por el titular, funcionarios y servidores, y de esa forma enfrentar los riesgos asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales. Delgado M. et al (2018)</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. (Ley N° 28716, 2010)</p>	1.1 Estructura de actividades.	1	<p>Medición bajo la escala Likert, tipo ordinal:</p> <p>Siempre (5)</p> <p>Casi siempre (4)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi nunca (2)</p> <p>Nunca (1)</p>
		1.2 Responsabilidad.	2	
		1.3 Planteamiento de objetivos.	3	
		1.4 Cumplimiento normativo.	4	
	<p>Evaluación de riesgo</p> <p>La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. (Ley N° 28716, 2010)</p>	2.1 Identificación de riesgos.	5	
		2.2 Procedimientos de evaluación.	6	
		2.3 Medidas de prevención.	7	
		2.4 Monitoreo de riesgos.	8	
	<p>Actividad de control</p> <p>Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Ley N° 28716, 2010)</p>	3.1 Desarrollo de actividades.	9	
		3.2 Consecución de objetivos.	10	
		3.3 Procedimientos establecidos.	11	
		3.4 Cumplimiento de normas internas.	12	

	<p>Información y Comunicación</p> <p>Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (Ley N° 28716, 2010)</p>	<p>4.1 Autorización de viáticos.</p>	13	
		<p>4.2 Rendición de cuentas</p>	14	
		<p>4.3 Otorgamiento de viáticos oportunos.</p>	15	
		<p>4.4 Notificación de rendiciones pendientes.</p>	16	
	<p>Supervisión</p> <p>Implica realizar evaluación y debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. (Ley N° 28716, 2010)</p>	<p>5.1 Verificación de la documentación sustentatorios.</p>	17	
		<p>5.2 Autenticidad de información.</p>	18	
		<p>5.3 Seguimiento de plazos.</p>	19	
		<p>5.4 Evaluación de resultados.</p>	20	
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Rendición de gastos por viáticos se entiende a la asignación diaria que se otorga al personal comisionado para cubrir los gastos de	Cumplimiento de normas El cumplimiento de las normas, para la rendición de gastos por viáticos, precisa que el comisionado según la norma, debe presentar la respectiva rendición de cuenta y gastos de viaje debidamente	<p>1.1 Aplicación de normas.</p>	21	Medición bajo la escala Likert tipo ordinal: Siempre (5) Casi siempre (4)
		<p>1.2 Socialización.</p>	22	

<p>alimentación, hospedaje y movilidad, así como la movilidad utilizada para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la Comisión de Servicio Oficial y/o Capacitación Oficializada. (Directiva Regional N° 004-2014-GRA/GG)</p>	<p>sustentada con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.)</p>	<p>1.3 Erudición normativa.</p>	<p>23</p>	<p>A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)</p>
		<p>1.4 Sanciones.</p>	<p>24</p>	
	<p>Comprobantes de pago</p> <p>Son documentos que sustentan los gastos realizados en un determinado bien o servicio. (Directiva N° 004-2014-GRA/GG)</p>	<p>2.1 Pertinencia.</p>	<p>25</p>	
		<p>2.2 Fiabilidad de documentos.</p>	<p>26</p>	
		<p>2.3 Información adecuada.</p>	<p>27</p>	
		<p>2.4 Autorización por SUNAT</p>	<p>28</p>	
	<p>Informes de rendición</p> <p>Se refiere al documento emitido y suscrito por el comisionado para rendir cuenta de los gastos efectuados en la comisión de servicios, se redacta todos los detalles efectuados en la comisión de servicio. (Directiva N°004-2017-MINEDU/SG-OGA, 2018)</p>	<p>3.1 Cumplimiento de directiva.</p>	<p>29</p>	
		<p>3.2 Rendición de gastos.</p>	<p>30</p>	
		<p>3.3 Documentos sustentatorios.</p>	<p>31</p>	
		<p>3.4 Seguimiento</p>	<p>32</p>	

3.7 Población, muestra y muestreo

Población

Según Salas (2018) se define a la población como el conjunto de unidades de análisis que tienen similares características y condiciones de brindar información.

Considerando la definición, para el estudio, se tomará en cuenta una población de 115, entre servidores y funcionarios administrativos (contratados y/o nombrados) del Gobierno Regional de Apurímac, información que fue extraída a través de la lista de trabajadores emitida por la oficina de Control de Personal de la institución (Anexo N°7).

Muestra

Sampieri (2019) conceptualiza a la muestra como una parte de la población que se utiliza para recoger información pertinente.

Teniendo en cuenta la definición, se realizará el cálculo de la muestra en 89 unidades de análisis de la Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, a través de la siguiente fórmula.

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{(N - 1) \times e^2 + Z^2 \times p \times q}$$
$$n = \frac{(1,96)^2 \times (0,5) \times (0,5) \times 115}{(115 - 1) \times (0,05)^2 + (1,96)^2 \times (0,5) \times (0,5)}$$
$$n = \frac{110,45}{0,285 + 0,96}$$
$$n = \frac{110,45}{1,246}$$
$$n = 89$$

Donde:

N=población

n=muestra

e=margen de error

p=Hecho favorable

q=Hecho desfavorable

3.8 Técnicas e instrumentos

Técnica

En la investigación se tomará en cuenta la encuesta para el recojo de información. Precisa Avila et al. (2019) La encuesta se caracteriza por ser una estrategia que pretende recopilar datos con rapidez utilizando herramientas que tienen en cuenta las consultas dirigidas a las unidades de análisis.

De lo impartido, es importante señalar que la técnica empleada nos permitira la obtencion de datos confiables.

Instrumento

El cuestionario se utilizará como herramienta para recopilar los datos necesarios. Avila et al. (2019) la herramienta más flexible que permite recoger datos mediante preguntas abiertas o cerradas, con opciones politómicas o dicotómicas, es el cuestionario.

De ello, se considera que el instrumento tomado en cuenta nos permitira recabar informacion en base a nuestros objetivos, a través de las respuestas que se den a las preguntas planteadas en el cuestionario (Anexo N° 2)

3.9 Consideraciones éticas

Para el acceso a la información y recolección de datos, se contará con la documentación pertinente y requerida por la institución. Asimismo, se elabora la investigación a través de las normas establecidas por la UTEA, de igual forma se respetó los derechos de las personas involucradas en la investigación.

3.10 Procesamiento estadístico

Se utilizará la estadística descriptiva e inferencial para demostrar la hipótesis considerada. Los datos valorados, al finalizar serán procesados a través de la presentación de figuras estadísticas, utilizando el programa estadístico del SPSS-26 lo cual nos ayuda a procesar los datos.

Se utilizó el Alfa de Cronbach en la prueba de confiabilidad del cuestionario (Anexo N° 4), para ello se consideró la opinión de tres expertos (Anexo N° 3) quienes calificaron favorablemente sobre el cuestionario. Seguidamente, se realizó una prueba piloto con 10 encuestados tras obtener un resultado favorable se prosiguió a la aplicación del instrumento al total de la muestra compuesta por 89 personas, entre funcionarios y servidores de la institución. Para el análisis de la incidencia se utilizó el estadístico de Nagelkerke que a través de su lógica (R^2 de Cox y Snell) nos ayuda a estimar la proporción de varianza de la variable dependiente. Es así que, para llegar a estos datos se efectuó una baremación de niveles (bueno, regular y malo), los cuales se conocen y detallan en los resultados.

	DIMENSIONES	BAREMO
X1	Ambiente de Control	Bueno (16 – 20) Regular (10 – 15) Malo (4 – 9)
	Evaluación de Riesgos	
	Actividades de Control	
	Información y Comunicación	
	Supervisión	
Y1	Cumplimiento de normas	Bueno (16 – 20) Regular (10 – 15) Malo (4 – 9)
	Comprobantes	
	Informe de rendición	

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La información recogida con el uso del cuestionario a los servidores considerados en la muestra de estudio, fueron sistematizados previamente en una hoja de cálculo del Excel. Su organización fue por dimensiones y variables con los datos considerados en el cuestionario, sin embargo, para la presentación de los resultados, esta información previamente fue sometido a un proceso de categorización en tres niveles: bueno, regular y malo para cada dimensión y variable, con la finalidad de determinar la incidencia existente entre ellas. Descriptivamente se presentaron con la finalidad de mostrar la situación en que se encuentran los temas de estudio a nivel de la institución considerada para la investigación. Sin embargo, cabe precisar, que lo fundamental se encuentra en los resultados inferenciales que dan respuesta a los objetivos e hipótesis formulados en la investigación, cada uno de ellos en sus respectivas tablas y figuras de presentación.

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados descriptivos

Tabla 1

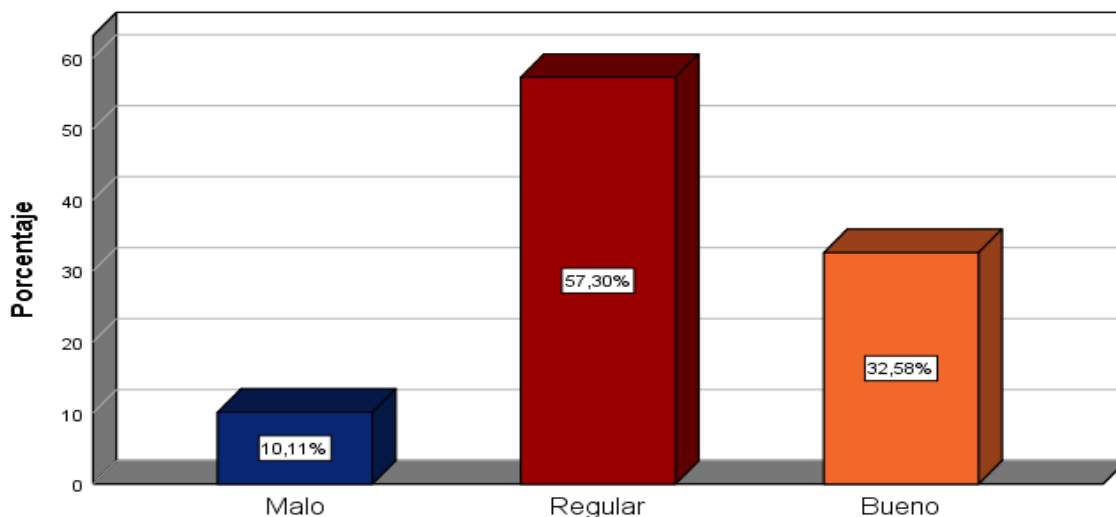
Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable Control Interno.

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	9	10,1	10,1	10,1
	Regular	51	57,3	57,3	67,4
	Bueno	29	32,6	32,6	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 1

Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable Control Interno.

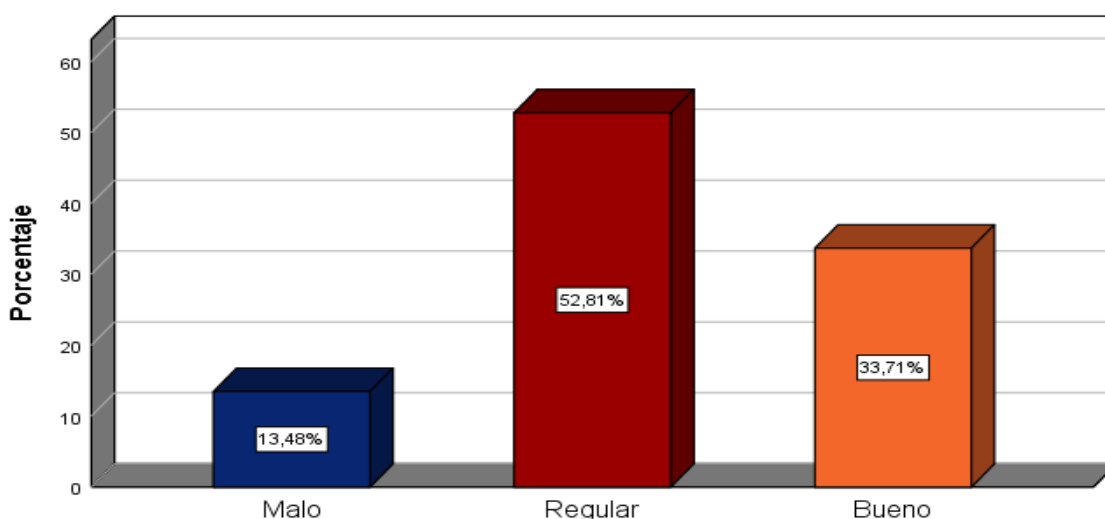


Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

De la participación de los 89 servidores considerados como muestra de la Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, se establece que el 57,3% califica como regular al CI que se realiza en la institución, sin embargo, un 32,6% califica como bueno y solo un 10,1% manifiesta que es malo.

Tabla 2*Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el ambiente de control.*

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	12	13,5	13,5	13,5
	Regular	47	52,8	52,8	66,3
	Bueno	30	33,7	33,7	100,0
Total		89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario**Figura 2***Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el ambiente de control**Nota.* Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

De la recolección de datos tomadas de la Sede Central del GORE Apurímac a los servidores públicos. Se expresa que el 52,8% califica como regular al ambiente de control que se realiza en la institución, por otro lado, un 33,7% califica como bueno y un 13,5% manifiesta que el ambiente de control es malo.

Tabla 3

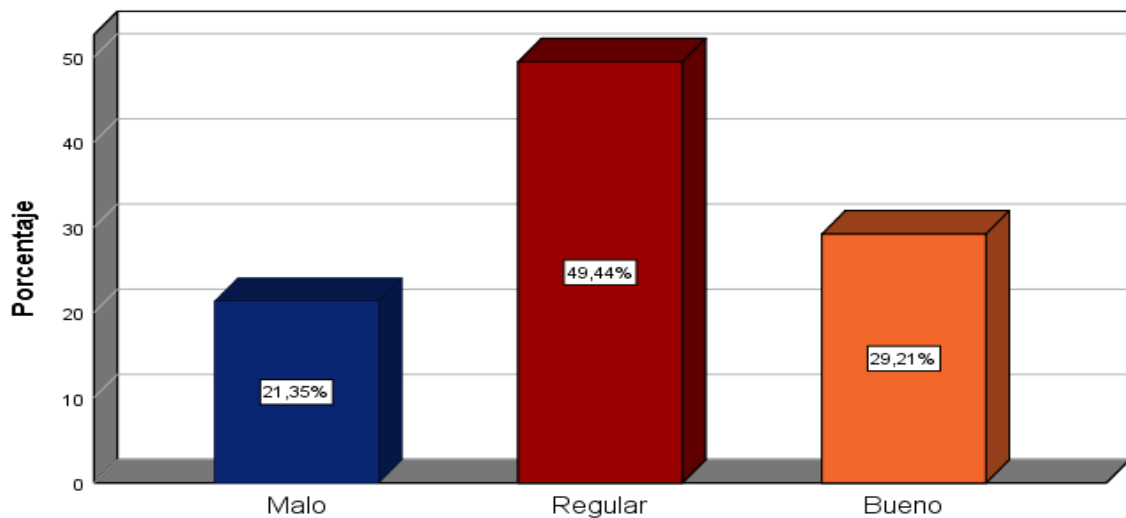
Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la evaluación de riesgos.

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	19	21,3	21,3	21,3
	Regular	44	49,4	49,4	70,8
	Bueno	26	29,2	29,2	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 3

Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la evaluación de riesgos.

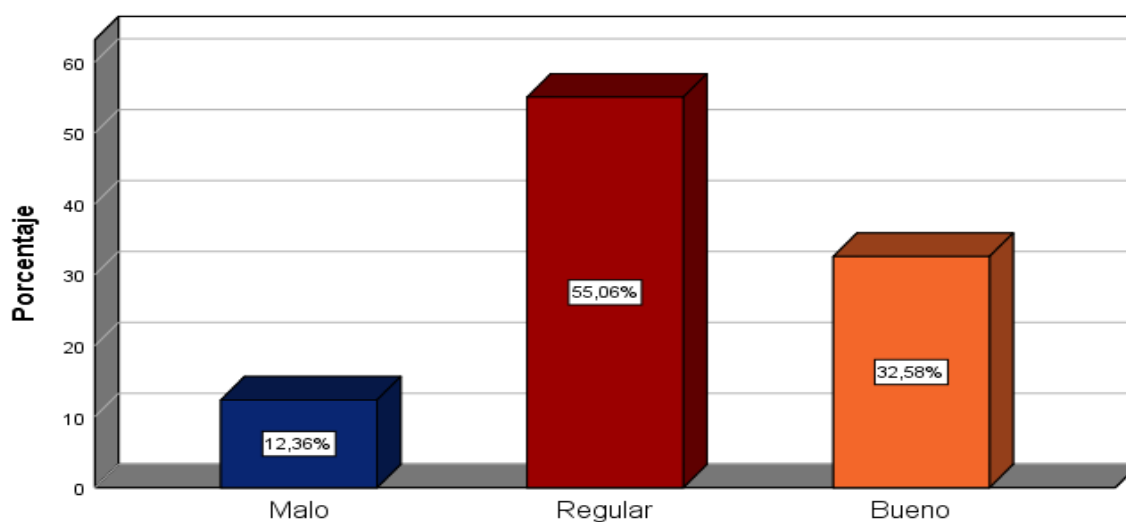


Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Se presentan valores de la apreciación de los 89 trabajadores, quienes son considerados como muestra. Los cuales, nos indican que el 49,4% califica como regular a la evaluación de riesgos que se realiza en la organización, sin embargo, un 29,2% califica como bueno y la diferencia que es un 21,3% manifiesta que la evaluación de riesgos es malo.

Tabla 4*Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la actividad de control.*

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	11	12,4	12,4	12,4
	Regular	49	55,1	55,1	67,4
	Bueno	29	32,6	32,6	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario**Figura 4***Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la actividad de control.**Nota.* Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

De la versión de los servidores considerados como muestra de la investigación. Los resultados nos muestran que el 55,1% califica como regular la actividad de control que se realiza en la institución, sin embargo, un 32,6% considera como bueno a la misma y solo un 12,4% manifiesta que la actividad de control es malo.

Tabla 5

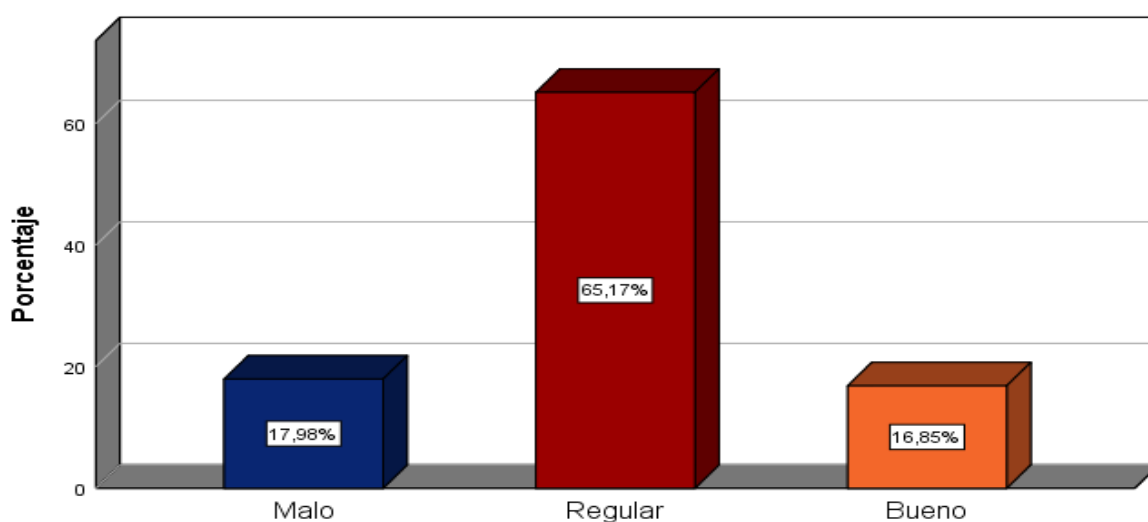
Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la información y comunicación.

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	16	18,0	18,0	18,0
	Regular	58	65,2	65,2	83,1
	Bueno	15	16,9	16,9	100,0
Total		89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 5

Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la información y comunicación.

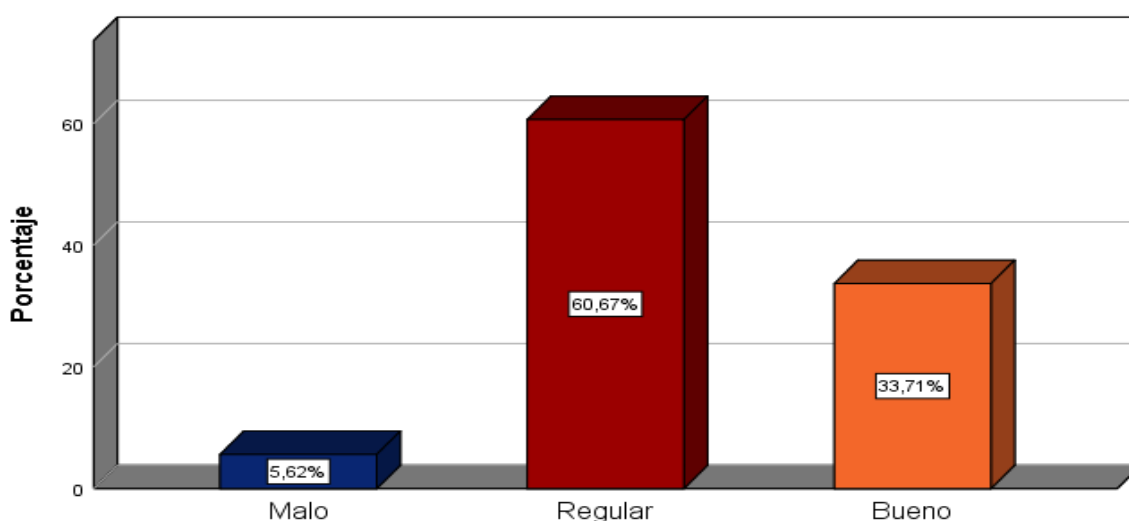


Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

La información que se percibe correspondiente a la opinión de los trabajadores considerados como muestra. Se tiene que un 65,2% califica como regular a la información y comunicación que se realiza en la organización, de la evaluación se obtuvo también que un 18% califica como malo y solo un 16,9% manifiesta que la información y comunicación es bueno.

Tabla 6*Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la supervisión.*

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	5	5,6	5,6	5,6
	Regular	54	60,7	60,7	66,3
	Bueno	30	33,7	33,7	100,0
Total		89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario**Figura 6***Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la supervisión.**Nota.* Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

La tabla representa resultados de las consideraciones de los trabajadores que formaron parte de la muestra tomada de la Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac. De tal modo que el 60,7% califica como regular a la supervisión que se realiza en la institución, mientras tanto, un 33,7% atribuye que es bueno y solo un 5,6% expresan que la supervisión es malo.

Tabla 7

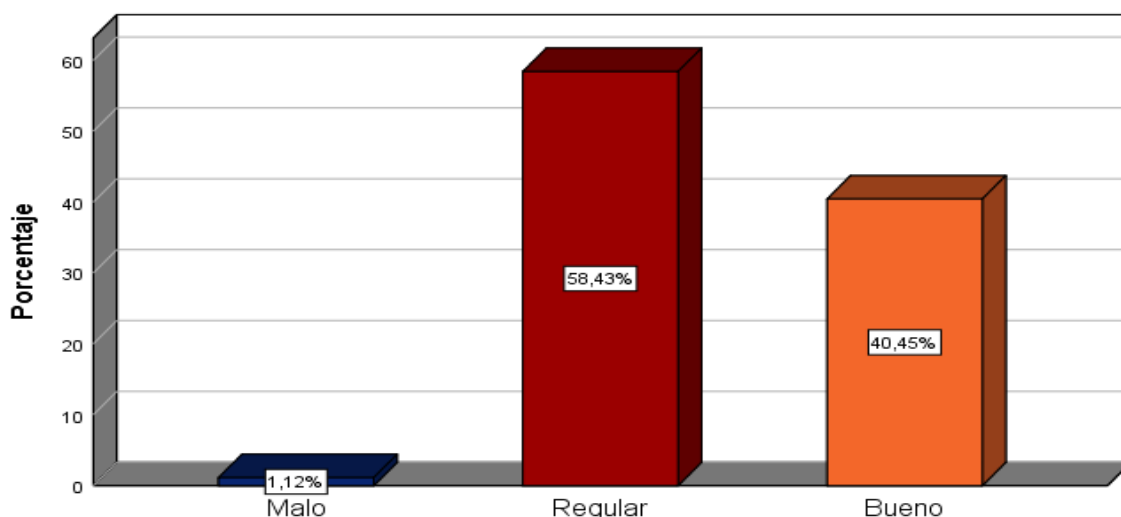
Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable rendición de gastos por viáticos.

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	1	1,1	1,1	1,1
	Regular	52	58,4	58,4	59,6
	Bueno	36	40,4	40,4	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 7

Frecuencias y porcentajes de opinión sobre la variable rendición de gastos por viáticos.

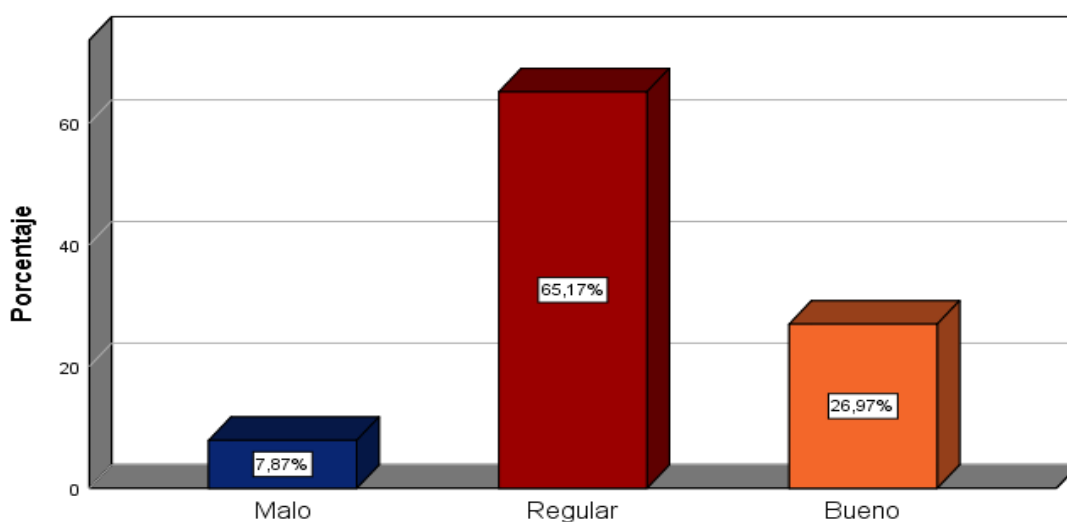


Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Los resultados evidenciados en la tabla son las apreciaciones de los servidores considerados como muestra. Que nos señala que el 58,4% califica como regular a la rendición de gastos por viáticos que los trabajadores realizan en la institución, del mismo se dice que, un 40,4% lo declaran como bueno y el 1,1% enuncian que la rendición de gastos por viáticos es malo.

Tabla 8*Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el cumplimiento de normas.*

	f	%	% válido	% acumulado
Válido				
Malo	7	7,9	7,9	7,9
Regular	58	65,2	65,2	73,0
Bueno	24	27,0	27,0	100,0
Total	89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario**Figura 8***Frecuencias y porcentajes de opinión sobre el cumplimiento de normas.**Nota.* Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

De la opinión de los servidores tomados como muestra de la Sede Central del GORE Apurímac, la tabla detalla los resultados de los valores, determinando que el 65,2% califica como regular el cumplimiento de normas de los trabajadores de la organización, sin embargo, un 27% lo considera como bueno y la diferencia que es un 7,9% manifiesta que el cumplimiento de normas es malo.

Tabla 9

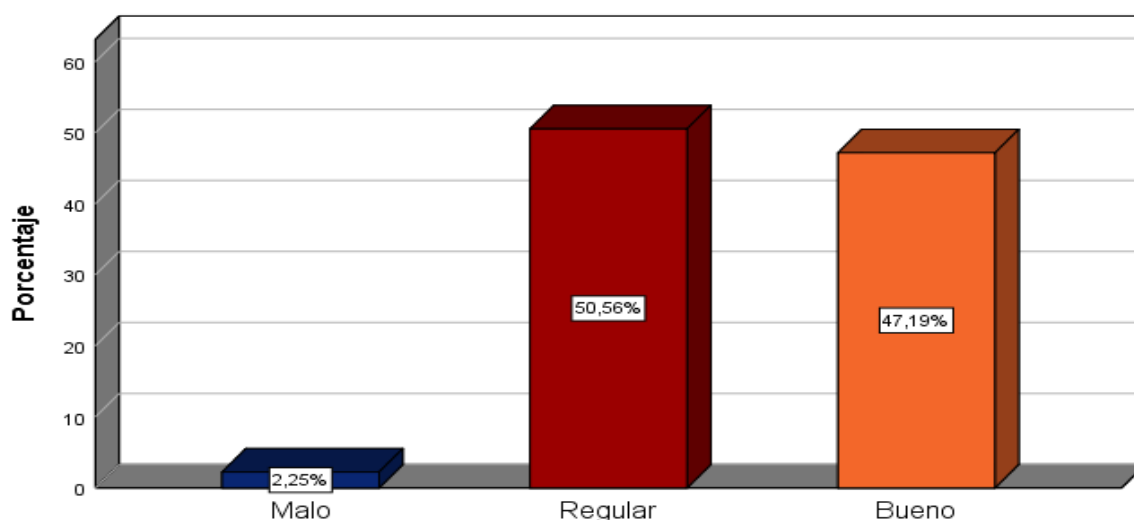
Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los comprobantes de pago.

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	2	2,2	2,2	2,2
	Regular	45	50,6	50,6	52,8
	Bueno	42	47,2	47,2	100,0
Total		89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Figura 9

Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los comprobantes de pago.

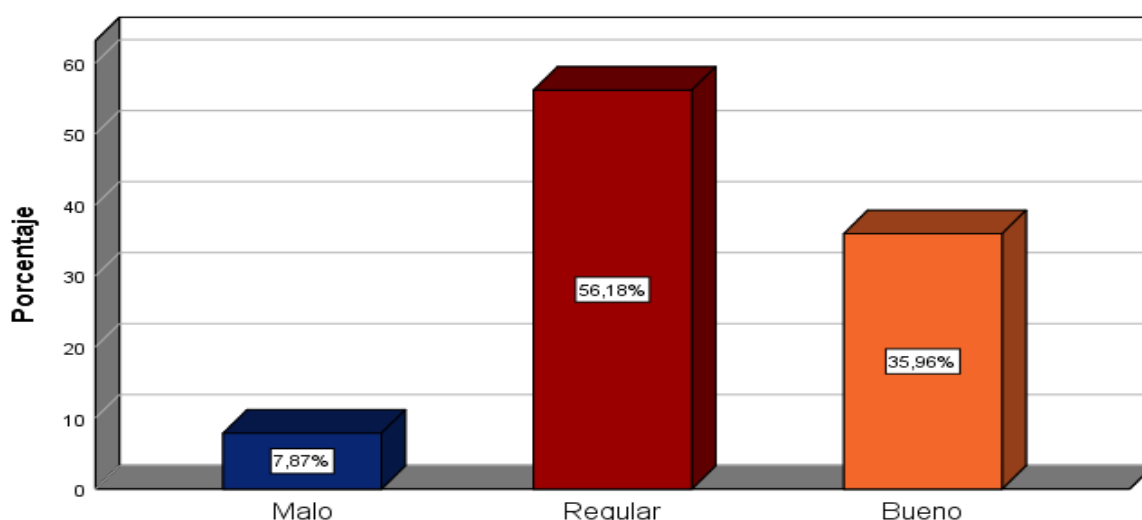


Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Los datos plasmados, pertenecientes a las declaraciones de los trabajadores que fueron considerados como muestra. Detallan que el 50,6% califica como regular el tema de los comprobantes de pago, asimismo, un 47,2% califica como bueno y tan solo un 2,2% manifiesta que el tema de los comprobantes de pago es malo.

Tabla 10*Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los informes de rendición.*

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	7	7,9	7,9	7,9
	Regular	50	56,2	56,2	64,0
	Bueno	32	36,0	36,0	100,0
Total		89	100,0	100,0	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario**Figura 10***Frecuencias y porcentajes de opinión sobre los informes de rendición.**Nota.* Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

De la información obtenida a través de las menciones de los 89 servidores considerados en la muestra tomada de la Sede Central del GORE Apurímac. Se atribuye que el 56,2% manifiesta que el tema de los informes de rendición es regular, mientras tanto, un 36% califica como bueno y tan solo un 7,9% manifiesta que el tema del informe de rendición es malo.

Por último, para un mejor entendimiento de las tablas y figuras extraídas del desarrollo estadístico se muestra la siguiente imagen, que detalla de manera resumida y comprensible la esencia de la investigación, en cuanto a la estadística descriptiva.

Variable Independiente:

	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividad de control		Información y comunicación		Supervisión		Control interno	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	12	13.5	19	21.3	11	12.4	16	18.0	5	5.6	9	10.1
Regular	47	52.8	44	49.4	49	55.1	58	65.2	54	60.7	51	57.3
Bueno	30	33.7	26	29.2	29	32.6	15	16.9	30	33.7	29	32.6
Total	89	100.0	89	100.0	89	100.0	89	100.0	89	100.0	89	100.0

Variable Dependiente:

	Cumplimiento de normas		Comprobantes de pago		Informes de rendición		Rendición de gastos por viáticos	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	7	7.9	2	2.2	7	7.9	1	1.1
Regular	58	65.2	45	50.6	50	56.7	52	58.4
Bueno	24	27.0	42	47.2	32	36.0	36	40.4
Total	89	100.0	89	100.0	89	100.0	89	100.0

4.2 Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Ho: El Control Interno no incide significativamente en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

H: El Control Interno incide significativamente en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

Tabla 11

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis general

Modelo	Log.de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	56,608						
Final	14,049	42,559	2	0.000	0.380	0.453	0.261

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Los valores contrastan el grado de incidencia entre los temas de estudio de la hipótesis de la investigación y la hipótesis nula.

Se tiene el valor de significancia de $0,000 <$ al 5% de margen de error, en consecuencia, se evidencia que se cumple un nivel de incidencia del CI en la rendición de gastos por viáticos, del mismo modo, según el dato de Nagelkerke, la incidencia ejercida es en un 45,3%, demostrándose lo considerado en la hipótesis.

Hipótesis específica 1

Ho: El Control Interno no incide significativamente en el cumplimiento de normas para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

H: El CI incide significativamente en el cumplimiento de normas para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

Tabla 12

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 1

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	32,992						
Final	17,015	15,977	2	0.000	0.164	0.196	0.098

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Los resultados contrastan el nivel de incidencia entre las variables consideradas en la hipótesis de la investigación y la hipótesis nula.

Se tiene el valor de significancia de $0,000 <$ al 5% de margen de error, en consecuencia, se evidencia que se cumple un nivel de incidencia del CI en el cumplimiento de normas para la rendición de gastos por viáticos, del mismo modo,

según el valor de Nagelkerke, la incidencia ejercida es en un 19,6%, evidenciándose lo considerado en la hipótesis.

Hipótesis específica 2

Ho: El Control Interno no incide significativamente en la revisión de comprobantes de pago para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

H: El CI incide significativamente en la revisión de comprobantes de pago para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

Tabla 13

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 2.

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	40,791						
Final	14,893	25,899	2	0.000	0.252	0.301	0.159

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Los resultados evidencian el grado de incidencia entre las variables propuestas en la hipótesis de la investigación y la hipótesis nula.

Se tiene el valor de significancia de 0,000 < al 5% de margen de error, en consecuencia, se evidencia que se cumple un nivel de incidencia del CI en la revisión de comprobantes de pago para la rendición de gastos por viáticos, asimismo, según el valor de Nagelkerke, la incidencia ejercida es en un 30,1%, evidenciándose lo considerado en la hipótesis.

Hipótesis específica 3

Ho: El Control Interno no incide significativamente en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

H: El CI incide significativamente en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del GORE Apurímac, periodo 2021.

Tabla 14

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 3

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	32,181						
Final	17,704	14,477	2	0.001	0.150	0.179	0.089

Nota. Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario

Los datos contrastan el nivel de incidencia entre los temas planteados en la hipótesis de la investigación y la hipótesis nula.

Se tiene el valor de significancia de $0,001 <$ al 5% de margen de error, en consecuencia, se evidencia que se cumple un nivel de incidencia del CI en la presentación de informes para la rendición de gastos por viáticos, en ese sentido, según el valor de Nagelkerke, la incidencia ejercida es en un 17,9%, evidenciándose lo considerado en la hipótesis.

4.3 Discusión de resultados

Considerando que el Control Interno repercute en el trabajo que se realiza en las oficinas de tesorería, se llevó a cabo el estudio con la finalidad de conocer el nivel de incidencia existente entre las diferentes actividades de control y las rendiciones de gasto por viáticos, además se busca optimizar la ejecución de los procesos que deben conducir a alcanzar los objetivos y metas institucionales, teniendo una operatividad eficiente y eficaz en el uso de los recursos del Estado a favor del bien común. En este proceso se entiende que la oficina de tesorería cumple un papel muy importante a nivel de las organizaciones públicas frente a la Gestión de los Recursos Públicos.

Basándonos en el objetivo principal, se determinó que el Control interno incide significativamente en la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Después de haber aplicado el cuestionario a los trabajadores considerados como muestra del estudio, los resultados confirman que el valor de significancia encontrado fue de $0,000 <$ al 5% de margen de error, lo que evidenció el cumplimiento del nivel de incidencia del Control Interno en la rendición de gastos por viáticos, del mismo modo, según el valor de Nagelkerke de la regresión lineal, la incidencia ejercida fue en un 45,3%, evidenciándose que lo planteado en nuestra hipótesis fue corroborada.

El hallazgo de la investigación se asemeja a los resultados de otras investigaciones, por mencionar se tiene a Vilchez (2019), en su investigación: Sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de tesorería en una institución pública de Chile, demuestra que sí existe un nivel de incidencia entre las variables de estudio, debido a que su p-valor es de $0,000 < 0,05$ lo que demuestra la existencia de influencia, además concluye que cuanto más frecuente sea el Control, mejor será la gestión

en el área de tesorería. Además, Parrales y Peña (2022), en su investigación: *Sistemas de Control Administrativo y calidad de gasto en una institución chilena*. En el resultado se precisa que existe influencia entre las variables de estudio. Llegando a la conclusión que cuanto mejor sea el control administrativo, mejor será la calidad de gasto en la institución del estado. Estos resultados confirman que, en las instituciones del Estado, son muy importantes las actividades que se realizan en términos de Control Interno lo que repercute directamente en la optimización de los gastos que los trabajadores realizan por concepto de viáticos. En este proceso, Delgado M. et al (2018) precisa que realizar Control Interno en la institución implica considerar como una herramienta que busque evaluar el proceso integral que se efectúa institucionalmente por el responsable, funcionarios y servidores, y de esa forma enfrentar los riesgos asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

De igual forma, según las normas establecidas, el viático constituye la asignación diaria que se otorga al personal comisionado para cubrir los gastos de alimentación, hospedaje y movilidad, así como la movilidad utilizada para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la Comisión de Servicio Oficial y/o Capacitación Oficializada, debiendo rendir inmediatamente cuando concluye la misión del trabajador encargado en este caso (Directiva N° 004-2014-GRA/GG.).

Descriptivamente, sobre el Control Interno el 57,3% de trabajadores calificaron como regular, sin embargo, un 32,6% califica como bueno y solo un 10,1% manifiesta que el Control Interno es malo. En la misma forma, sobre la rendición de los gastos por viáticos, el 58,4% de encuestados califican como regular a la rendición de gastos por viáticos que los trabajadores realizan en la institución, sin

embargo, un 40,4% califica como bueno y solo un 1,1% manifiesta que la rendición de gastos por viáticos es mala.

Realizado el análisis de los datos, se puede afirmar que aún falta exigir el trabajo de Control Interno para que se considere como aceptable, además de los resultados que tienen que ser considerados los más óptimos y eficientes, beneficiando al cumplimiento de metas y objetivos institucionales. Como hallazgo del presente estudio, se afirma que la influencia aún es moderada, se tiene que fortalecer aún más en las actividades previstas a nivel de Control Interno, porque son considerados causales para poder generar cumplimiento oportuno en la presentación de los informes con sus respectivas rendiciones.

En relación al objetivo específico 1, se desprende que el Control Interno incide significativamente en el cumplimiento de normas para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Se ha demostrado que efectivamente existe un nivel de influencia, esto debido a que el p-valor fue de $0,000 <$ al 5% de margen de error, sin embargo, según el valor de Nagelkerke, la incidencia ejercida es en un 19,6%, evidenciándose que el nivel es bajo, lo que demuestra que se tiene que trabajar más en el tema de cumplimiento de normas establecidas para lo considerado en la hipótesis.

Del mismo modo, tomando en consideración el objetivo específico 2, se deduce que el Control Interno incide significativamente en la revisión de comprobantes de pago para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Al respecto, se evidencio que sí existe cierto nivel de incidencia debido al p-valor de $0,000 < 0,05$ de margen de error de la investigación, sin embargo, según el valor de Nagelkerke, la incidencia ejercida es en un 30,1%,

evidenciándose que aún falta trabajar en el tema de revisión de los comprobantes de pago por ser el nivel de influencia baja.

Finalmente, en referencia al objetivo específico 3, se dedujo que el Control Interno incide significativamente en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Estadísticamente, se obtuvo que el p-valor fue de $0,001 < 5\%$ de margen de error, lo que confirma que sí existe cierto nivel de influencia. Según el valor de Nagelkerke, la incidencia ejercida es un 17,9%, corroborando que el nivel de incidencia es bajo, por lo que existe poca continuidad en la presentación de informes para la rendición de los viáticos.

Los hallazgos del estudio hacen que las autoridades responsables del manejo de los fondos del Estado deben tomar decisiones inmediatas debido a que su cumplimiento aún es muy lento, indudablemente, el trabajo determinante debe ser el Control Interno para que se pueda exigir en el cumplimiento de las obligaciones que los trabajadores tienen frente a las asignaciones de fondos con fines de comisión de servicio y que estos, según norma establecida, deben ser informados y rendidos de manera adecuada del forma se cumplan en forma pertinente los objetivos establecidos.

CONCLUSIONES

Primera

El Control Interno tiene una moderada incidencia en la rendición de gastos por viáticos, en los trabajadores de la Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, período 2021. El valor de incidencia fue de 45,3% según la estadística de Nagelkerke, además el p-valor obtenido fue de $0,000 < 0,05$ lo que permitió aceptar la hipótesis de la investigación.

Segunda

El Control Interno tiene una baja incidencia en el cumplimiento de normas para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Según Nagelkerke, el valor de incidencia fue de 19,6%, por otro lado, se obtuvo un p-valor de $0,000 < 0,05$ permitiendo aceptar la hipótesis de la investigación.

Tercera

El Control Interno tiene una baja incidencia en la revisión de comprobantes de pago para la rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Según Nagelkerke, el nivel de incidencia es baja, al 30,1%, asimismo, se encontró un p-valor de $0,000 < 0,05$, permitiendo aceptar la hipótesis de la investigación.

Cuarta

El Control Interno tiene una baja incidencia en la presentación de los informes de rendición de gastos por viáticos, Sede Central del Gobierno Regional de Apurímac, periodo 2021. Según Nagelkerke, el nivel de incidencia es baja al 17,9%, del mismo modo se demostró que el p-valor fue de $0,001 < 0,05$ haciendo que se rechace la hipótesis nula.

RECOMENDACIONES

Primera

La Sede Central del Gobierno Regional debe considerar frecuentar las evaluaciones a la oficina de tesorería, principalmente para la evaluación del cumplimiento de la Directiva asignada a los servidores públicos, en cuanto a las rendiciones de gastos por viáticos; y de esa manera exhortar a cumplir de manera obligatoria con las normativas estipuladas.

Segunda

La oficina de tesorería debe hacer un seguimiento constante para que se ejecute un Control Interno previo y de esa manera se cumplan con las normas establecidas en el tema de cumplimiento sobre las normas de rendición de gastos por viáticos.

Tercera

La oficina de tesorería debe revisar en forma estricta los comprobantes de pago cuando los trabajadores efectúan rendición de gastos por viáticos, exhortando que todo lo solicitado este cumpliendo con lo estipulado en la normativa y estos comprobantes se presenten de manera adecuada.

Cuarta

El Control Interno tiene que revisar con frecuencia el cumplimiento de la presentación de informes de rendición de gastos por viáticos, con la finalidad de viabilizar las rendiciones correspondientes a nivel de institución a los órganos competentes.

BIBLIOGRAFÍA

- Ley N° 28716, (2010). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.*
- Ley N° 27785, (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*
- Decreto Supremo N° 007–2013-EF. *Decreto Supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional.*
- OMS, (2020). COVID-19: *Cronología de la actuación de la OMS.*
- Avila et al. (2019). *La entrevista y la encuesta: métodos de indagación empírica.*
- Baptista et al. (2018). *Metodología de la investigación científica.*
- Cabrera S. et al. (2021). El CI en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *cienciamatria.* doi:DOI: <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Decreto Legislativo Nro. 1441. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. *El Peruano.*
- Delgado M. et al. (2018). El CI y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominico de las ciencias.* doi:DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Espinoza y Loayza. (2021). Determinantes del CI en la gestión del crédito de las cooperativas del Ecuador. doi:DOI:<https://doi.org/10.18601/16577175.n27.06>.
- Fernández J. (2019). *gestión de tesorería y cómo tenerla bajo control .*

- Garay. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. doi:DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893
- Grajales D. et al. (2022). Análisis del CI en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista virtual universidad del Norte*. doi:DOI: <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Huamanchahua S. (2021). CI y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana.
- Huamaní J. (2019). CI y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma. *Alicia concytec*. doi: [oai:repositorio.upla.edu.pe:20.500.12848/1260](https://oai.repositorio.upla.edu.pe:20.500.12848/1260)
- Kerlinger. (2018). *Metodología de la investigación*.
- Martínez C. (2019). CI en la gestión del área de tesorería: Una revisión teórica. *Alicia concytec*. doi: [oai:repositorio.upeu.edu.pe:20.500.12840/2478](https://oai.repositorio.upeu.edu.pe:20.500.12840/2478)
- Martínez M. (2020). Sistema de CI. *USS Universidad de sipán*. Obtenido de <https://n9.cl/iuial>
- Mávila J. et al. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *ciencia latina*. Obtenido de <file:///C:/Users/Cist/Downloads/893-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3431-1-10-20211007.pdf>
- Mendoza et al. (2018). El CI y su influencia en la gestión administrativa del sector público. doi: ISSN: 2477-8818

Numeral 6.4.2 de Directiva N°004-2017-MINEDU/SG-OGA. (2018). Norma para rendición de cuentas de viatico asignado al personal. Obtenido de <https://n9.cl/0gsb0>

Parra M. y Ferrer M. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Telos revista digital*. doi:DOI: <https://doi.org/10.36390/telos222.03>

Parrales y Peña. (2022). Administrative Control Systems in the Micro Business Environment. doi:DOI: 10.23857/pc.v7i1.3610

Directiva Regional N° 04 - 2014/GOBIERNO REGIONAL APURÍMAC/GG. (2014). Normas para el Otorgamiento de Viáticos a Funcionarios y Empleados Públicos de la Unidad Ejecutora 001-Sede del Gobierno Regional de Apurímac. *Normas Legales del Gobierno Regional de Apurímac*.

Robalino A. et al. (2022). CI como herramienta para la gestión administrativa. doi:ISSN: 1696-8352

Romero J. (2022). CI y sus 5 componentes según COSO. *Gestiopolis*. Obtenido de <https://n9.cl/9kir5>

Salas. (2018). *Metodología de la investigación científica*.

Salas M. (2022). Sistema nacional de tesorería. *Economía mundial*.

Sampieri. (2019). *Metodología de la investigación científica*.

Tamayo y Tamayo. (2019). Investigación científica. *Scielo*.

- Valera J. y Delgado J. (2020). CI de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia latina*. Obtenido de file:///C:/Users/Cist/Downloads/140-Texto%20del%20art%C3%ADculo-480-1-10-20201230.pdf
- Vela C. (2018). CI y el área de tesorería de la unidad ejecutora N° 403 salud Alto Huallaga Tocache. *Alicia concytec*. doi:oai:repositorio.uladech.edu.pe:20.500.13032/6269
- Vilchez. (2019). Sistema de CI y su impacto en la gestión de tesorería en una institución pública de Chile.
- Villacorta M. (2022). Gestión de pagos en el Sistema Nacional de Tesorería. *ES/D PERÚ*.
- Zamalloa T. (2022). Determinar la incidencia del CI en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay-Apurímac. *Red de repositorios latinoamericanos*. doi:http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/915
- Zegarra V. (2018). CI y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay. doi:https://n9.cl/ijhp7

ANEXOS

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina del repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica delos Andes.