

**UNIVERSIDAD** **RICARDO PALMA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**Control Previo con Repercusión en el Cumplimiento de la Rendición de Cuentas de Viáticos de una Entidad Pública Periodo 2021**

**TESIS**

**Para Optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTOR**

Espinoza Sánchez Logan Fabricio

**(ORCID: 0000-0001-5656-1884)**

**ASESORA**

Haro Lizano Teresa Consuelo

**(ORCID: 0000-0003-3412-1428)**

**Lima, Perú**

**2023**

## Metadatos complementarios

**Datos de autor**

Espinoza Sánchez, Logan Fabricio

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 72186108

**Datos de asesor**

Haro Lizano, Teresa Consuelo

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 08541406

**Datos del jurado**

**JURADO 1:** Huaccha Estrada, Nicanor Aurelio, dni: 10491374, orcid: 0000-0002-4567-0847

**JURADO 2:** Salazar Frisancho, Angel Roberto, dni: 06761136, orcid: 0000-0002-2807-6838

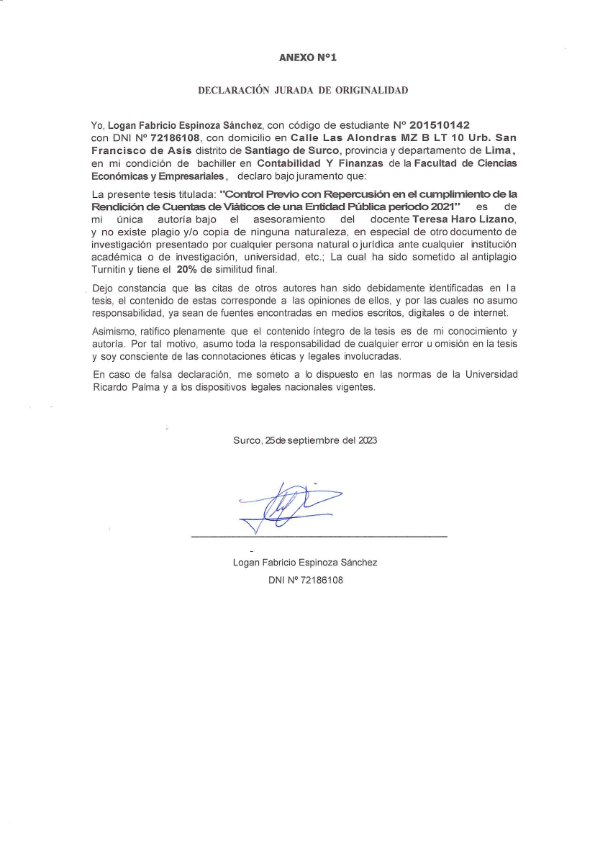
**JURADO 3:** Ferreyros Moron, Juan Augusto, dni: 07936111, orcid: 0000-0002-0065-4851

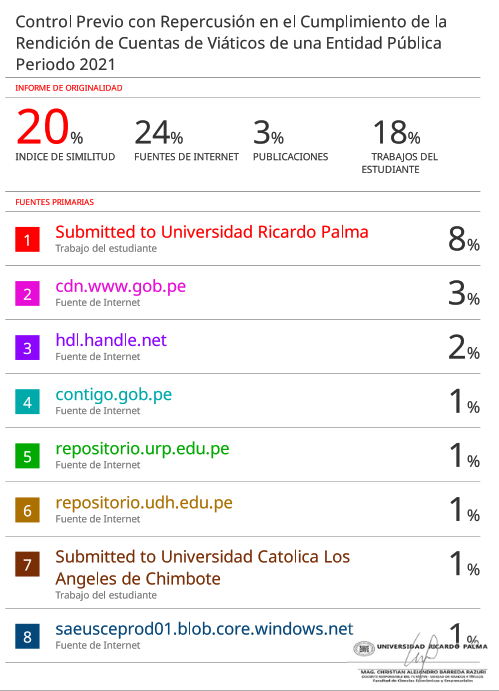
**JURADO 4:** Valle Huertes, Alexander Aurelio, dni: 10745465, orcid: 0000-0002-2508-5667

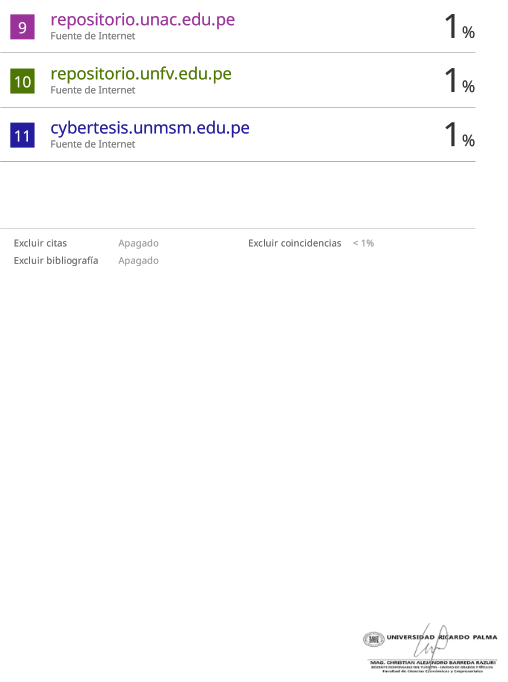
**Datos de la investigación**

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

****





## Dedicatoria

A mis padres por sus consejos y acompañarme en cada paso que doy en la búsqueda de ser mejor persona y profesional, a mis abuelos paternos y maternos por su cariño y apoyo incondicional.

# 

## Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiar mis pasos y no abandonarme nunca, a mis padres por ayudarme con los estudios universitarios, a mi asesora por sus aportes profesionales y dedicación que tuvo para guiarme en el desarrollo de mi investigación.

## Introducción

El presente trabajo de investigación titulado *Control Previo con repercusión en el cumplimiento de la Rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021*, es un tema relevante debido a la importancia del control previo para lograr el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos; las entidades deben realizar de manera oportuna el control previo de acuerdo a la aplicación de las directivas, normas y procedimientos correspondientes, con la finalidad de optimizar la gestión y el uso de recursos y bienes del estado. Para la solución de la problemática y el logro de los objetivos la presente tesis se desarrolló en seis capítulos:

**CAPÍTULO I**: Se explica de manera resumida la realidad problemática, luego se plantea el problema principal y los problemas específicos, posteriormente el objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación, seguido de la justificación e importancia del mismo; para culminar el capítulo se detalla los alcances y limitaciones que se presentaron en la realización del trabajo.

**CAPÍTULO II:** Se exponen los antecedentes que se tienen como bases para la investigación, tanto nacionales como internacionales, posteriormente se mencionan y se estudian las bases teóricas científicas y definición de términos básicos.

**CAPÍTULO III**: Se detalla la hipótesis general y las hipótesis específicas de la tesis, seguido de la identificación de la variable independiente (Control Previo) y la variable dependiente (Rendición de cuentas de viáticos), sus dimensiones e indicadores y la matriz lógica de consistencia.

**CAPÍTULO IV:** Se puede observar el trabajo de campo de la investigación. Se describe el tipo y método de la investigación, el diseño que se ha utilizado, población y muestra, instrumento de recolección de datos (Cuestionario), técnicas de procesamiento y análisis de datos y por último el procedimiento para el desarrollo del estudio.

**CAPÍTULO V:** Se presentan los resultados obtenidos de la recolección de datos, el análisis de resultados (análisis estadístico descriptivo y análisis estadístico inferencial) y la discusión de resultados.

**CAPÍTULO** **VI:** Se redactan las conclusiones de la investigación realizada y las recomendaciones necesarias para garantizar el cumplimiento de la Rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública. Por último se detallan las referencias bibliográficas.

## Índice

[Metadatos complementarios II](#_Toc143678167)

[Dedicatoria VI](#_Toc143678168)

[Agradecimiento VII](#_Toc143678169)

[Introducción VIII](#_Toc143678170)

[Índice X](#_Toc143678171)

[Lista de Tablas XIII](#_Toc143678172)

[Lista de Figuras XV](#_Toc143678173)

[Resumen XVII](#_Toc143678174)

[Abstract XVIII](#_Toc143678175)

[CAPITULO I 1](#_Toc143678176)

[PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO 1](#_Toc143678177)

[1. Formulación del problema 1](#_Toc143678178)

[1.1 Problema General 3](#_Toc143678179)

[1.2 Problemas Específicos 3](#_Toc143678180)

[2. Objetivo General y Específicos 3](#_Toc143678181)

[2.1 Objetivo general 3](#_Toc143678182)

[2.2 Objetivos específicos 3](#_Toc143678183)

[3. Justificación e importancia del estudio 4](#_Toc143678184)

[4. Alcance y Limitaciones 4](#_Toc143678185)

[4.1 Alcance 4](#_Toc143678186)

[4.2 Limitaciones 5](#_Toc143678187)

[CAPITULO II 6](#_Toc143678188)

[MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL 6](#_Toc143678189)

[1. Antecedentes de la Investigación 6](#_Toc143678190)

[1.1 Antecedentes Internacionales 6](#_Toc143678191)

[1.2 Antecedentes Nacionales 11](#_Toc143678192)

[2. Bases Teóricas – Científicas 16](#_Toc143678193)

[2.1 Control Previo 16](#_Toc143678194)

[2.2 Rendición de cuentas de viáticos 38](#_Toc143678195)

[3. Definiciones de términos básicos 48](#_Toc143678196)

[CAPÍTULO III 51](#_Toc143678197)

[HIPÓTESIS Y VARIABLES 51](#_Toc143678198)

[1. Hipótesis y/o Supuestos Básicos 51](#_Toc143678199)

[1.1 Hipótesis General 51](#_Toc143678200)

[1.2 Hipótesis Específicas 51](#_Toc143678201)

[2. Variables de estudio y su operacionalización 51](#_Toc143678202)

[3. Matriz de Consistencia 54](#_Toc143678203)

[CAPÍTULO IV 55](#_Toc143678204)

[MÉTODO 55](#_Toc143678205)

[1. Tipo y Método de Investigación 55](#_Toc143678206)

[1.1 Tipo de investigación 55](#_Toc143678207)

[1.2 Método de investigación 55](#_Toc143678208)

[2. Diseño Específico de Investigación 55](#_Toc143678209)

[3. Población, Muestra 56](#_Toc143678210)

[3.1 Población 56](#_Toc143678211)

[3.2 Muestra 56](#_Toc143678212)

[4. Instrumento de Recolección de Datos 57](#_Toc143678213)

[5. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos 57](#_Toc143678214)

[6. Procedimiento de ejecución de estudio 57](#_Toc143678215)

[CAPÍTULO V 58](#_Toc143678216)

[RESULTADOS Y DISCUSIÓN 58](#_Toc143678217)

[1. Datos cuantitativos 58](#_Toc143678218)

[1.1 Estadística Descriptiva 59](#_Toc143678219)

[2. Análisis de Resultados 89](#_Toc143678220)

[2.1 Análisis Estadístico Inferencial 89](#_Toc143678221)

[3. Discusión de resultados 97](#_Toc143678222)

[CAPÍTULO VI 100](#_Toc143678223)

[CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 100](#_Toc143678224)

[1. Conclusiones 100](#_Toc143678225)

[2. Recomendaciones 102](#_Toc143678226)

[REFERENCIAS 104](#_Toc143678227)

[APÉNDICE 107](#_Toc143678228)

[Apéndice A: Cuestionario 108](#_Toc143678229)

[Apéndice B: Planilla Validación de Expertos 110](#_Toc143678230)

[Apéndice C: Caso Práctico 114](#_Toc143678231)

[Apéndice D: Flujograma para el Otorgamiento y Control de Viáticos 116](#_Toc143678232)

[Apéndice E: Flujograma Aplicación del Proceso de Rendición de Cuentas de Viáticos 117](#_Toc143678233)

[Apéndice F: Estados Financieros 118](#_Toc143678234)

## Lista de Tablas

[**Tabla 1**  Elementos del COSO 33](#_Toc144820539)

[**Tabla 2** Comisión de servicio al interior del país 40](#_Toc144820540)

[**Tabla 3** Comisión de servicio al exterior del país 41](#_Toc144820541)

[**Tabla 4** Variable independiente (X) Control Previo 52](#_Toc144820542)

[**Tabla 5** Variable dependiente (Y) Rendición de cuentas de Viáticos 53](#_Toc144820543)

[**Tabla 6** Edad del encuestado 59](#_Toc144820544)

[**Tabla 7** Sexo del encuestado 60](#_Toc144820545)

[**Tabla 8** Área donde trabaja el encuestado 61](#_Toc144820546)

[**Tabla 9** Ley Nº 27785 SNC 62](#_Toc144820547)

[**Tabla 10** Decreto Supremo Nº 007-2013-EF 63](#_Toc144820548)

[**Tabla 11** Directiva de Viáticos Nº 002-2021-MTC/10 65](#_Toc144820549)

[**Tabla 12** Rendición Documentaria 66](#_Toc144820550)

[**Tabla 13** Documentación Observada 68](#_Toc144820551)

[**Tabla 14** Sanciones Administrativas 69](#_Toc144820552)

[**Tabla 15** Administrativo-SIGA 71](#_Toc144820553)

[**Tabla 16** Contable-SIAF 72](#_Toc144820554)

[**Tabla 17** Reportes 74](#_Toc144820555)

[**Tabla 18** A nivel nacional 75](#_Toc144820556)

[**Tabla 19** Al exterior del País 77](#_Toc144820557)

[**Tabla 20** Directiva de viáticos 78](#_Toc144820558)

[**Tabla 21** Documentación 80](#_Toc144820559)

[**Tabla 22** Periodo de comisión de servicios 81](#_Toc144820560)

[**Tabla 23** Rendición de cuenta 83](#_Toc144820561)

[**Tabla 24** Estado de Situación Financiera 84](#_Toc144820562)

[**Tabla 25** Estado de Gestión 86](#_Toc144820563)

[**Tabla 26** Toma de decisiones 87](#_Toc144820564)

[**Tabla 27** Tabla cruzada para la Hipótesis General 89](#_Toc144820565)

[**Tabla 28** Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis General 90](#_Toc144820566)

[**Tabla 29** Medidas simétricas-Hipótesis General 90](#_Toc144820567)

[**Tabla 30** Tabla cruzada para la Hipótesis Específica 1 91](#_Toc144820568)

[**Tabla 31** Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 1 92](#_Toc144820569)

[**Tabla 32** Medidas simétricas-Hipótesis Específica 1 92](#_Toc144820570)

[**Tabla 33** Tabla cruzada para la Hipótesis Específica 2 93](#_Toc144820571)

[**Tabla 34** Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 2 94](#_Toc144820572)

[**Tabla 35** Medidas simétricas-Hipótesis Específica 2 94](#_Toc144820573)

[**Tabla 36** Tabla cruzada para la Hipótesis Específica 3 95](#_Toc144820574)

[**Tabla 37** Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 3 96](#_Toc144820575)

[**Tabla 38** Medidas simétricas-Hipótesis Específica 3 96](#_Toc144820576)

## Lista de Figuras

[**Figura 1**  Etapas de Ejecución presupuestal 17](#_Toc144820577)

[**Figura 2**  Tipos de Control Interno 25](#_Toc144820578)

[**Figura 3**  Formato para Rendición de viáticos 39](#_Toc144820579)

[**Figura 4**  Edad del encuestado 59](#_Toc144820580)

[**Figura 5**  Sexo del encuestado 60](#_Toc144820581)

[**Figura 6**  Área donde trabaja el encuestado 61](#_Toc144820582)

[**Figura 7**  Ley Nº 27785 SNC 62](#_Toc144820583)

[**Figura 8**  Decreto Supremo Nº 007-2013-EF 64](#_Toc144820584)

[**Figura 9** Directiva de Viáticos Nº 002-2021-MTC/10 65](#_Toc144820585)

[**Figura 10**  Rendición Documentaria 67](#_Toc144820586)

[**Figura 11**  Documentación Observada 68](#_Toc144820587)

[**Figura 12**  Sanciones Administrativas 70](#_Toc144820588)

[**Figura 13**  Administrativo-SIGA 71](#_Toc144820589)

[**Figura 14**  Contable-SIAF 73](#_Toc144820590)

[**Figura 15**  Reportes 74](#_Toc144820591)

[**Figura 16**  A nivel nacional 76](#_Toc144820592)

[**Figura 17**  Al exterior del País 77](#_Toc144820593)

[**Figura 18**  Directiva de viáticos 79](#_Toc144820594)

[**Figura 19**  Documentación 80](#_Toc144820595)

[**Figura 20**  Periodo de comisión de servicios 82](#_Toc144820596)

[**Figura 21**  Rendición de cuenta 83](#_Toc144820597)

[**Figura 22**  Estado de Situación financiera 85](#_Toc144820598)

[**Figura 23**  Estado de Gestión 86](#_Toc144820599)

[**Figura 24**  Toma de decisiones 88](#_Toc144820600)

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública en el periodo 2021. Las variables de estudio son la variable independiente Control Previo y la variable dependiente Rendición de cuentas de viáticos. El método de investigación es cuantitativa porque se centra en la recolección y estudio de los datos de manera objetiva para establecer resultados concluyentes, el presente estudio es no experimental porque a través de los datos e información obtenida se pueden analizar y sacar conclusiones; es también correlacional porque mide la relación entre las variables. Se elaboró un cuestionario de 18 preguntas en escala de Likert y se le envió a una muestra de 30 colaboradores que trabajen en el área de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería. El procesamiento de los datos de la encuesta se realizó con el programa estadístico Sistema SPSS, cuyos resultados obtenidos mediante la prueba del chi cuadrado muestran la relación entre las variables de estudio, el chi cuadrado tiene como valor 17.543 con 1 grado de libertad y un valor de significancia de 0.000; como el valor de significancia es menor que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, cumpliendo de esta manera la hipótesis general. Por lo tanto se concluye que el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública.

Palabras clave: Control Previo, Rendición de cuentas, Viáticos, Base Legal.

## Abstract

The objective of this research work is to determine how prior control affects the compliance with per diem accountability of a public entity in the period 2021. The study variables are the independent variable prior control and the dependent variable per diem accountability. The research method is quantitative because it focuses on the collection and study of data in an objective manner to establish conclusive results, the present study is non-experimental because through the data and information obtained it is possible to analyze and draw conclusions; it is also correlational because it measures the relationship between variables. A questionnaire of 18 questions on a Likert scale was prepared and sent to a sample of 30 employees working in the Budget, Accounting and Treasury areas. The processing of the survey data was carried out with the statistical program SPSS System, whose results obtained by means of the chi-square test show the relationship between the study variables, the chi-square has a value of 17.543 with 1 degree of freedom and a value of significance of 0.000; since the significance value is less than 0.05, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, thus fulfilling the general hypothesis. Therefore, it is concluded that prior control has an impact on compliance with the accountability of travel expenses of a public entity.

Key words: Prior Control, Accountability, Per diems, Legal Basis.

# CAPITULO I

# PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

## 1. Formulación del problema

El control interno durante los últimos años, ha llegado a tener mayor importancia en los diferentes países, a causa de los diferentes problemas por la ineficiencia e irresponsabilidad de las diferentes áreas administrativas, como abastecimiento, personal, contabilidad, tesorería, entre otros de las diversas empresas que se desarrollan en cada país. Los estudios realizados en la actualidad se manejan a través de la comisión Nacional de Informes financieros de siglas Coso, con el propósito de identificar los factores causantes de información financiera fraudulenta, constituye un aporte importante para los profesionales de América Latina, puesto que difunde los resultados obtenidos en la investigación y el método utilizado, a fin de emitir recomendaciones para disminuir el riesgo empresarial y la disuasión del fraude para optimizar el desempeño organizacional y la supervisión en las organizaciones.

En América Latina el deficiente control interno facilita las irregularidades y empeora la calidad de los bienes y servicios públicos, la evolución del fraude y desvío de recursos; esto bien puede evitarse y solucionarse con sistemas fuertes y eficientes controles internos. Es indispensable reestructurar los sistemas de control interno y alinearlo de acuerdo a las normas internacionales. Pero lo más importante es fortalecerlo en todas las áreas y supervisar a los servidores que cumplan eficientemente sus funciones de acuerdo a los programas gubernamentales con el fin de ofrecer servicios de calidad a los ciudadanos.

En el Perú en las entidades públicas es fundamental llevar a cabo el control previo de manera oportuna de acuerdo a la aplicación de las directivas, normas y procedimientos correspondientes, con la finalidad de optimizar la gestión y el uso de recursos, bienes y operaciones del Estado, Lo cual permitirá un adecuado registro en la contabilidad gubernamental, a su vez la correcta elaboración y presentación de los Estados Financieros, con el fin de obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones y así lograr los resultados de manera eficiente en la Gestión Pública.

El siguiente estudio de investigación tiene como objetivo determinar la repercusión del control previo en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos en una entidad pública, y además especificar la importancia de la aplicación de las directivas y procedimientos en la revisión de la documentación sustentatoria en la rendición de viáticos para su registro contable, con la finalidad de la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Sin embargo para el cumplimiento eficiente de la rendición de cuentas de viáticos se detectan algunos problemas como: gastos innecesarios, administración lenta, el desconocimiento de las directivas, normas y procedimientos por parte de los comisionados, no hay supervisión adecuada y por lo tanto no se realizan los descuentos correspondientes para recuperar los recursos otorgados, La presentación fuera de las fechas establecidas para la rendición de cuentas de viáticos correspondiente a/la comisionado/a fuera de plazo (Dentro de 10 días hábiles de finalizada la comisión de servicios), es lo que afecta la transparencia, legalidad y eficiencia de las actividades de la gestión pública y el riesgo de afectar los fondos públicos. De manera que el incumplimiento de las disposiciones causa que no se registre de manera oportuna la rendición de cuentas de viáticos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) comprometa a su contabilización, respecto a la ejecución del gasto público; lo cual afecta la subcuenta 1205.0501 Viáticos de la cuenta Servicios y Otros Contratados por Anticipado del Estado de Situación Financiera de la entidad pública.

## 1.1 Problema General

* ¿De qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021?

## 1.2 Problemas Específicos

* ¿De qué manera el control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública periodo 2021?
* ¿En qué medida el control previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021?
* ¿De qué manera el control previo contribuye a la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021?

## 2. Objetivo General y Específicos

## 2.1 Objetivo general

* Determinar de qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021.

## 2.2 Objetivos específicos

* Determinar de qué manera el control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública periodo 2021.
* Analizar en qué medida el control previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021.
* Determinar de qué manera el control previo contribuye a la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021.

## 3. Justificación e importancia del estudio

El presente estudio de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública en el periodo 2021.

La importancia de un eficiente control previo en la revisión de la documentación sustentatoria de acuerdo al cumplimiento de las Directivas internas correspondientes contribuirá a optimizar la gestión pública y el máximo beneficio en el uso de los recursos públicos destinados al otorgamiento y rendición de viáticos. Además de demostrar el correcto registro de las rendiciones de viáticos en el SIAF, para su posterior contabilización y elaboración de Estados Financieros.

La tesis se desarrolla a fin de obtener un control previo más eficiente y eficaz en las entidades públicas para optimizar la gestión, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

## 4. Alcance y Limitaciones

## 4.1 Alcance

Comprende el estudio de leyes, directivas, procedimientos con relación a su aplicación en el control previo para la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública en el periodo 2021.

## 4.2 Limitaciones

El presente trabajo de investigación se enfocará únicamente en el control previo para la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública. De la Entidad que se tomó como referencia de estudio no podemos obtener toda la información detallada debido a que es una entidad del estado, por la confidencialidad de su información; sin embargo, no ha sido limitante para proseguir con el trabajo de investigación.

# CAPITULO II

# MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

## 1. Antecedentes de la Investigación

Para el desarrollo de la presente tesis y poder lograr los objetivos trazados se ha tomado como referencia a autores nacionales e internacionales que han realizado trabajos de investigación relacionados al tema de estudio y que serán un gran aporte al presente trabajo.

## 1.1 Antecedentes Internacionales

Franco (2020), en su investigación titulada *Propuesta de mejora en el Proceso de control y pago de viáticos para los funcionarios del Banco Central de Ecuador* para obtener el título de Ingeniería con mención en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador; concluye lo siguiente: Existe un problema en la unidad de gestión de pagos del BCE, debido a la falta de conocimiento e información de los comisionados, lo que provoca retrasos en las gestiones de las solicitudes de viáticos, y como consecuencia la incomodidad y disgusto de los funcionarios que esperan el pago por las comisiones realizadas. Para solucionar este tema, se recomienda una implementación de una Guía de procedimientos específica donde estará definido el orden, el tiempo, las reglas y los responsables de las actividades que serán ejecutadas para dicho proceso del área de viáticos. Esta guía tiene como objetivo mejorar los procesos de control y pago de viáticos para los funcionarios del BCE; las acciones que sugiere tomar son las siguientes: Capacitar a los servidores en los procedimientos y políticas establecidos en la guía, capacitar a los servidores en los procedimientos, mejorar la comunicación y la comprensión de los procedimientos entre los funcionarios y la unidad de gestión de pagos. Con estas medidas, se espera resolver el problema de retrasos en el procesamiento de solicitudes y mejorar la satisfacción de los funcionarios con respecto al pago de viáticos en el BCE.

Comentario:Se citó como antecedente el trabajo descrito anteriormente porque trata sobre el control y pago de viáticos que son temas de estudio de nuestra investigación. Se puede afirmar que para mejorar el proceso de control y pago de viáticos el personal debe ser competente, entendido y calificado; además es imprescindible una Guía de Procedimientos donde estará definido el orden, el tiempo, las reglas y los responsables de las actividades que serán ejecutadas para dicho proceso.

Hurtado y García (2019), elaboraron la tesis *Evaluación del Control Interno en el área Contable de Tesorería en la Empresa Metalmecánicas del municipio de Jamundí-Valle del Cauca, Universidad del Valle, Colombia*; su trabajo se centra en la evaluación del control interno en el área contable de la empresa Metalmecánicas Jamundí del departamento del Valle del Cauca, donde se han detectado problemas de fraude contable; principalmente en el manejo del efectivo, el análisis se concentró en las áreas que participan en el manejo del efectivo, como el área contable y financiero fraudes en el área contable, especialmente con el manejo del efectivo. La evaluación de control interno se realizó con pruebas de control en la gestión de pagos, de recaudos, de inversiones y de conciliaciones. También se utilizó una guía de diagnóstico para identificar las posibles contingencias que generen riesgos de presión, de oportunidad y de racionalización. Entre ellas se identificaron ausencia de controles en las autorizaciones con los bancos, deficiencias en los sistemas de información contable, medidas de seguridad insuficientes en las áreas relacionadas con el manejo de efectivo; aspectos que perjudican la veracidad y transparencia de la información financiera.

Comentario: El control interno supervisa el funcionamiento de la empresa y de esta forma garantiza que todas las actividades, operaciones, administración de la información y de los recursos se realicen de acuerdo a las leyes vigentes trazadas dentro de las normas internas de la empresa.

Cárdenas (2018), realizó el trabajo de investigación *Control Interno para el área de adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago* para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador. El tipo de investigación fue no experimental, explorativo y descriptivo; este proceso de investigación se centró en el área de adquisiciones, utilizando métodos de recopilación de datos como entrevistas y fichas de observación. El investigador llevó a cabo entrevistas con personas involucradas en el proceso de adquisiciones y utilizó fichas de observación para recopilar datos; fue exploratorio, lo que significa que su objetivo principal era identificar si existen medidas y normas de control en el área de adquisiciones; y descriptivo, esto implica que el investigador se dedicó a describir en detalle lo que encontró durante el proceso de investigación, especialmente en lo que respecta a los mecanismos de control utilizados durante las adquisiciones. Al finalizar recomienda la planificación para el manejo de los recursos que son distribuidos en la entidad, También se sugiere capacitar a los servidores encargados del manejo del Sistema Informático de Compras Públicas. Además, se menciona la implementación de un Manual de Procedimientos para normar los procesos de adquisiciones, lo que ayudaría a estandarizar y documentar estos procesos, y a alcanzar los objetivos establecidos por la institución.

Comentario:El control interno es un conjunto de acciones, políticas, normas, procedimientos y métodos que se encuentran organizados y establecidos en una entidad; por lo que es fundamental para el control y manejo de los recursos; ya que de esta forma se optimiza la eficacia, eficiencia, transparencia y calidad de los servicios públicos prestados.

Antequera (2017), en su investigación titulada *Tratamiento Normativo de las Cuentas por Cobrar respecto a Pasajes y Viáticos de la Cámara de Diputados*, presentado a la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras de la Universidad Mayor de San Andrés, La paz-Bolivia. El objetivo de este trabajo de estudio es analizar la correcta aplicación de la normativa con respecto a las cuentas por cobrar en la Cámara de Diputados. Esto se centra especialmente en los principios, normas y reglamentos relacionados con la otorgación y devolución de pasajes y viáticos. La razón detrás de este estudio se basa en el informe de la Contraloría que señala observaciones frecuentes en el control gubernamental de las entidades públicas, específicamente en el tema de pasajes y viáticos. Además, se ha observado a través de auditorías previas realizadas en la Cámara de Diputados que existen observaciones repetitivas en la otorgación y determinación de devoluciones de pasajes y viáticos. Por lo tanto, el análisis de la normativa permitirá obtener resultados sobre los procedimientos relacionados con la otorgación, rendición de cuentas y determinación de cuentas por cobrar, que tienen por finalidad dar a conocer el procedimiento para determinar las cuentas por rendir y si fuera el caso recomendar y orientar la forma de aplicación dentro de la entidad.

Comentario: Los hallazgos encontrados en los controles internos se usarán como base o apoyo para llevar a cabo este trabajo. Por consiguiente, el objetivo principal del trabajo es analizar el tratamiento que se da a las cuentas por cobrar en relación con la asignación de pasajes y viáticos. Esto implica evaluar cómo se gestionan las cuentas pendientes de cobro en esta área específica.

Calsina (2017), presentó el trabajo *Estatuto Especifico de Pasajes y Viáticos del Servicio Departamental de Salud La Paz.* La monografía se desarrolla en el marco del “Sistema de Administración de Bienes y Servicios”, como parte del Plan Excepcional de Titulación para antiguos estudiantes no Graduados Diplomado, organizado por la Carrera de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras de la Universidad Mayor de San Andrés. Se busca mejorar la eficacia del Control Interno en el SEDES La Paz a través de la creación de un Estatuto Específico de Pasajes y Viáticos. Este estatuto proporcionará pautas y regulaciones claras para el manejo de pasajes y viáticos, lo que puede ayudar a reducir el riesgo de mal uso de recursos y mejorar la transparencia y la rendición de cuentas., implica un enfoque basado en la investigación que involucra el análisis de la documentación existente proporcionada por la Administración del SEDES La Paz y la elaboración del estatuto de acuerdo con la normativa vigente. Se hace referencia a la importancia de cumplir con la normativa legal y administrativa vigente en el Estado Plurinacional. Esto incluye la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental y las normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. Es esencial que el estatuto cumpla con estas regulaciones para garantizar su validez y efectividad. El proyecto se desarrollará de acuerdo con el Modelo de Administración y Gestión Pública vigente en el Estado Plurinacional. Esto implica que se seguirán los principios y normas específicos de gestión pública para garantizar un enfoque eficiente y transparente en la elaboración del estatuto. Riesgo de mal uso de recursos y mejorar la transparencia y la rendición de cuentas; el proyecto busca mejorar la gestión de pasajes y viáticos en el SEDES La Paz mediante la creación de un estatuto específico que cumpla con la normativa legal y administrativa vigente. Este enfoque en la transparencia y el control interno es fundamental para garantizar un uso adecuado de los recursos públicos y mejorar la eficacia de la institución.

Comentario: Al describir los procedimientos del Estatuto Especifico de Pasajes y Viáticos, se van a identificar las fallas referentes a la presentación de la documentación; estas observaciones realizadas por auditoría van a contribuir para realizar la Elaboración de este Estatuto, con el objeto de establecer el manejo adecuado y el cumplimiento de este recurso.

## 1.2 Antecedentes Nacionales

Alvarez y Soberón (2021), en su tesis *Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la Liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno regional La Libertad, año 2019* para obtener el título de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – La Libertad. Se emplearon dos métodos fundamentales en la investigación: análisis documental y entrevistas. El análisis documental se realizó en los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2019 y al 30 de septiembre de 2020. Además, se llevaron a cabo entrevistas con el jefe del área de viáticos de la Sub Gerencia de Contabilidad. El diseño de la investigación se identifica como explicativo, ya que se buscó manipular las variables para medir y comprender las causas y efectos relacionados con la rendición de cuentas de la entidad. Concluyeron que existen varios problemas con la presentación de informes de rendición de cuentas, se menciona que hay gran cantidad de comisionados que no están cumpliendo con la rendición de cuentas, además en base a un análisis de razones financieras de liquidez para demostrar que la entidad no tiene suficiente efectivo en caja y bancos para cumplir con sus obligaciones. Asimismo, Se realizó una comparación entre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y al 30 de septiembre de 2020 para confirmar que la rendición de cuentas por viáticos afecta la liquidez de la entidad. Finalmente, a través de las acciones planteadas se logró mejorar la eficiencia en el proceso de la rendición de cuentas beneficiando a la UE 0831 del Gobierno Regional La Libertad.

Comentario:Para mejorar la eficiencia en el proceso de la rendición de cuentas por asignación de viáticos deben de presentarse oportunamente los informes por parte de los comisionados, estos informes deberán estar sustentados con los comprobantes de pago respectivos que se han gastado por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje; de esta forma se evita la falta de liquidez en una entidad.

Ayala y Flores (2020), presentaron la investigación titulada *La auditoría de cumplimiento y el proceso de rendición de viáticos en la Policía Nacional del Perú*, el objetivo principal de este trabajo de investigación es determinar si la ausencia de aplicación de la auditoría de cumplimiento tiene un impacto en la rendición inoportuna de cuentas de viáticos de la Policía Nacional del Perú, asimismo la investigación nos muestra los principales errores de control interno dentro de las Unidades Ejecutoras con el propósito de que los programas, procedimientos y pruebas de auditoria mejoren los procesos de rendición de cuentas, y la eficiencia en el uso de los recursos públicos asignados a la entidad para alcanzar los objetivos propuestos, en cuanto a la metodología utilizada es cuantitativa de tipo descriptiva el diseño es no experimental con temporalidad longitudinal de tendencia, La muestra de la investigación se tomó de la Unidad Ejecutora N° 026 DIREICAJ, y se obtuvo información financiera a través del portal de transparencia económica. Esta información contribuyó a realizar un análisis documental y a elaborar las conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad en relación con la rendición de cuentas y el uso de los recursos asignados.

Comentario: El trabajo trata sobre el proceso de rendición de viáticos, la cual se debe de cumplir de acuerdo a las normas establecidas. Para poder identificar las fallas se realizan las auditorías y de acuerdo al resultado se pueden implementar estrategias para el mejoramiento del control financiero.

Dávila (2020), realizó la tesis *Control previo de asignación y eficiencia en la rendición de cuentas de viáticos de los Consejeros Regionales, San Martín-2020*. Esta investigación se centró en examinar la relación entre el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas por parte de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2020; siendo la investigación de tipo básica, con diseño descriptivo, correlacional y no experimental de corte transversal, Se consideraron 15 Consejeros Regionales como la muestra, a quienes se aplicaron cuestionarios, obteniendo como resultado que de los 15 Consejeros Regionales encuestados, el 40% consideró que el control previo era inadecuado. Además, el encargado de la recepción de los rendimientos de viáticos afirmó que el 54% de los Consejeros Regionales tenía un cumplimiento regular en la rendición de cuentas de sus viáticos. Se da una relación significativa y positiva entre el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín durante el periodo 2020; esto porque se obtuvo en la estadística una probabilidad de error del 0.001, lo que indica una alta confiabilidad en los resultados.

Comentario: El trabajo de investigación citado trata sobre la relación entre el Control Previo y la eficiencia en la Rendición de cuentas; lo que servirá de referencia para el desarrollo de nuestra tesis. De esta manera al finalizar el trabajo se obtendrá la significancia de la relación de estas dos variables.

Mendoza (2020), en su tesis titulada *Control Previo y su relación en la Ejecución de Gasto en una Entidad Pública, Lima Metropolitana, 2020*; El objetivo principal de este estudio es comprender y analizar la relación entre el control previo y la ejecución de gasto en el contexto de actividades financieras relacionadas con la Ley de Presupuesto y las entidades del sector público. La meta es mejorar la aplicación de este control en el proceso de ejecución de gastos. El enfoque de la investigación es cuantitativo y no experimental. Esto significa que el estudio se basa en datos numéricos y no implica la manipulación deliberada de variables. Para recopilar datos, se utiliza un cuestionario como instrumento. Es probable que este cuestionario contenga preguntas relacionadas con las variables control previo y ejecución de gasto. Los datos recopilados se procesan utilizando el software estadístico SPSS. Esto implica que se realizarán análisis estadísticos para examinar la relación entre las variables y obtener resultados significativos.

El estudio se enfoca en el análisis de datos numéricos para comprender la relación entre el control previo y la ejecución de gasto en el contexto de actividades financieras relacionadas con la Ley de Presupuesto y las entidades del sector público.

Comentario: Se citó la investigación porque contiene una variable de estudio de nuestro trabajo que es el Control Previo, concluyo que esta variable influye para un buena administración de los gastos que se hacen con los recursos otorgados por ley.

Contreras (2019),en sutesis titulada *El Control Previo y su incidencia en la gestión del área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una entidad pública 2019* para obtener el título de Contador Público, Universidad Ricardo Palma, Lima; La pregunta de investigación planteada se centró en la influencia del Control Previo en la gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 en el año 2019. Para abordar la pregunta de investigación, se utilizó la técnica de la encuesta. El instrumento utilizado fue un cuestionario que contenía preguntas relacionadas con los indicadores planteados en las dimensiones de cada variable de estudio; cuya muestra contaba con 62 funcionarios públicos que laboraban en la Unidad Ejecutora 405 en el año 2019, los datos recopilados se procesaron utilizando técnicas estadísticas. Se menciona el uso del software SPSS para este propósito. Además, se aplicó la prueba Chi-Cuadrado para evaluar la hipótesis planteada. Una de las conclusiones destacadas es que el control previo tiene una influencia significativa en la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 405 en el año 2019.

Como resultado de la investigación, se recomienda al Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora N°405 que implemente un Sistema de Control Interno. Esta recomendación se basa en la influencia significativa del control previo identificada en el estudio.

Los resultados respaldaron la importancia de dicho control en la gestión financiera y llevaron a la recomendación de implementar un Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia y eficacia en esta área.

Comentario:Se citó como antecedente, el trabajo descrito anteriormente porque trata sobre el control previo que es una de las variables de estudio de nuestro trabajo de investigación. En vista que el control previo se realiza con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad de acuerdo a procedimientos y a lo establecido por norma legal, se considera como un mecanismo de gran importancia e influencia en el cumplimiento de las metas y objetivos en la gestión de tesorería de las entidades públicas, y el uso eficiente de recursos públicos.

## 2. Bases Teóricas – Científicas

En este capítulo se desarrollarán las Bases Teóricas - Científicas, conceptos y definiciones; así como también el sustento legal de las variables del proyecto de investigación, tanto de la variable independiente Control Previo y la variable dependiente Rendición de cuentas de viáticos.

## 2.1 Control Previo

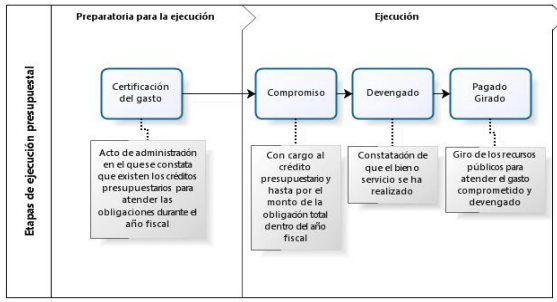
El control previo forma parte del control interno de la entidad, realizando acciones de cautela previa a la ejecución del gasto de las operaciones a realizar respetando las leyes, normas, directivas establecidas con la finalidad de utilizar los recursos y bienes del estado de manera eficiente y eficaz en la gestión pública de la entidad sujeta a control.

**A) Definición del Control Previo**

Según la Resolución de Contraloría N° 072-98-CG (1998): “Se denomina control previo al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos”. (p 11).

El artículo 7 de la LeyNº 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República,estipula lo siguiente: “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”. (párr. 1)

**Figura 1**  
Etapas de Ejecución presupuestal

****

Nota: Data obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas, 2012

**B) Control Gubernamental**

El concepto control gubernamental según el artículo 6 de la LeyNº 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República,estipula lo siguiente:

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (párr. 1).

Es decir, el control gubernamental se fundamenta en la revisión y comprobación de las acciones de control y objetivos logrados de la Gestión Pública de la entidad sujeta a control de acuerdo a las normas establecidas en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía, con la finalidad de optimizar en la gestión correspondiente el uso y destino de recursos y bienes del estado. El control gubernamental es interno y externo; y a su vez en el control interno, el ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

**C) Objetivos del Control Previo**

En base a Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, se puede determinar que el control previo tiene por objetivos:

* Gestionarel uso de recursos, bienes y operaciones de tal manera que se efectúen correcta y eficientemente, resguardando los bienes y recursos del Estado de manera transparente.
* Verificarque los actos y resultados de la gestión pública se efectúen de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, controlando que el gasto guarde relación con los planes, objetivos financieros del presupuesto y de la programación según el caso, metas de la entidad; aplicando criterios de austeridad y transparencia.
* Asegurarque la utilización de los recursos sea para subsidiar programas sociales, para solventar los suministros y materiales de los servicios básicos de educación, salud, abastecimiento, seguridad entre otros; todo ello en cumplimiento de la normatividad y a las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.
* Verificarla correcta formulación y presentación de la documentación sustentatoria en la ejecución de compromisos y pagos, así como las respectivas rendiciones de cuenta, garantizando la confiabilidad de la información.

**D) Finalidad del Control Previo**

* El control previo consiste la supervisión y verificación el cumplimiento de las normas legales, lineamientos y planes de acción de acuerdo a lo establecido por la ley o norma expresa con el objeto de emitir un resultado.
* El control previo garantiza el cumplimiento de las normas legales, lineamientos y planes de acción a través de la supervisión y verificación de la documentación contable sustentatoria correspondiente antes de la ejecución del presupuesto, dando su aprobación u observando la documentación no sustentada o con errores e informando sobre los expedientes de las operaciones económicas y financieras realizadas por la entidad sujeta a control.
* La documentación sustentatoria comprende todos los documentos, que sustentan los actos administrativos, como requerimientos, declaraciones juradas, informes técnicos; y los comprobantes de pago que respaldan las operaciones de recaudación de ingreso y ejecución de gasto público. Según el Reglamento de Comprobantes de Pago el comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso, o la prestación de servicios.

**E) Procedimiento para el otorgamiento y control de viáticos**

* Para la programación de viáticos es importante saber que cada unidad orgánica elabora su programación anual de viáticos para poder presupuestar los recursos; esta programación es aprobada por la dirección ejecutiva para que la Oficina de Planificación y Presupuesto pueda otorgar la certificación presupuestal para cada unidad orgánica.
* Para la Solicitud y Entrega de Viáticos los comisionados deberán solicitar la asignación de viáticos mediante el formulario **solicitud de viáticos y pasajes por comisión de servicios,** que se encuentra en el Formato Nº 1 de la Directiva N° 002-2021-MTC/10; estas planillas de viáticos deberán ser registradas en el Sistema SIGAT o en la Web.

El Empleado o servidor remite a su órgano o unidad orgánica lo siguiente:

* Planilla de viáticos
* Certificación
* Programación
* Otros documentos: Declaraciones Juradas

En caso de no tener estos requisitos la planilla de viáticos será devuelta.

Posteriormente el área de Contabilidad y Finanzas recibe el expediente para realizar un minucioso control previo y así generar las fases de compromiso y devengado (la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido) en sistema SIAF – SP; luego deriva la liquidación de pago tesorería para el giro y abono a cuenta de los trabajadores.

* Para la rendición de gastos los empleados y servidores realizarán la rendición de cuentas presentando en el formato **rendición de cuentas** que se encuentra en el Formato Nº 2 de la Directiva N° 002-2021-MTC/10, dentro de los 10 días hábiles de haber culminado su viaje de servicio mostrando los informes técnicos, boletos de viajes y demás sustentos probatorios requeridos que le permitan al comisionado sustentar los gastos realizados en su viaje de trabajo; consignando los montos asignados y por devolver.

En consecuencia el equipo de contabilidad y finanzas deberá realizar un exhaustivo control previo de rendición de viáticos verificando que estén todos los documentos requeridos según la directiva con la veracidad y legalidad correspondiente que exige el reglamento de comprobantes de pago.

Vencido el plazo de rendición de cuentas la Oficina de Administración solicitará al comisionado la devolución del saldo no utilizado.

Posteriormente el área de Contabilidad registra en SIAF-SP y la rendición en el sistema.

Finalmente el área de contabilidad y finanzas sellará las rendiciones de cuentas aprobadas y visadas como constancia de haber cumplido con el procedimiento de evaluación y control de viáticos

Si no presentan la rendición de cuentas se procede a la **autorización de descuentos**, descontándose el importe total de la planilla o del pago de honorarios, muy a parte del procedimiento disciplinario administrativo.

**F) Responsables de Control Previo**

Según el artículo 7 de la Ley Nº 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, señala:

El control interno previo compete a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. Asimismo, el titular de la entidad tiene la responsabilidad de implementar un órgano de auditoría interna, asignándole recursos para su adecuada ejecución de acciones de control. (párr. 2).

**G) Control Simultáneo**

Según la Directiva N° 002-2019-CG/NORM (2019):

El Control Simultáneo forma parte de Control Gubernamental, el cual consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, a fin que ésta adopte las acciones preventivas y correctivas. (p 5).

Además la Directiva N° 002-2019-CG/NORM (2019), señala lo siguiente:

El Control Concurrente es la modalidad de Control Simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de verificar si estos se realizan conforme a la normativa aplicable, las disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que les resultan aplicables, e identificar de ser el caso, la existencia de situaciones adversas que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarlas oportunamente a la entidad o dependencia a cargo del proceso, a efecto que se adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan. (p 13).

**H) Control Posterior**

Según el Artículo 7 de la Ley Nº 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República:

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. (párr. 3).

Según la Directiva N° 007-2014-CG/GCSII (2014):

La Auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permiten optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno. (p 7).

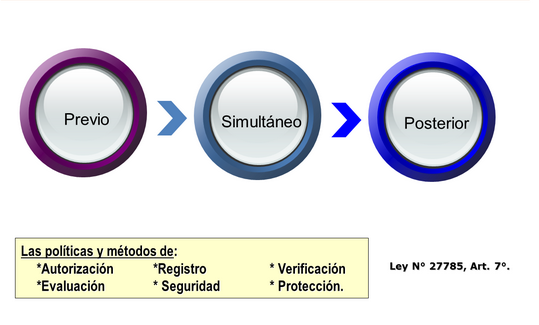
Según la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN (2014):

La Auditoría Financiera es el examen a los estados financieros de las entidades que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de estos, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Tiene como finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, y se constituye, igualmente, en una herramienta para la rendición de cuentas y la realización de la auditoría a la Cuenta General de la República. Incluye la auditoría de los estados financieros y la auditoría de la información presupuestaria. (p 6).

Según la Directiva N° 008-2016-CG/GPROD (2016): **“**La Auditoría de desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano”. (p 4).

La Auditoría de desempeño tiene como objetivo la mejora continua de la administración pública, teniendo en cuenta los efectos positivos sobre el bienestar de los ciudadanos y fomentando la implementación de una gestión por resultados y rendición de cuentas basadas en el desempeño. Su análisis puede ser transversal, porque se trata de la provisión de bienes o la prestación de servicios públicos, que pueden involucrar a varios actores de diferentes sectores o niveles de gobierno.

**Figura 2**  
Tipos de Control Interno



Nota: Data obtenida de la **Escuela de Gobierno y Gestión Publica R&C Consulting, 2018**

**I) Control Interno**

Para Cepeda (1997):

Se entiende por Control interno, el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (p 4).

Según Cooper y Lybrand (1997) definen el control interno como:

Un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos; consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz”. (p 15).

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019), define al Sistema de Control Interno como: “El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y del personal, organizadas e instituido en cada entidad del Estado”. (p 5).

La estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

**J) Finalidad de Control Interno**

Tal como lo expresa Cepeda (1997):

La importancia del control interno se manifiesta inicialmente en el sector privado, donde se conoció como fundamental e indispensable en virtud del crecimiento de las organizaciones, el volumen de las operaciones, la complejidad de los sistemas de información y el aumento en los niveles de riesgo y potenciales. (p 5).

La finalidad del control interno es garantizar que los recursos, bienes y operaciones se efectúen de manera correcta y eficiente según la normativa vigente para el cumplimiento de los objetivos institucionales de la gestión, garantizando la transparencia y la correcta ejecución del gasto.

**K) Implantación y objetivos de Control Interno**

Según el artículo 4º de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado:

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

1. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
2. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
3. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
4. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (párr. 1).

**L) Obligaciones del Titular y funcionarios**

Según el artículo 6º de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, las obligaciones del titular y funcionarios son:

1. Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.
2. Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno.
3. Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
4. Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas, entre otros aspectos.
5. Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.
6. Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.
7. Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento. (párr. 1).

**M) Base Legal**

De acuerdo al autor base las leyes, normas y decretos que sustentan y respaldan los procedimientos de la institución con relación a las acciones de control previo, se considera como primera dimensión la Base Legal. A continuación se presenta la Base Legal donde se sustenta la presenta tesis:

* Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Esta ley decreta las principales normas y conceptos básicos del funcionamiento del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República para un eficiente control gubernamental y el correcto y transparente uso de los recursos públicos de la Nación.

* Ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

La presente ley tiene como finalidad implantar las normas correspondientes para regularizar las fases del control interno para su adecuado uso en las diversas entidades del Estado; y así poder lograr alcanzar las metas institucionales propuestas.

* Ley 27619 Ley regula la autorización de viajes al exterior de los funcionarios y servidores públicos.

La ley 27619 buscar regular la autorización de viajes al exterior de funcionarios y servidores públicos que impliquen gastos que afecten al tesoro público. Los comisionados tendrán un plazo para la presentación del informe al titular del pliego de 15 (quince) días calendarios.

* Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2021

Apruébese el presupuesto anual de gastos para el año fiscal 2021 por el monto de S/ 183 029 770 158,00 (Ciento ochenta y tres mil veintinueve millones setecientos setenta mil ciento cincuenta y ocho y 00/100 soles); correspondientes al gobierno central e instancias descentralizadas.

* Decreto Supremo Nº 007-2013-EF-Otorgamiento de Viáticos

Regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional; es de viajes al interior del país, es de Trescientos Veinte y 00/100 Nuevos Soles (S/. 320,00) por día. En el caso de los Ministros de Estado y demás autoridades de una mayor rango corresponderá Trescientos Ochenta y 00/100 Nuevos Soles (S/. 380,00) de viáticos por día.

Para el otorgamiento de viáticos, se considerará como un día a las comisiones cuya duración sea mayor a cuatro (04) horas y menor o igual a veinticuatro (24) horas.

La rendición de cuentas deberá presentarse dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de la comisión de servicios

* Resolución Directoral N° 002-2021-MTC/10: Directiva para el otorgamiento de viáticos, pasajes y rendición de cuentas por comisiones de servicio en la unidad ejecutora 001: administración general del ministerio de transportes y comunicaciones.

Esta directiva establece los lineamientos, procedimientos más importantes para el ámbito y ejecución del control en el otorgamiento y rendición de cuentas de viáticos en el interior del país en el ministerio de transportes 2021.

* Resolución de Superintendencia Nº 007-99/SUNAT: Reglamentos de Comprobantes de Pago

Según el Artículo 1 de la Resolución de Superintendencia Nº 007-99/SUNATdefine comprobante de pago como “un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios”. (párr. 1).

Basados en la Resolución antes mencionada se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con las características y requisitos mínimos definidos en el presente reglamento, los siguientes:

1. Facturas.
2. Recibos por honorarios.
3. Boletas de venta.
4. Liquidaciones de compra.
5. Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
6. Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4º
7. Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.

**N) Modelo de Control Interno COSO**

Para Fonseca (2011) “el modelo COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones". (p 41).

En base al Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organization) el Control interno es definido como el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a logros de los objetivos en las categorías de: eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la leyes y regulaciones aplicables.

La principal función del modelo COSO es uniformizar los diferentes conceptos de control interno para ayudar a las entidades a evaluar y perfeccionar sus sistemas de control interno.

Según Fonseca (2011) “El Coso proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones”. (p 47).

**O) Elementos del COSO**

El modelo COSO es una metodología para desarrollar un sistema de control interno que garantice un eficiente funcionamiento y el cumplimiento de los objetivos en la entidad correspondiente, este método está integrado por cinco componentes o elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y el monitoreo.

**Tabla 1**  
Elementos del COSO

|  |  |
| --- | --- |
| **ELEMENTOS** | **DEFINICIONES** |
| 1. **Ambiente de Control** | Marca la base del funcionamiento y las reglas apropiadas del control interno. |
| El ambiente de control es la base de los otros componentes del control interno, aportando disciplina y orden. |
| 1. **Evaluación de riesgos** | Deben identificarse los riesgos relevantes para la organización. |
| Refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios. |
| 1. **Actividades de Control** | Políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. |
| Las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. |
| 1. **Información y comunicación** | La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. |
| Se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades.” |
| 1. **Monitoreo** | El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. |
| Las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización. |

Nota: Elementos del COSO actualizado en base al artículo 1080-1-10-2018 0524

**P) Identificación de Riesgos críticos bajo la metodología del COSO**

La metodología del control Interno COSO permite detectar, evaluar, analizar y priorizar potenciales riesgos críticos relevantes que puedan generar consecuencias para los objetivos de la organización; con tal medida se desarrollarán actividades y procesos de control que permitan afrontar estas posibles contingencias.

Según la metodología COSO: durante la evaluación, los riesgos se identifican y se analizan, de acuerdo a la probabilidad de impacto y frecuencia, para conocer sus posibles consecuencias en caso de que se presenten. En este proceso, se analiza cada riesgo y se clasifica como alto (es muy factible que se presente), medio (factible) o bajo (muy poco factible). Se analiza si cada impacto puede ser interno o externo y si es alto, medio o bajo para priorizarlos en ese orden. Esta evaluación sirve para empezar a trabajar en los riesgos más urgentes y plantear estrategias para mitigarlos o evitarlos.

En el procedimiento de control previo de rendición de cuentas de viáticos se han detectado los siguientes riesgos que podrían ser significativos para la entidad en mención.

* Riesgos Estratégicos**.-** No hacer uso de los recursos públicos de manera transparente.
* Riesgos Operativos.-Detectar errores de enmendaduras, malos cálculos, incumplimientos de los límites permitidos.
* Riesgos Financieros.-Deficiente gestión del control y contabilización de las rendiciones del periodo, de tal manera que no figure información veraz en los Estados Financieros.
* Riesgos de cumplimiento.-No cumplir con los lineamientos de la Directiva.

Los errores más comunes se dan en la parte operativa y en el cumplimiento de la directiva; esto se da principalmente por desconocimiento de los comisionados; por lo que se recomienda al área encargada un control exhaustivo de todas las carpetas rendidas en la rendición de viáticos, además de darle un seguimiento para que se realice una rendición de cuentas dentro del marco de la Directiva y ley vigente. Se clasificaron estos riesgos como internos y altos (Es muy factible que se presenten). El riesgo financiero se debe a los malos registros en el SIAF o la deficiencia en el control previo de las rendiciones de cuentas, figuren datos erróneos en los Estados Financieros del periodo; por lo que se recomienda optimizar la gestión y uso de los recursos públicos a fin de que se pueda mostrar información verídica en los Estados Financieros; y así cumplir con los objetivos y tomar las mejores decisiones para una mejor y eficiente gestión de los siguientes periodos. Se ha clasificado este riesgo como Interno y medio (es factible que se presente).

Por último la transparencia evita el mal uso de los recursos públicos, la improvisación, la ineficiencia, la discrecionalidad arbitraria y el abuso en el ejercicio de dicha función. Se ha clasificado este riesgo como externo y medio (es factible que se presente).

**Q) Documentación Sustentatoria**

De acuerdo al autor base la rendición documentaria obligatoria que sustentan los viáticos otorgados a los comisionados enviados a realizar los servicios requeridos, se considera como segunda dimensión a la documentación sustentatoria.

Comprende todos los documentos, que sustentan los actos administrativos, como requerimientos, declaraciones juradas, informes técnicos; y los comprobantes de pago que respaldan las operaciones de recaudación de ingreso y ejecución de gasto público. También se refiere a todos los informes, documentos, comprobantes de pago que comprueban y sustentan la rendición de cuentas de viáticos entregada por el comisionado en servicio, para una revisión eficiente y optima de los recursos utilizados.

El control previo se encargará de aprobar u observar la documentación de la rendición de cuentas de viáticos según las normas y lineamientos de las leyes, resoluciones, decretos y directivas vigentes; de encontrarse algún error o documento faltante, el área de contabilidad devuelve el expediente la subsanación y correcciones que correspondan.

La principal documentación a presentar es:

* Formato 1: Planilla de Viáticos
* Memorando - Rendición de PVI
* Informe de Conformidad
* Copia de los Términos de Referencia y/o Especificaciones Técnicas
* Comprobantes de pago: Facturas, boletas de venta, tickets, Recibos por honorarios, entre otros documentos; los cuales deberán cumplir con las normas establecidas por las Sunat.
* Declaración Jurada- Formato 01 Instructivo rendición remoto
* Comprobante de devolución

Hay que tener en cuenta que los comprobantes de pago rendidos tienen que estar debidamente firmados por el comisionado responsable; y que la declaración jurada podrá sustentar como máximo el 30% del monto asignado.

**R) Registro Contable en Sistema**

De acuerdo al autor base la información contable que se ingresa a los sistemas SIGAT y SIAF para la ejecución del gasto, se considera como tercera dimensión al registro Contable. Son el procesamiento de los datos de las diferentes operaciones financieras que se realizan en la entidad, ingresando en el sistema de acuerdo al Plan Contable General aplicable a la entidad identificando las cuentas contables correctas que señalan el uso y origen de los recursos.

Datos generales de un registro contable:

* Número de transacción
* Fecha de contabilización y documento
* Código y denominación de cuenta contable
* Importes
* Glosa descriptiva

Es importante llevar un registro ordenado ya que permiten tener información relevante de los movimientos de la entidad, los cuales llevarán a elaborar los Estados Financieros de la entidad, y en base a ellos se tomarán decisiones para los objetivos de la empresa.

Los registros contables no solo son importantes para la entidad sino también para el Estado, ya que estos datos son fiscalizados, analizados y refleja que la contabilidad sea llevada de manera transparente y ética.

Para la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública se realizan los registros en los sistemas SIGAT y en el sistema SIAF

Para la Solicitud y Entrega de Viáticos los comisionados deberán solicitar la asignación de viáticos mediante el formulario **solicitud de viáticos y pasajes por comisión de servicios,** que se encuentra en el Formato Nº 1; estas planillas de viáticos deberán ser registradas en el Sistema SIGAT o en la Web.

Posteriormente el área de Contabilidad y Finanzas recibe el expediente para realizar un minucioso control previo y así generar las fases de compromiso y devengado (la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido) en sistema SIAF – SP; luego deriva la liquidación de pago tesorería para el giro y abono a cuenta de los trabajadores.

Finalmente el área de contabilidad y finanzas sellará las rendiciones de cuentas aprobadas y visadas como constancia de haber cumplido con el procedimiento de evaluación y control de viáticos.

## 2.2 Rendición de cuentas de viáticos

1. **Concepto de Rendición de Cuentas**

Se entiende como rendición de cuentas a la obligación que tienen las personas encargadas en comisión de servicios de comprobar y sustentar con los comprobantes de pago correspondientes los recursos económicos recibidos.

SegúnDirectiva N° 002-2021-MTC/10 la rendición de cuentas es: “La presentación de gastos debidamente documentada que se realiza al término de la comisión de servicios, por concepto de movilidad local, alimentación y hospedaje”. (p 2).

Según Ugalde (2002), define a la rendición de cuentas como:

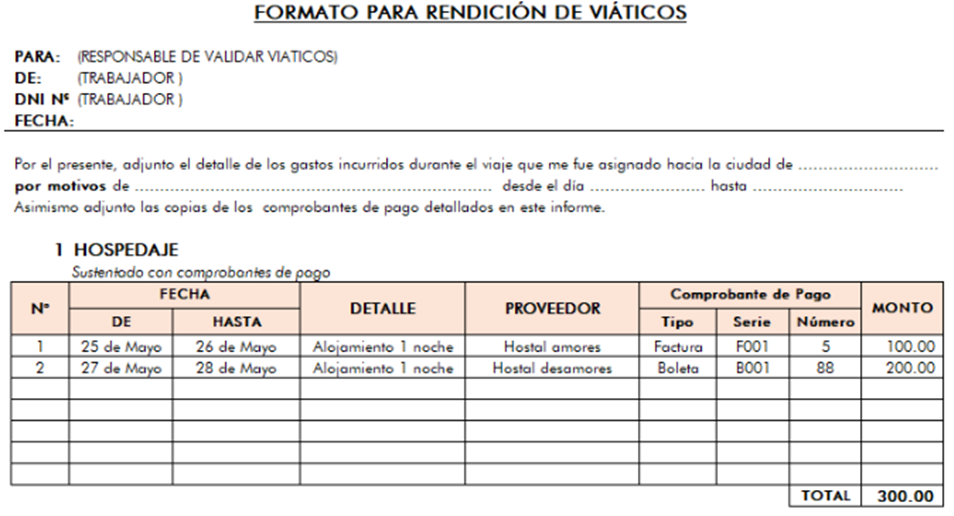
La obligación permanente de los mandatarios o agentes para informar a sus mandantes o principales, de los actos que llevan a cabo como resultado de una delegación de autoridad que se realiza mediante un contrato formal o informal y que implica sanciones en caso de incumplimiento. Los mandantes o principales supervisan también a los mandatarios o agentes para garantizar que la información proporcionada sea fidedigna. (p 11).

1. **Concepto de Viáticos**

SegúnDirectiva N° 002-2021-MTC/10 “Los viáticos comprenden los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y movilidad local, así como lo utilizado para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios”. (p 2).

Para Valdés (2018) los viáticos son: “los gastos que se generan y se le entregan al trabajador cuando debe desplazarse a un sitio fuera de la sede de su trabajo, en ejecución de sus funciones y por cuenta de su empleador”. (p 286).

**Figura 3**  
Formato para Rendición de viáticos



Nota: Data obtenida del Estudio Tributario Reyes

1. **Otorgamiento de Viáticos**

De acuerdo al autor base Directiva N° 002-2021-MTC/10 se considera como cuarta dimensión al Otorgamiento de Viáticos.

Mediante esta directiva se establecen los lineamientos y procedimientos para el otorgamiento de viáticos, de pasajes y otros gastos relacionados a las comisiones de servicio al interior y exterior del país.

Comisión de servicio al interior del país; los montos establecidos como límites para comisión de servicio en el interior del país son regulados según Decreto Supremo Nº 007-2013-EF.

**Tabla 2**Comisión de servicio al interior del país

|  |  |
| --- | --- |
| **Servidores Civiles** | **Escala de Viáticos (S/)** |
| a) Ministro/a, Viceministros/as y Secretario/a General. | 380.00 |
| b) Servidores/as civiles, independientemente del vínculo que tenga con el Estado, incluyendo los que brinden servicios de consultorías. | 320.00 |

Nota: Data obtenida del Decreto Supremo Nº 007-2013-EF que muestra la escala de viáticos según el servidor civil.

Comisión de servicio al exterior del país; el cálculo de viáticos por día para estas comisiones de servicios es regulado mediante Decreto Supremo N° 056-2013- PCM.

**Tabla 3**Comisión de servicio al exterior del país

|  |  |
| --- | --- |
| **Zona Geográfica** | **Viáticos diarios en US$** |
| África | 480.00 |
| América Central | 315.00 |
| América del Norte | 440.00 |
| América del Sur | 370.00 |
| Asia | 500.00 |
| Medio Oriente | 510.00 |
| Caribe | 430.00 |
| Europa | 540.00 |
| Oceanía | 385.00 |

Nota: Data obtenida del Decreto Supremo N° 056-2013- PCM que muestra la escala de viáticos por zona geográfica.

Las entidades realizan su programación dependiendo de las acciones a realizar para el cumplimiento de los objetivos institucionales previstos; En ese contexto se elabora la Planilla de Viáticos en función del área usuaria solicitante para el posterior otorgamiento del certificado de crédito presupuestario ante la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto.

Luego de aprobado La Dirección de Recursos Humanos registra la certificación y el compromiso de viáticos en el SIGA – Administrativo. Posteriormente la oficina de Contabilidad contabiliza las fases de compromiso y devengado en el SIAF-SP. Esperando la revisión de la rendición de cuentas para culminar con el proceso.

1. **Rendición de Cuentas de Viáticos**

De acuerdo al autor base Directiva N° 002-2021-MTC/10 se considera como quinta dimensión a la rendición de Cuentas de Viáticos.

Rendiciones de cuentas por comisión de servicios al interior del país.

Basado en la Directiva N° 002-2021-MTC/10: La rendición de viáticos se presenta en un plazo no mayor a Diez días hábiles (10) de haber terminado su comisión; se presenta en el formato Nº 02 rendición de cuentas.

Las rendiciones de viáticos deben estar debidamente sustentados con los comprobantes de pago requeridos incluyendo la firma y DNI de los comisionados en el reverso; además de cumplir con las disposiciones estipuladas por la Sunat y el reglamento de comprobantes de pagos además de declaraciones juradas e informes.

Según Directiva N° 002-2021-MTC/10 (2021):

La rendición de cuentas y gastos de viaje se sustentan con comprobantes de pago hasta por un porcentaje no menor al setenta por ciento (70%) del monto otorgado por viáticos. El saldo resultante no mayor al treinta por ciento (30%) de los viáticos otorgados, podrá sustentarse de manera excepcional mediante Declaración Jurada, únicamente cuando se trate de casos, lugares o conceptos por los que no sea posible obtener comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con lo establecido por la Sunat. (p 5).

Rendiciones de cuentas por comisión de servicios al exterior del país.

Basado en la Directiva N° 002-2021-MTC/10: La rendición de viáticos se presenta en un plazo no mayor a Quince días hábiles (15) de haber terminado su comisión; se presenta en el formato Nº 02 Rendición de cuentas.

Según Directiva N° 002-2021-MTC/10 (2021):

La rendición de cuentas y gastos de viaje se sustentan con comprobantes de pago hasta por un porcentaje no menor al ochenta por ciento (70%) del monto otorgado por viáticos. El saldo resultante no mayor al veinte por ciento (30%) de los viáticos otorgados, podrá sustentarse de manera excepcional mediante Declaración Jurada, únicamente cuando se trate de casos, lugares o conceptos por los que no sea posible obtener comprobantes de pago. Los gastos que se sustenten con Declaración Jurada, deben presentarse debidamente detallados según **declaración jurada**. (p 5).

Los viáticos son los recursos económicos que entrega la entidad a los comisionados para el cumplimiento de su trabajo, estos comprenden gastos por pasajes, movilidad, hospedaje y alimentación. El comisionado que percibe los viáticos tiene un plazo de diez (10) días hábiles desde la culminación de sus servicios y (15) días hábiles al exterior para presentar todos los documentos probatorios que sustentes sus gastos según los lineamientos de las directivas correspondientes que control previo de la entidad se encargará de verificar, pudiendo aprobar o subsanar para su corrección la documentación sustentatoria.

Una vez verificada la documentación se realiza la rendición de cuentas en el SIAF – Módulo Administrativo, agregando el expediente de origen. De acuerdo a la meta y clasificador correspondiente. Finalmente se habilita para el envío.

Luego el área usuaria genera el Formato Nº 2, que son los comprobantes de pago, declaración jurada e informes, que son enviados a la oficina de Finanzas que recepciona la documentación y registra la fase de rendición de cuenta en el SIAF. Por último, el área de tesorería efectivizará el pago de los viáticos por comisión de servicios.

1. **Aplicación de Reembolsos de viáticos**

De acuerdo a lo establecido en la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15:

El reembolso de gastos se presenta a más tardar dentro de los diez días hábiles, los cuales se cuentan a partir del día siguiente de la fecha en que concluye la comisión, utilizando la **solicitud de reembolso** contenida en el anexo N° 11 de la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15. Los reembolsos se sujetan como máximo a la escala de viáticos señalado en la presente directiva y se sujetan como máximo a la escala de viáticos especificada en la presente directiva. Los reembolsos de viáticos se autorizan mediante Resolución Directoral de la oficina general de administración en circunstancias que estén justificadas o la falta de entrega del viático antes del inicio de la comisión del servicio o si se hubiera prorrogado el tiempo originalmente previsto para el desarrollo de dicha comisión de servicio.

1. **Aplicación de Caja chica**

En base a la Resolución de la oficina de administración Nº 001-2022- MTC/24.07, la ejecución es como sigue:

* El primer paso es la apertura de caja chica, se realiza mediante resolución de la OA (Oficina Anticorrupción).
* Para solicitar efectivo de caja chica, se debe presentar el Anexo 1 “Recibo Provisional para fondo de caja chica”.
* El monto máximo no debe exceder el 20% UIT del periodo.
* La caja Chica tiene que mantener como mínimo el 30% del valor de la Caja para mantener la liquidez.
* Se tienen que considerar las retenciones y detracciones.
* Posteriormente se realizan las rendiciones de cuenta, reposiciones y documentos sustentatorios.
* Finalmente el responsable presenta su liquidación correspondiente a la coordinadora de la gestión de Finanzas de la OA.

Ejemplos de gastos de caja chica: movilidad, alimentación. Está prohibido comprar bienes que se consideren activos.

1. **Aplicación de fondo rotatorio**

Los fondos rotatorios; es dinero en efectivo que se otorga para atender gastos menores; su fuente de financiamiento es de recursos ordinarios.

Debe llevar un registro del fondo rotatorio el jefe inmediato superior. Cada gasto sustentado con comprobantes de pago (a nombre de la Unidad Ejecutora sin enmendaduras, adulteraciones ni borrones).

1. **Incidencia del Control previo de la Rendición de cuentas en los Estados Financieros**

La rendición de cuentas de viáticos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) comprometa a su contabilización, respecto a la ejecución del gasto público; lo cual afecta la subcuenta 1205.0501 Viáticos de la cuenta Servicios y Otros Contratados por Anticipado del Estado de Situación Financiera de la entidad pública.

Los encargos internos no rendidos contemplado en la cuenta contable 1205.0101 para el periodo 2021 es de S/ 123,301.77 de los cuales S/ 1,987.89 corresponden solo a 5 rendiciones que supera los 360 días, por lo que se aprecia una adecuada ejecución y rendición de viáticos.

La rendición de cuentas de viáticos en los estados financieros muestra una rendición de cuentas oportuna de la Entidad para el logro y la eficiencia de su recupero, no tiene incidencia porque la cuenta no es significativa lo que demuestra que los controles internos para su recupero son eficaces, es decir el control previo cumple a cabalidad su rol de recuperación.

1. **Sanciones administrativas**

La Oficina General de Administración remite el informe presentado por la Oficina de Contabilidad a las siguientes dependencias para que sancionen con las medidas correspondientes a los responsables, estas dependencias son:

* Oficina de Abastecimiento, para que ejecute las acciones correspondientes.
* Secretaria Técnica de Procedimientos Administrativos Disciplinarios para la aplicación de las medidas disciplinarias que correspondan, sin perjuicio de las acciones civiles y/o penales a que hubiere lugar.

1. **NICSP 1 Presentación de Estados Financieros**

SegúnNorma Internacional de Contabilidad Sector Público 1 Presentación de Estados Financieros:

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (p 1).

De manera que el incumplimiento de las disposiciones causa que no se registre de manera oportuna la rendición de cuentas de viáticos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) comprometa a su contabilización, respecto a la ejecución del gasto público; lo cual afecta la subcuenta 1205.0501 Viáticos de la cuenta Servicios y Otros Contratados por Anticipado del Estado de Situación Financiera de la entidad pública.

**K) Estados Financieros y Presupuestarios.**

De acuerdo al autor base Normas Contables NICSP 1 Presentación de Estados Financieros se considera como sexta dimensión a los Estados Financieros y Presupuestarios. Según Kennedy (2004):

Los estados financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o un informe acerca del progreso de la administración y tratar sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. (p 6).

Según la Autoridad nacional del Servicio Civil – Elaboración de Estados Financieros y presupuestarios:

Los Estados Presupuestarios son aquellos que presentan la Programación y Ejecución del presupuesto de Ingresos y de Gastos por Fuentes de Financiamiento, aprobados y ejecutados conforme a las metas y objetivos trazados por cada entidad para un período determinado dentro del marco legal vigente. (p 4)

Los Estados Financieros son el resultado de los procesos contables de un periodo determinado; su finalidad es mostrar la situación financiera y económica, resultada de la actividad operativa, flujos de recursos.

Los Estados Financieros son:

* Estado de situación Financiera
* Estado de Resultados
* Estado de Flujo de Efectivo
* Estado de cambios de Patrimonio

## 3. Definiciones de términos básicos

**Caja Chica:** La Caja Chica es un fondo en efectivo que puede ser constituido con Recursos Públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados.

**Certificación:** Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo.

**Comisionado:** Servidor Civil del Programa y toda aquella persona, independientemente del vínculo laboral o contractual que tenga con la entidad que, por la necesidad o naturaleza del servicio que presta, requiera realizar viajes dentro y fuera del país, con cargo a recursos de la Entidad.

**Comisión de Servicio:** Desplazamiento debidamente autorizado, que realiza la/el comisionada/o, sea trabajador del Programa o proveedoras/es, para desarrollar actividades que contribuyan al logro de los objetivos institucionales.

**Comprobante de Pago:** Documento boleta de venta (manual o electrónica), factura (electrónica), recibo por honorarios (electrónico), que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Para ser considerado como tal debe ser emitido y/o impreso conforme a las normas del Reglamento de Comprobantes de Pago y sus modificatorias que se encuentren vigentes al momento de realizar la comisión de servicio.

**Compromiso.-** El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda la realización de gastos por un importe determinado afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado.

**Declaración Jurada:** Documento sustentatorio excepcional para rendir cuentas, cuando se trate de casos, lugares o conceptos por los que no sea posible obtener comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con lo establecido por la SUNAT.

**Devengado:** Es el principio donde se reconoce una obligación de pago derivada de un gasto aprobado y comprometido; es decir, Gasto en el que ya se ha incurrido, pero que todavía no ha sido pagado.

**Fondos Rotatorios:** Son recursos disponibles para agilizar los pagos, opera como un fondo reembolsable de acuerdo a las normas de ejecución presupuestaria, cuya suma se reintegra periódicamente a su monto original en una cantidad equivalente al total de desembolsos efectuados.

**Gastos de Movilidad Local:** Son los gastos hacia y desde el lugar del embarque, así como, la utilizada para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios. Existen otros gastos no comprendidos en los viáticos que son necesarios para el cumplimiento del objeto de la comisión de servicios, tales como gastos por concepto de peaje y estacionamiento (solo cuando se usa movilidad oficial del MTC), entre otros.

**Pago:** El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

**Pasaje:** Asignación para atender gastos por adquisición de pasajes (aéreo, terrestre Interprovincial, fluviales o marítimos), seguros, fletes, etc.

**Programación de Viajes:** Es la programación de las comisiones de servicios por cada unidad de organización, de acuerdo a sus planes, programas y actividades previstas en su respectivo Plan Operativo Institucional - POI.

**Rendición de cuentas:** Es la presentación de gastos debidamente documentada que se realiza al término de la comisión de servicios, por concepto de movilidad local, alimentación y hospedaje.

**Reembolso:** Es la acción mediante la cual se reconoce los gastos que se hubieren efectuado durante la comisión de servicio o no se pudo entregar la asignación económica antes de la comisión.

**Reembolso de viáticos:** Es la acción mediante la cual se reconoce los gastos que se hubieren efectuado durante una comisión de servicio, cuando no se pudo entregar la asignación económica antes de la comisión, o esta se hubiera extendido el tiempo inicialmente previsto para su desarrollo. Su reconocimiento se aprueba mediante acto resolutivo.

**Viáticos:** Los viáticos comprenden los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y movilidad local, así como lo utilizado para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios.

# CAPÍTULO III

# HIPÓTESIS Y VARIABLES

## 1. Hipótesis y/o Supuestos Básicos

## 1.1 Hipótesis General

* El control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021.

## 1.2 Hipótesis Específicas

* El control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública periodo 2021.
* El control previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021.
* El control previo contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021.

## 2. Variables de estudio y su operacionalización

Se han identificado las siguientes variables de estudio:

Variable independiente (X): Control Previo

Variable dependiente (Y): Rendición de cuentas de Viáticos

La operacionalización de las variables comprende la desintegración de los elementos que conforman la estructura de la hipótesis; esto se logra cuando se descomponen las variables en dimensiones y estas a su vez son traducidas en indicadores.

**Tabla 4**Variable independiente (X) Control Previo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Variable independiente** | **Definición operacional** | **Dimensiones** | **Definición operacional** | **Indicadores** |
| X: Control Previo | Se denomina control previo al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos. | Base Legal | Son las leyes, normas y decretos que sustentan y respaldan los procedimientos de la institución con relación a las acciones de control previo. | Ley Nº 27785 |
| Decreto Supremo Nº 007-2013-EF |
| Directiva de Viáticos N° 002-2021-MTC/10 |
| Documentación Sustentatoria | Son los documentos que sustentan la rendición de viáticos de los comisionados enviados a realizar los servicios requeridos. | Rendición Documentaria |
| Documentación Observada |
| Sanciones Administrativas |
| Registro | Es la fase donde se habilita el otorgamiento de viáticos y su posterior contabilización en SIAF. | Administrativo-SIGA |
| Contable-SIAF |
| Reportes |

**Tabla 5**Variable dependiente (Y) Rendición de cuentas de Viáticos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Variable dependiente** | **Definición operacional** | **Dimensiones** | **Definición operacional** | **Indicadores** |
| Y: Rendición de Cuentas de Viáticos | Es la obligación que tienen las personas encargadas en comisión de servicios de comprobar y sustentar con los comprobantes de pago correspondientes los recursos económicos recibidos. | Otorgamiento de Viáticos | Se aprueba mediante certificación presupuestal según los objetivos institucionales. | A nivel nacional |
| Al exterior del País |
| Directiva de Viáticos |
| Rendición de Viáticos | Debe presentarse debidamente sustentado con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje. | Documentación |
| Periodo de comisión de servicios |
| Rendición de Cuenta |
| Estados Financieros y Presupuestarios | Muestran como incide la rendición de cuentas de viáticos en los Estados Financieros. | Estado de Situación Financiera |
| Estado de Gestión |
| Toma de Decisiones |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Matriz de Consistencia **Control Previo con Repercusión en el Cumplimiento de la Rendición de Cuentas de Viáticos de una Entidad Pública Periodo 2021** | | | | | |
| **PROBLEMA** | **OBJETIVO** | **HIPOTESIS** | **VARIABLE** | **DIMENSIONES** | **INDICADORES** |
| General:  ¿De qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021? | General: Determinar de qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021. | General: El control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021. | Variable Independiente:  “Control Previo” | 1. Base Legal |  Ley Nº 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría  General de la República |
|  Decreto Supremo Nº 007-2013-EF-Otorgamiento de Viáticos |
| Directiva de Viáticos N° 002-2021-MTC/10 |
| 2. Documentación Sustentatoria |  Rendición Documentaria |
|  Documentación Observada |
| Específicos: **1.-** ¿De qué manera el control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública periodo 2021? | Específicos: 1. Determinar de qué manera el control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública periodo 2021. | Específicos: 1.- El control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública periodo 2021. |  Sanciones Administrativas |
| 3. Registro |  Administrativo-SIGA |
|  Contable-SIAF |
|  Reportes |
| Variable Dependiente: “Rendición de Cuentas de Viáticos**”** | 4. Otorgamiento de Viáticos |  A nivel nacional |
| 2.- ¿En qué medida el control previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021? | 2.- Analizar en qué medida el control previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021. | 2.- El control previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021. |  Al exterior del País |
|  Directiva de Viáticos |
| 5. Rendición de Viáticos |  Documentación |
|  Periodo de comisión de servicios |
| **3.-** ¿De qué manera el control previo contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021? | Determinar de qué manera el control previo contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021. | 3.- El control previo contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021. |  Rendición de Cuenta |
| 6. Estados Financieros y Presupuestarios |  Estado de Situación Financiera |
|  Estado de Gestión |
|  Toma de Decisiones |

# CAPÍTULO IV

# MÉTODO

## 1. Tipo y Método de Investigación

## 1.1 Tipo de investigación

“La investigación se clasifica en cuatro tipos: básica, aplicada, documental, de campo o mixta”. (Zorrilla, 1993, p 43).

“La investigación aplicada normalmente identifica la situación problema y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda ser la más adecuada para el contexto específico”. (Vara, 2012, p 202).

La investigación es aplicada porque pretende usar los conocimientos obtenidos en la práctica de la investigación para poder resolver el problema planteado.

## 1.2 Método de investigación

El método de la investigación, es un estudio con enfoque cuantitativo.

El método de la investigación es cuantitativa porque se centra en la recolección y estudio de los datos y números de manera objetiva para establecer resultados concluyentes.

Según Hernández, et al (2006): “El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamientos y probar teorías”. (p 15).

## 2. Diseño Específico de Investigación

Diseño de la investigación: No experimental

El presente estudio es no experimental porque a través de los datos e información obtenida se pueden sacar conclusiones, análisis y dar explicaciones sin manipular las variables.

Es también correlacional porque mide la relación entre las variables.

Según Hernández, et al (2006): “Los diseños no experimentales corresponden a estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. (p 126).

## 3. Población, Muestra

## 3.1 Población

La población es el grupo de personas de las cuales se espera conocer alguna información en la investigación. Para este proyecto se toma como población a los colaboradores de Las Unidades Ejecutoras del Ministerio de transporte y comunicaciones ubicadas en Lima Metropolitana, que trabajen en el área de Presupuesto, Contabilidad y Finanzas y Tesorería.

“La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. (Tamayo y Tamayo, 1997, p 114).

## 3.2 Muestra

Lamuestra es parte de la población, con la que se desarrollará el proyecto de investigación.

“La muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo y por tanto refleja las características que definen la población de la que fue extraída, lo cual indica que es representativa”. (Tamayo y Tamayo, 1997, p 176).

Para la presente tesis la muestra estará conformada por los colaboradores del área de Presupuesto, Contabilidad, Finanzas y Tesorería; representada por 30 personas.

## 4. Instrumento de Recolección de Datos

El instrumento de recogida de datos se ha dado mediante un cuestionario que consta de 18 preguntas, 09 corresponden a la variable Control Previo y 09 preguntas corresponden a la variable Rendición de cuentas de viáticos; cuya medición fue en la escala tipo Likert, tomando en cuenta sus dimensiones e indicadores.

## 5. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

La técnica de procesamiento utilizada en esta investigación fue efectuada a través del Sistema SPSS (Statistical Package for the Social Sciences, edición IBM SPSS) para un mayor control y análisis de datos. Para realizar dicho procedimiento se contó con la asesoría de un profesional experto en la materia.

Además, se utilizó el programa Microsoft Excel para la realización de tablas y gráficos estadísticos.

## 6. Procedimiento de ejecución de estudio

El procedimiento realizado para la ejecución del estudio fue el siguiente:

* Primero, se elaboraron preguntas de la encuesta teniendo en cuenta las variables, dimensiones indicadores del estudio.
* Segundo, se escogió la muestra la cual fue encuestada teniendo en consideración sólo a los colaboradores de Unidades Ejecutoras de Lima Metropolitana, que trabajen en el área de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.
* Por último, se procesaron los datos recolectados mediante las encuestas para que sean analizados a través del programa estadístico SPSS.

# CAPÍTULO V

# RESULTADOS Y DISCUSIÓN

## 1. Datos cuantitativos

Para recopilar información se desarrolló un cuestionario compuesto por 18 preguntas en escala Likert. Cada pregunta está asociada a un indicador, el cual está asociado a una dimensión y esta última a una variable (Apéndice A).

Se elaboró preguntas en escala Likert para poder medir el nivel de conformidad del encuestado, para luego identificar los aspectos relacionados a las variables.

Descripción de la Escala de Likert:

1, Totalmente en Desacuerdo

2. En Desacuerdo

3. Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo

4. De Acuerdo

5. Totalmente de Acuerdo

La validez del instrumento de investigación se realizó mediante una planilla de Validación de Expertos (Apéndice B), además se creó un formulario con las preguntas de la encuesta y se le envió a una muestra de 30 participantes que trabajan en el área de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

Para realizar el análisis estadístico descriptivo se crearon tablas y gráficos en Excel de acuerdo a las respuestas obtenidas por cada pregunta y para el análisis estadístico se creó una base de datos en Excel con todos los datos que se obtuvieron de la encuesta, luego se procesó la información mediante el programa estadístico Sistema SPSS (Statistical Package for the Social Sciences, edición IBM SPSS).

## 1.1 Estadística Descriptiva

Se analizarán algunos datos de los encuestados como son: edad, sexo y área donde trabaja; de la misma manera se interpretan las respuestas a las preguntas del cuestionario.

**Tabla 6**Edad del encuestado

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Edad** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Entre 21 a 30 años | 12 | 40.0% | 40.0% |
| Entre 31 a 40 años | 10 | 33.3% | 73.3% |
| Entre 41 a 50 años | 6 | 20.0% | 93.3% |
| Entre 51 a más | 2 | 6.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 4**  
Edad del encuestado

**Descripción:** Se observa que el 40% del personal encuestado tiene entre 21 a 30 años, un 33% tiene entre 31 a 40 años, el 20% tiene entre 41 a 50 años, por último, sólo el 7 % tiene entre 51 años a más.

**Tabla 7**Sexo del encuestado

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sexo** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Femenino | 13 | 43.3% | 43.3% |
| Masculino | 17 | 56.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 5**  
Sexo del encuestado

**Descripción:** Se observa que el 57% del personal encuestado es de sexo masculino y el 43% es de sexo femenino.

**Tabla 8**Área donde trabaja el encuestado

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Área donde trabaja** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Presupuesto | 4 | 13.3% | 13.3% |
| Contabilidad | 16 | 53.3% | 66.7% |
| Tesorería | 8 | 26.7% | 93.3% |
| Otros | 2 | 6.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 6**  
Área donde trabaja el encuestado

**Descripción:** De un total de 30 encuestados, el 13% trabaja en el área de Presupuesto, el 53% que es la mayoría trabaja en el área de Contabilidad, un 27% trabaja en el área de Tesorería y solamente un 7% trabaja en otras áreas.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Base Legal

**Indicador:** Ley Nº 27785

**Pregunta 1:** ¿Considera usted que es importante la Ley del Sistema Nacional de Control respecto al ámbito de aplicación del otorgamiento de viáticos?

**Tabla 9**Ley Nº 27785 SNC

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P1** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 1 | 3.3% | 3.3% |
| De acuerdo | 17 | 56.7% | 60.0% |
| Totalmente de acuerdo | 12 | 40.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 7**  
Ley Nº 27785 SNC

**Descripción:** El 40% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que es importante la Ley del Sistema Nacional de Control respecto al ámbito de aplicación del otorgamiento de viáticos. Existe un 57% que está De acuerdo con la premisa y un 3% prefiere no opinar.

Lo que significa que la mayoría de los encuestados consideran que es importante la Ley del Sistema Nacional de Control respecto al ámbito de aplicación del otorgamiento de viáticos.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Base Legal

**Indicador:** Decreto supremo Nº 007-2013-EF

**Pregunta 2:** ¿Considera usted importante que las instituciones públicas cumplan con los decretos y normas establecidas que regulan el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional?

**Tabla 10**Decreto Supremo Nº 007-2013-EF

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P2** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 1 | 3.3% | 3.3% |
| De acuerdo | 11 | 36.7% | 40.0% |
| Totalmente de acuerdo | 18 | 60.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 8**  
Decreto Supremo Nº 007-2013-EF

**Descripción:** El 60% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que las instituciones públicas cumplan con los decretos y normas establecidas que regulan el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional. Existe un 37% que está De acuerdo con la premisa y un 3% prefiere no opinar.

Lo que significa que la mayoría de los encuestados consideran que las instituciones públicas cumplan con los decretos y normas establecidas que regulan el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Base Legal

**Indicador:** Directiva de Viáticos Nº 002-2021-MTC/10

**Pregunta 3:** ¿Cree usted que el cumplimiento de la Directiva de Viáticos mejora positivamente la rendición de cuentas de los viáticos otorgados a los comisionados?

**Tabla 11**Directiva de Viáticos Nº 002-2021-MTC/10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P3** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 3 | 10.0% | 10.0% |
| De acuerdo | 12 | 40.0% | 50.0% |
| Totalmente de acuerdo | 15 | 50.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 9**  
  
Directiva de Viáticos Nº 002-2021-MTC/10

**Descripción:** El 50% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que el cumplimiento de la Directiva de Viáticos mejora positivamente la rendición de cuentas de los viáticos otorgados a los comisionados. Existe un 40% que está De acuerdo con la premisa y un 10% prefiere no opinar.

Lo que significa que la mayoría de los encuestados consideran que el cumplimiento de la Directiva de Viáticos mejora positivamente la rendición de cuentas de los viáticos otorgados a los comisionados.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Documentación sustentatoria

**Indicador:** Rendición Documentaria

**Pregunta 4:** ¿Cree usted que la rendición documentaria es fundamental para el control previo al momento de realzar la verificación en conformidad a la rendición de cuentas?

**Tabla 12**Rendición Documentaria

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **P4** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** | |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0.0% | 0.0% | |
| De acuerdo | 11 | 36.7% | 36.7% | |
| Totalmente de acuerdo | 19 | 63.3% | 100.0% | |
| **Total** | 30 | 100.0% |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  | |

**Figura 10**  
Rendición Documentaria

**Descripción:** El 63% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que la rendición documentaria es fundamental para el control previo al momento de realzar la verificación en conformidad a la rendición de cuentas. Existe un 37% que está De acuerdo con la premisa.

Lo que significa que la rendición documentaria es fundamental para el control previo al momento de realzar la verificación en conformidad a la rendición de cuentas.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Documentación sustentatoria

**Indicador:** Documentación Observada

**Pregunta 5:** ¿De encontrarse comprobantes de pago adulterados; se debe informar inmediatamente a la autoridad correspondiente referente a la rendición de cuenta de viáticos?

**Tabla 13**Documentación Observada

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P5** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 2 | 6.7% | 6.7% |
| De acuerdo | 10 | 33.3% | 40.0% |
| Totalmente de acuerdo | 18 | 60.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 11**  
Documentación Observada

**Descripción:** El 60% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que de encontrarse comprobantes de pago adulterados; se debe informar inmediatamente a la autoridad correspondiente. Existe un 33% que está De acuerdo con la premisa y solamente un 7% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que de encontrarse comprobantes de pago adulterados; se debe informar inmediatamente a la autoridad correspondiente.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Documentación sustentatoria

**Indicador:** Sanciones Administrativas

**Pregunta 6:** ¿Se deben tomar medidas administrativas drásticas con los trabajadores que en calidad de comisionados no cumplan con lo establecido por la directiva de viáticos?

**Tabla 14**Sanciones Administrativas

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P6** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 2 | 6.7% | 6.7% |
| De acuerdo | 14 | 46.7% | 53.3% |
| Totalmente de acuerdo | 14 | 46.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 12**  
Sanciones Administrativas

**Descripción:** El 47% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que se deben tomar medidas administrativas drásticas con los trabajadores que en calidad de comisionados no cumplan con lo establecido por la directiva de viáticos. Existe un 47% que está De acuerdo con la premisa y solamente un 7% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que se deben tomar medidas administrativas drásticas con los trabajadores que en calidad de comisionados no cumplan con lo establecido por la directiva de viáticos.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Registro

**Indicador:** Administrativo-SIGA

**Pregunta 7:** ¿Considera usted que el registro en el programa SIGA, contribuirá al control en la etapa de ejecución del registro de la rendición de viáticos?

**Tabla 15**Administrativo-SIGA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P7** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 4 | 13.3% | 13.3% |
| De acuerdo | 20 | 66.7% | 80.0% |
| Totalmente de acuerdo | 6 | 20.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 13**  
Administrativo-SIGA

**Descripción:** El 20% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que el registro en el programa SIGA, contribuirá al control en la etapa de ejecución del registro de la rendición de viáticos. Existe un 67% que está De acuerdo con la premisa y un 13% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que el registro en el programa SIGA, contribuirá al control en la etapa de ejecución del registro de la rendición de viáticos.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Registro

**Indicador:** Contable-SIAF

**Pregunta 8:** ¿Cree Usted que el SIAF es el Software que contribuirá al eficiente control de la rendición de cuentas de viáticos?

**Tabla 16**Contable-SIAF

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P8** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 6 | 20.0% | 20.0% |
| De acuerdo | 20 | 66.7% | 86.7% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 14**  
Contable-SIAF

**Descripción:** El 13% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que el SIAF es el Software que contribuirá al eficiente control de la rendición de cuentas de viáticos. Existe un 67% que está De acuerdo con la premisa y un 20% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que el SIAF es el Software que contribuirá al eficiente control de la rendición de cuentas de viáticos.

**Variable independiente:** Control Previo

**Dimensión:** Registro

**Indicador:** Reportes

**Pregunta 9:** ¿Considera usted importante los reportes emitidos de control previo para la elaboración de los estados financieros?

**Tabla 17**Reportes

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P9** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 3 | 10.0% | 10.0% |
| De acuerdo | 18 | 60.0% | 70.0% |
| Totalmente de acuerdo | 9 | 30.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 15**  
Reportes

**Descripción:** El 30% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que es importante los reportes emitidos de control previo para la elaboración de los estados financieros. Existe un 60% que está De acuerdo con la premisa y un 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que es importante los reportes emitidos de control previo para la elaboración de los estados financieros.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Otorgamiento de viáticos

**Indicador:** A nivel nacional

**Pregunta 10:** ¿Cree usted que las comisiones al interior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según los dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control?

**Tabla 18**A nivel nacional

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P10** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 3 | 10.0% | 10.0% |
| De acuerdo | 16 | 53.3% | 63.3% |
| Totalmente de acuerdo | 11 | 36.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 16**  
A nivel nacional

**Descripción:** El 37% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que las comisiones al interior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según los dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control. Existe un 53% que está De acuerdo con la premisa y un 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que las comisiones al interior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según los dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Otorgamiento de viáticos

**Indicador:** Al exterior del País

**Pregunta 11:** ¿Cree usted que las comisiones al exterior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según los dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control?

**Tabla 19**Al exterior del País

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P11** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 5 | 16.7% | 16.7% |
| De acuerdo | 14 | 46.7% | 63.3% |
| Totalmente de acuerdo | 11 | 36.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 17**  
Al exterior del País

**Descripción:** El 37% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que las comisiones al exterior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según los dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control. Existe un 47% que está De acuerdo con la premisa y un 17% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que las comisiones al exterior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según los dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Otorgamiento de viáticos

**Indicador:** Directiva de Viáticos

**Pregunta 12:** ¿Considera usted que las Directivas de viáticos es un documento importante para controlar los procedimientos establecidos como control previo antes de su reposición?

**Tabla 20**Directiva de viáticos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P12** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 3 | 10.0% | 10.0% |
| De acuerdo | 13 | 43.3% | 53.3% |
| Totalmente de acuerdo | 14 | 46.7% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 18**  
Directiva de viáticos

**Descripción:** El 47% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que las Directivas de viáticos es un documento importante para controlar los procedimientos establecidos como control previo antes de su reposición. Existe un 43% que está De acuerdo con la premisa y solo un 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que las Directivas de viáticos es un documento importante para controlar los procedimientos establecidos como control previo antes de su reposición.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Rendición de viáticos

**Indicador:** Documentación

**Pregunta 13:** ¿Considera usted que la presentación de la documentación es de suma importancia en la rendición de cuentas de viáticos en cumplimientos a las normas establecidas?

**Tabla 21**Documentación

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P13** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 4 | 13.3% | 13.3% |
| De acuerdo | 20 | 66.7% | 80.0% |
| Totalmente de acuerdo | 6 | 20.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 19**  
Documentación

**Descripción:** El 20% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que la presentación de la documentación es de suma importancia en la rendición de cuentas de viáticos en cumplimientos a las normas establecidas. Existe un 67% que está De acuerdo con la premisa y un 13% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados consideran que la presentación de la documentación es de suma importancia en la rendición de cuentas de viáticos en cumplimientos a las normas establecidas.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Rendición de viáticos

**Indicador:** Periodo de comisión de servicios

**Pregunta 14:** ¿Cree usted que se deben restringir los periodos de comisión de servicios a los comisionados que no realizan la rendición de cuentas en cumplimiento a la directica interna de viáticos?

**Tabla 22**Periodo de comisión de servicios

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P14** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 6 | 20.0% | 20.0% |
| De acuerdo | 20 | 66.7% | 86.7% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 20**  
Periodo de comisión de servicios

**Descripción:** El 13% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que se deben restringir los periodos de comisión de servicios a los comisionados que no realizan la rendición de cuentas en cumplimiento a la directica interna de viáticos. Existe un 67% que está De acuerdo con la premisa y un 20% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera que se deben restringir los periodos de comisión de servicios a los comisionados que no realizan la rendición de cuentas en cumplimiento a la directica interna de viáticos.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Rendición de viáticos

**Indicador:** Rendición de cuenta

**Pregunta 15:** ¿Considera importante que la rendición de cuentas en cuanto a la documentación deba cumplir con las normas establecidas por SUNAT referente al Reglamento de comprobantes de pago?

**Tabla 23**Rendición de cuenta

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P15** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 3 | 10.0% | 10.0% |
| De acuerdo | 18 | 60.0% | 70.0% |
| Totalmente de acuerdo | 9 | 30.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 21**  
Rendición de cuenta

**Descripción:** El 30% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que es importante que la rendición de cuentas en cuanto a la documentación deba cumplir con las normas establecidas por SUNAT referente al Reglamento de comprobantes de pago. Existe un 60% que está De acuerdo con la premisa y un 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados considera importante que la rendición de cuentas en cuanto a la documentación deba cumplir con las normas establecidas por SUNAT referente al Reglamento de comprobantes de pago.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Estados Financieros y Presupuestarios

**Indicador:** Estado de Situación Financiera

**Pregunta 16:** ¿Considera usted que la rendición de cuentas por viáticos incide en los Estados Financieros de una entidad pública?

**Tabla 24**Estado de Situación Financiera

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P16** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0.0% | 0.0% |
| De acuerdo | 15 | 50.0% | 50.0% |
| Totalmente de acuerdo | 15 | 50.0% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 22**  
Estado de Situación financiera

**Descripción:** El 50% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que la rendición de cuentas por viáticos incide en los Estados Financieros de una entidad pública. Existe un 50% que está De acuerdo con la premisa.

Lo que significa que todos los encuestados consideran que la rendición de cuentas por viáticos incide en los Estados Financieros de una entidad pública.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Estados Financieros y Presupuestarios

**Indicador:** Estado de Gestión

**Pregunta 17:** ¿Considera usted que la falta de control en los gastos por viáticos otorgados afecta el estado de gestión de la entidad?

**Tabla 25**Estado de Gestión

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P17** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0.0% | 0.0% |
| De acuerdo | 17 | 56.7% | 56.7% |
| Totalmente de acuerdo | 13 | 43.3% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 23**  
Estado de Gestión

**Descripción:** El 43% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que la falta de control en los gastos por viáticos otorgados afecta el estado de gestión de la entidad. Existe un 57% que está De acuerdo con la premisa.

Lo que significa que todos los encuestados consideran que la falta de control en los gastos por viáticos otorgados afecta el estado de gestión de la entidad.

**Variable dependiente:** Rendición de cuentas de viáticos

**Dimensión:** Estados Financieros y Presupuestarios

**Indicador:** Toma de decisiones

**Pregunta 18:** ¿Cree usted que una correcta y apropiada rendición de cuentas de viáticos influye favorablemente en la toma de decisiones y en cumplimiento a la normatividad vigente?

**Tabla 26**Toma de decisiones

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P18** | **Frecuencia** | **Porcentaje** | **Porcentaje acumulado** |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 2 | 6.7% | 6.7% |
| De acuerdo | 15 | 50.0% | 56.7% |
| Totalmente de acuerdo | 13 | 43.3% | 100.0% |
| **Total** | 30 | 100.0% |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Figura 24**  
Toma de decisiones

**Descripción:** El 43% del total de encuestados está Totalmente de acuerdo que una correcta y apropiada rendición de cuentas de viáticos influye favorablemente en la toma de decisiones y en cumplimiento a la normatividad vigente. El 50% está De acuerdo con la premisa y sólo el 7% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Lo que significa que la mayoría de encuestados cree que una correcta y apropiada rendición de cuentas de viáticos influye favorablemente en la toma de decisiones y en cumplimiento a la normatividad vigente.

## 2. Análisis de Resultados

## 2.1 Análisis Estadístico Inferencial

**Prueba de hipótesis General**

H1.- El Control Previo repercute en el cumplimiento de la Rendición de Cuentas de Viáticos de una entidad pública.

H0.- El Control Previo no repercute en el cumplimiento de la Rendición de Cuentas de Viáticos de una entidad pública.

Prueba estadística: prueba Chi – Cuadrado

Nivel de significancia: α = 0.05

Grados de libertad: 1

**Valor crítico:** χ2 (1, 0,95) = 3.841

**Tabla 27**Tabla cruzada para la Hipótesis General

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Rendición de Cuentas de Viáticos** | |  |
| **Ni de acuerdo, ni en desacuerdo** | **De acuerdo** | **Total** |
| Control Previo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 13 | 0 | 13 |
| De acuerdo | 4 | 13 | 17 |
| **Total** | | **17** | **13** | **30** |

**Tabla 28**Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis General

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | **Valor** | **gl** | **Significación asintótica (bilateral)** |
| Chi-cuadrado de Pearson | 17.543a | 1 | 0.000 |
| Corrección de continuidadb | 14.567 | 1 | 0.000 |
| Razón de verosimilitud | 22.504 | 1 | 0.000 |
| Prueba exacta de Fisher |  |  |  |
| Asociación lineal por lineal | 16.958 | 1 | 0.000 |
| **N de casos válidos** | **30** |  |  |
| a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 5.63. | | | |
| b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2 | | | |

**Tabla 29**Medidas simétricas-Hipótesis General

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | | **Valor** | **Significación aproximada** |
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | 0.607 | 0.000 |
| **N de casos válidos** | | **30** |  |

**Inferencia:** Se observa en la tabla 28 Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis General el valor chi cuadrado es 17.543 con 1 grado de libertad. Como la significación asintótica 0.000 < 0.05 de significancia de la prueba, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; en consecuencia, las variables Control previo y rendición de cuentas de viáticos están relacionadas, asimismo, el coeficiente de contingencia es 0.607 lo que indica que la intensidad de dichas variables es moderadamente alta. Por lo tanto, el Control Previo repercute en el cumplimiento de la Rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública.

**Prueba de hipótesis Específica 1**

H1.- El Control Previo contribuye en el otorgamiento de viáticos de una entidad pública.

H0.- El Control Previo no contribuye en el otorgamiento de viáticos de una entidad pública.

Prueba estadística: prueba Chi – Cuadrado

Nivel de significancia: α = 0.05

Grados de libertad: 1

**Valor crítico:** χ2 (1, 0,95) = 3.841

**Tabla 30**Tabla cruzada para la Hipótesis Específica 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Otorgamiento de Viáticos** | | **Total** |
| **Ni de acuerdo, ni en desacuerdo** | **De acuerdo** |
| Control Previo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 13 | 0 | 13 |
| De acuerdo | 3 | 14 | 17 |
| Total | | 16 | 14 | 30 |

**Tabla 31**Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | **Valor** | **gl** | **Significación asintótica (bilateral)** |
| Chi-cuadrado de Pearson | 20.074a | 1 | 0.000 |
| Corrección de continuidadb | 16.901 | 1 | 0.000 |
| Razón de verosimilitud | 25.611 | 1 | 0.000 |
| Prueba exacta de Fisher |  |  |  |
| Asociación lineal por lineal | 19.404 | 1 | 0.000 |
| **N de casos válidos** | **30** |  |  |
| a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 6.07. | | | |
| b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2 | | | |

**Tabla 32**Medidas simétricas-Hipótesis Específica 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | | **Valor** | **Significación aproximada** |
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | 0.633 | 0.000 |
| **N de casos válidos** | | **30** |  |

**Inferencia:** Se observa en la tabla 31 Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 1 el valor chi cuadrado es 20.074 con 1 grado de libertad. Como la significación asintótica 0.000 < 0.05 de significancia de la prueba, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; en consecuencia, las variables control previo y el otorgamiento de viáticos están relacionados, así mismo el coeficiente de contingencia es 0.633 lo que indica una intensidad entre dichas variables moderadamente alta.

**Prueba de hipótesis Específica 2**

H1.- El Control Previo influye en la rendición de viáticos de una entidad pública.

H0.- El Control Previo no influye en la rendición de viáticos de una entidad pública.

Prueba estadística: prueba Chi – Cuadrado

Nivel de significancia: α = 0.05

Grados de libertad: 1

**Valor crítico:** χ2 (1, 0,95) = 3.841

**Tabla 33**Tabla cruzada para la Hipótesis Específica 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Rendición de Viáticos** | | **Total** |
| **Ni de acuerdo, ni en desacuerdo** | **De acuerdo** |
| Control Previo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 12 | 1 | 13 |
| De acuerdo | 9 | 8 | 17 |
| **Total** | | **21** | **9** | **30** |

**Tabla 34**Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | **Valor** | **gl** | **Significación asintótica (bilateral)** |
| Chi-cuadrado de Pearson | 5.436a | 1 | 0.020 |
| Corrección de continuidadb | 3.723 | 1 | 0.054 |
| Razón de verosimilitud | 6.093 | 1 | 0.014 |
| Prueba exacta de Fisher |  |  |  |
| Asociación lineal por lineal | 5.255 | 1 | 0.022 |
| **N de casos válidos** | **30** |  |  |
| a. 1 casillas (25.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3.90. | | | |
| b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2 | | | |

**Tabla 35**Medidas simétricas-Hipótesis Específica 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | | **Valor** | **Significación aproximada** |
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | 0.392 | 0.020 |
| N de casos válidos | | 30 |  |

**Inferencia:** Se observa en la tabla 34 Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 2 el valor chi cuadrado es 5.436 con 1 grado de libertad. Como la significación asintótica 0.020 < 0.05 de significancia de la prueba, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, en consecuencia, las variables control previo y la rendición de viáticos están relacionados; asimismo el coeficiente de contingencia es 0.392 lo que indica una intensidad entre dichas variables moderadamente baja.

**Prueba de hipótesis Específica 3**

H1.- El Control Previo contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública.

H0.- El Control Previo no contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública.

Prueba estadística: prueba Chi – Cuadrado

Nivel de significancia: α = 0.05

Grados de libertad: 1

**Valor crítico:** χ2 (1, 0,95) = 3.841

**Tabla 36**Tabla cruzada para la Hipótesis Específica 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Estados Financieros y Presupuestarios** | | **Total** |
| **Ni de acuerdo, ni en desacuerdo** | **De acuerdo** |
| Control Previo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 10 | 3 | 13 |
| De acuerdo | 4 | 13 | 17 |
| **Total** | | **14** | **16** | **30** |

**Tabla 37**Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | **Valor** | **gl** | **Significación asintótica (bilateral)** |
| Chi-cuadrado de Pearson | 8.438a | 1 | 0.004 |
| Corrección de continuidadb | 6.429 | 1 | 0.011 |
| Razón de verosimilitud | 8.860 | 1 | 0.003 |
| Prueba exacta de Fisher |  |  |  |
| Asociación lineal por lineal | 8.157 | 1 | 0.004 |
| **N de casos válidos** | **30** |  |  |
| a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 6.07. | | | |
| b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2 | | | |

**Tabla 38**Medidas simétricas-Hipótesis Específica 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | | **Valor** | **Significación aproximada** |
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | 0.469 | 0.004 |
| **N de casos válidos** | | **30** |  |

**Inferencia:** Según se observa en la tabla 37 Prueba de chi cuadrado para la Hipótesis Específica 3 el valor chi cuadrado es 8.438 con 1 grado de libertad. Como la significación asintótica 0.004 < 0.05 de significancia de la prueba, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; en consecuencia, las variables control previo y los Estados Financieros y Presupuestarios están relacionados, asimismo el coeficiente de contingencia es 0.469 lo que indica una intensidad entre dichas variables moderada.

## 3. Discusión de resultados

El control previo debe realizar acciones de seguimiento y supervisión para asegurar la adecuada asignación de recursos, facilitar que las rendiciones de cuentas de viáticos se realicen en los plazos establecidos y estén sustentados con la documentación respectiva, asimismo deben de estar registrados en los sistemas contables correspondientes. Por lo que se plantean las hipótesis nulas y alternativas que se van a contrastar mediante los resultados obtenidos en la investigación a través del análisis estadístico inferencial.

La hipótesis general sostiene que el control Previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021. En la prueba estadística realizada a la hipótesis general la significancia asintótica (0.000) es menor que el nivel de significancia (α = 0.05); el chi cuadrado calculado (17.543) con 1 gl es mayor que el chi cuadrado de la tabla (valor crítico: 3.841) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Estos datos indican que el control Previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos, cumpliendo con la hipótesis general.

Estos resultados coinciden con Dávila (2020) que luego de realizar su investigación concluye que existe una relación significativa y positiva entre el control previo del proceso de asignación de viáticos y la eficiencia en la rendición de cuentas de los Consejeros Regionales del Gobierno Regional de San Martín durante el periodo 2020.

La hipótesis específica 1 sostiene que el control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública. En la prueba estadística realizada a la hipótesis específica 1 la significancia aproximada (0.000) es menor que el nivel de significancia (α = 0.05); el chi cuadrado calculado (20.074) con 1 gl es mayor que el chi cuadrado de la tabla (valor crítico: 3.841) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. De acuerdo a la prueba estadística aplicada se cumple la hipótesis específica 1; en la que se concluye que el control previo contribuye en el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública.

Estos resultados guardan relación con los argumentos de Antequera (2017), cuyos resultados obtenidos en su investigación respecto al procedimiento en la otorgación, rendición de cuentas y determinación de cuentas por cobrar tienen por finalidad que se conozca el procedimiento para determinar las cuentas por rendir y si fuera el caso recomendar la forma de aplicación dentro de la entidad.

La hipótesis específica 2 sostiene que el Control Previo influye en la presentación de la rendición de viáticos de una entidad pública periodo 2021. En la prueba estadística realizada a la hipótesis específica 2 la significancia aproximada (0.020) es menor que el nivel de significancia (α = 0.05); el chi cuadrado calculado (5.436) con 1 gl es mayor que el chi cuadrado de la tabla (valor crítico: 3.841) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. De acuerdo a la prueba estadística aplicada se cumple la hipótesis específica 2, en la que se concluye que el control previo influye en la presentación de la rendición de viáticos de una entidad pública.

Estos datos indican la influencia del control previo en la presentación de la rendición de viáticos; siendo uno de sus objetivos verificar la legalidad y transparencia de los documentos que sustentan los gastos realizados en la comisión de servicios. La interpretación antes mencionada coincide con Alvarez y Soberón (2021), quienes en su investigación concluyeron que existen varios problemas con la presentación de informes de rendición de cuentas, se menciona que hay gran cantidad de comisionados que no están cumpliendo con la rendición de cuentas.

La hipótesis específica 3 sostiene que el control previo contribuye en la presentación de los Estados Financieros de una entidad pública periodo 2021. En la prueba estadística realizada a la hipótesis específica 3 la significancia aproximada (0.004) es menor que el nivel de significancia (α = 0.05); el chi cuadrado calculado (8.438) con 1 gl es mayor que el chi cuadrado de la tabla (valor crítico: 3.841) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. De acuerdo a la prueba estadística aplicada se cumple la hipótesis específica 3, en la que se concluye que el control previo contribuye en la presentación de los estados financieros de una entidad pública.

Estos datos indican la importancia de efectuar correctamente el control previo y de esta forma garantizar la ejecución de un acto u operación de una entidad de acuerdo a las normas legales establecidas; de esta manera se detectan los errores de los registros en los sistemas contables; en consecuencia, esto afecta a los estados financieros. La interpretación antes mencionada guarda relación con Hurtado y García (2019), quienes en su investigación identificaron falta de control en los sistemas de información contable, las cuales afectan las cuentas del estado de situación financiera.

# CAPÍTULO VI

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## 1. Conclusiones

La presente investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos de una entidad pública periodo 2021. A la fecha existen deficiencias por cuanto no se efectúa una debida revisión documentaria para detectar errores como enmendaduras, mal cálculo de igv, incumplimiento del límite autorizado por directiva, falta de documentos de autorización del comisionado y otros; por lo tanto, se resalta la gran repercusión e importancia del Control Previo en una entidad pública. Finalizada la investigación tenemos las siguientes conclusiones:

Se concluye que existe relación entre las variables control previo y rendición de cuentas de viáticos, lo cual ha sido confirmada mediante la prueba estadística del chi cuadrado, este resultado prueba la validez de la hipótesis principal: el control previo repercute en el cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos. Es necesario mencionar que para lograr el objetivo del control previo es importante vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control previo exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

Se determina que existe relación entre el control previo y el otorgamiento de viáticos para una eficiente gestión en una entidad pública, lo cual ha sido confirmada mediante la prueba estadística del chi cuadrado, los resultados obtenidos demuestran la importancia que tiene el control previo en el otorgamiento de viáticos para la gestión de una entidad pública, ya que mediante el control previo se va supervisar el cumplimiento de las directivas concernientes al otorgamiento de viáticos.

Se determina que el control previo influye en la presentación de la rendición de viáticos, lo cual ha sido confirmada con las pruebas estadísticas realizadas, los resultados estadísticos obtenidos demuestran la importancia del control previo para una eficiente presentación de una rendición de viáticos; de esta manera garantizar la legalidad en los documentos que sustentan los gastos por alimentación, movilidad y hospedaje.

Se concluye que el Control Previo contribuye en la presentación de los estados financieros, lo cual ha sido confirmada mediante la prueba estadística del chi cuadrado, los resultados obtenidos demuestran el rol fundamental del control previo para una eficiente presentación de los estados financieros que son utilizados para el diagnóstico patrimonial y económico de una empresa, así como también para la toma de decisiones estratégicas en una entidad pública.

Se determina que existen informes pendientes por entregar, deficiencias en el otorgamiento de viáticos e incumplimiento de la directiva; estos riesgos se identificaron en el procedimiento de control previo según la metodología del sistema COSO. Por ello el control previo es importante para descubrir los procedimientos deficientes o inadecuados en el proceso de rendición de cuentas que perjudican a las instituciones públicas, pero debe ser complementado con la aplicación del control simultáneo y del control posterior (auditorías), de esta forma se observa la eficiencia y eficacia de las operaciones y se verifica el correcto uso de recursos y bienes del estado de manera transparente en la presentación de los Estados Financieros.

## 2. Recomendaciones

Se recomienda al jefe inmediato superior imparta instrucciones para dar cumplimiento a la normativa aplicable y a los procedimientos administrativos y operativos de la entidad como la directiva de viáticos a fin de que la planilla de rendición de viáticos (presupuesto asignado) sea entregada en la fecha establecida por el comisionado sin presentar observaciones, con la finalidad de cuidar y resguardar los recursos del estado. En resumen la Institución debe cumplir con efectuar el control previo como supervisión y verificación a los recursos asignados para las comisiones de servicio en atención al grado de eficiencia, eficacia y trasparencia, uso y destino de los recursos del Estado.

Se recomienda al área responsable y a fin de optimizar la gestión y uso de los recursos públicos al momento de otorgar viáticos, efectuar un seguimiento y control a la documentación sustentaría (rendición) previo y posterior de los comisionados para que realicen en el marco de cumplimiento de la Ley y directiva interna y no incurrir en el mal uso de los recursos asignados y así lograr una eficiente gestión de la entidad.

Se recomienda al área encargada realizar un control exhaustivo a toda la documentación sustentatoria de rendición de viáticos, otorgada a los comisionados de la entidad dentro del marco de la Directiva Interna donde tipifica que las rendiciones deben presentarse con comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje de forma expresa la fecha de ingreso y salida que permita una razonable seguridad en lo referente a la eficiencia de las operaciones de las diferentes partidas presupuestales de gastos con la finalidad que la gestión de sus recursos y operaciones se efectúen correctamente.

Se recomienda que el área encargada de cumplimiento a la Directiva de viáticos por parte de los comisionados, con la finalidad de registrar a tiempo su contabilización en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, con lo cual se cumplirá con la ejecución del presupuesto, así como también reflejar correctamente la información en el Estado de Situación Financiera.

Se recomienda establecer canales de comunicación entre las áreas para que se lleve una contabilidad de manera uniforme según los lineamientos de las directivas vigentes; además de elaborar medidas de prevención y detección en las áreas críticas según el flujograma de procedimiento a fin de minimizar los riesgos y objetivos propuestos. Así mismo, es necesario realizar un minucioso examen por parte de los responsables del control previo tanto en la documentación rendida en comisión de viáticos como al momento del registro en el sistema SIAF, de tal manera que se pueda tener la información de manera oportuna al momento de elaborar los Estados Financieros al cierre del periodo para poder tomar las decisiones correspondientes y seguir realizando una eficiente y transparente gestión.

# REFERENCIAS

Cárdenas, P. (2018). “Control Interno para el área de adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago”. [Tesis para optar el Título de Ingeniería en Contabilidad y Finanzas, Universidad Central del Ecuador]. https://n9.cl/9t5vfc

Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. McGraw-Hill Interamericana, Santa fé de Bogotá.

Contraloría General de la República (2019). Servicios y Herramientas del Control Gubernamental. Edición de contenidos: Subgerencia de Integridad Pública. https://n9.cl/xfkmq

Cooper & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos de control interno. Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid-España. https://n9.cl/c8elp

Decreto Legislativo Nº 1440. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. 16 de setiembre del 2018. https://n9.cl/npu0a

Decreto Supremo Nº 007-2013-EF [Ministerio de Economía y Finanzas]. Otorgamiento de Viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional. 23 de enero del 2013. https://n9.cl/saxub

Defensoría del Pueblo (2018). Manual de Consulta en Materia de Rendición de Cuentas y Portales de Transparencia. Tercera Edición. Lima-Perú. https://n9.cl/2x8nh

Directiva N° 002-2022-SG/MC. Directiva para el otorgamiento de viáticos, pasajes y rendición de cuentas por comisión de servicios al interior y exterior del país. 26 de enero del 2022. https://n9.cl/vbh5q

Fonseca Luna, Oswaldo (junio del 2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Primera Edición. En Instituto de Investigación en Accountability y control – IICO. Lima –Perú. https://n9.cl/1j69l

Franco A. (2020). Propuesta de mejora en el Proceso de control y pago de viáticos para los funcionarios del Banco Central de Ecuador. [Tesis para optar el Título de Ingeniería con mención en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. https://n9.cl/p2afp

Hernández, Fernández y Baptista (2006). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill. Cuarta Edición. México. https://n9.cl/kheek

Hurtado, W. & García Y. (2019). Evaluación del control interno en el área contable de tesorería en la empresa Metalmecánicas Jamundí del municipio de Jamundí Valle del Cauca. [Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad del Valle-Colombia]. https://n9.cl/8i6vkc

Lara, A. (2012). Toma el control de tu negocio. LID Editorial Empresarial S. L. - 250 páginas. México. https://n9.cl/lh9wr2

Ley Nº 27785 [Congreso de la República]. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. 2002. https://n9.cl/m63iz

Ley Nº 28716 [Congreso de la República]. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. 18 de abril del 2006. https://n9.cl/dg8ne

Ley 27619 [Congreso de la República]. Ley que regula la autorización de viajes al exterior de los funcionarios y servidores públicos. 05 de enero del 2002. https://n9.cl/vifas

Ley Nº 31084 [Congreso de la República]. Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2021. 06 de diciembre del 2020. https://n9.cl/mpolb

Norma Internacional de Contabilidad Sector Público 1 Presentación de Estados Financieros. Revisada en 2003 y modificada en 2005. https://n9.cl/xs48

Resolución de Contraloría N° 072-98-CG [Contraloría General]. Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público. 02 de julio de 1998. https://n9.cl/myfbr

Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15. Disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería aprobada por la R.D. Nº 002‐2007‐EF/77.15 y sus modificatorias. 21 de enero del 2011. https://n9.cl/jviqd

Resolución Directoral N° 002-2021-MTC/10. Directiva para el otorgamiento de viáticos, pasajes y rendición de cuentas por comisiones de servicio. 2021. https://n9.cl/9ec2j

Resolución de Superintendencia Nº 007-99 [SUNAT]. Reglamento de Comprobantes de Pago. 24 de enero de 1999. https://n9.cl/f6s6m

Tamayo y Tamayo, M. (1997). El Proceso de la Investigación Científica. Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores. México D.F. https://n9.cl/e0bs00

Ugalde, L. C. (2002). Rendición de cuentas y democracia. El caso de México. Instituto Federal Electoral. https://n9.cl/j09gn

Valdés Sánchez, Germán G. (2019). Derecho laboral individual. Legis Editores S.A. Colombia. https://n9.cl/x9ye6

# APÉNDICE

## Apéndice A: Cuestionario



**UNIVERSIDAD RICARDO PALMA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Instrucciones:

A continuación, le presentamos una serie de preguntas a las cuales le agradeceré responda con total sinceridad marcando con un aspa en la alternativa que usted considere. Recuerde que la encuesta es totalmente anónima y no hay respuestas buenas ni malas ya que son solo opiniones. Agradezco de antemano su gentil participación.

Datos Personales:

Edad: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

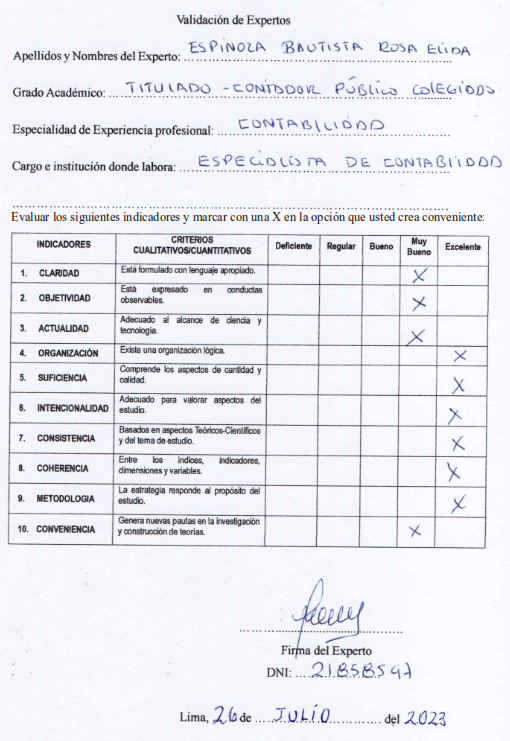
Área donde trabaja: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

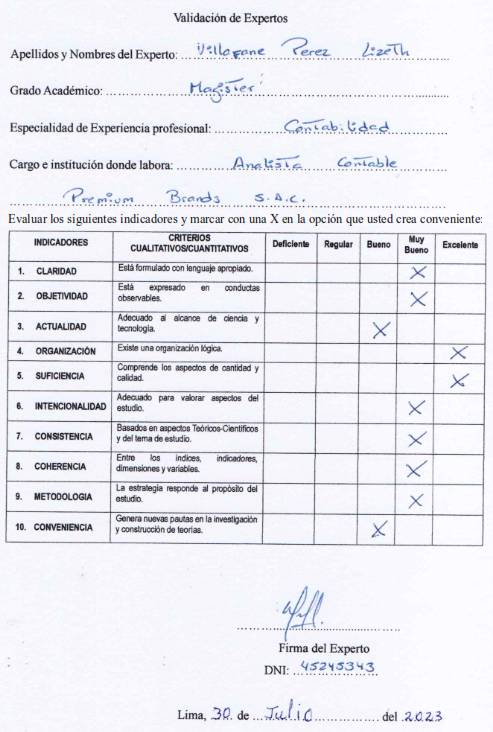
Responda el cuestionario en base a lo siguiente:

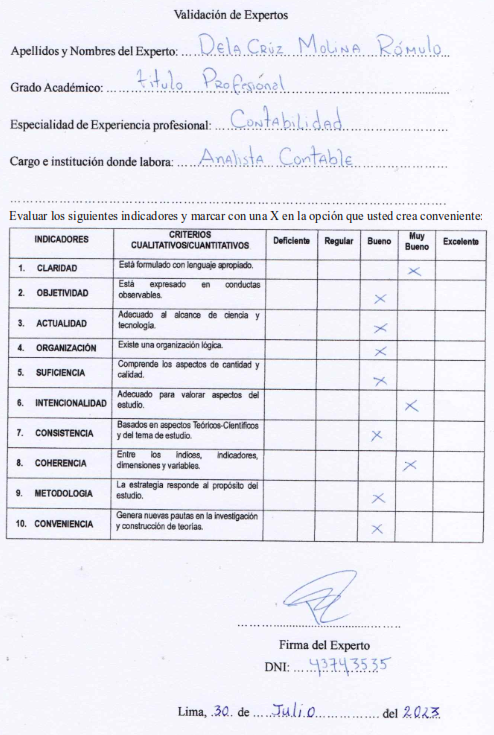
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Valorización | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |

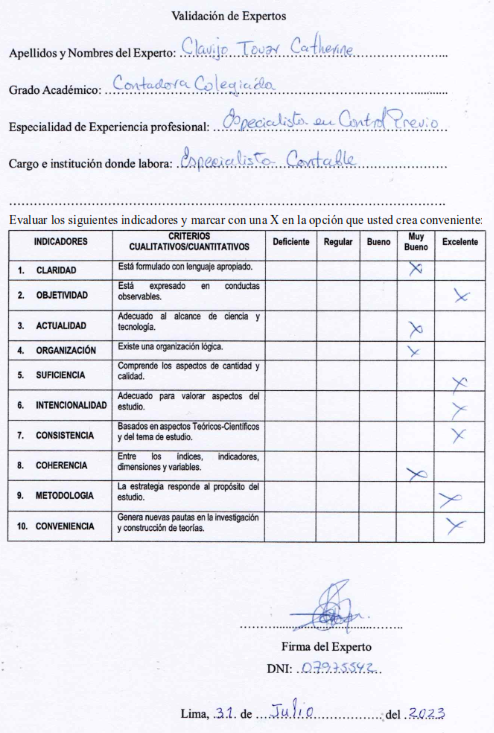
|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **CUESTIONARIO** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | ¿Considera usted que es importante la Ley del Sistema Nacional de Control respecto al ámbito de aplicación del otorgamiento de viáticos? |  |  |  |  |  |
| 2 | ¿Considera usted importante que las instituciones públicas cumplan con los decretos y normas establecidas que regulan el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional? |  |  |  |  |  |
| 3 | ¿Cree usted que el cumplimiento de la Directiva de Viáticos mejora positivamente la rendición de cuentas de los viáticos otorgados a los comisionados? |  |  |  |  |  |
| 4 | ¿Cree usted que la rendición documentaria es fundamental para el control previo al momento de realzar la verificación en conformidad a la rendición de cuentas? |  |  |  |  |  |
| 5 | ¿De encontrarse comprobantes de pago adulterados; se debe informar inmediatamente a la autoridad correspondiente referente a la rendición de cuenta de viáticos? |  |  |  |  |  |
| 6 | ¿Se deben tomar medidas administrativas drásticas con los trabajadores que en calidad de comisionados no cumplan con lo establecido por la directiva de viáticos? |  |  |  |  |  |
| 7 | ¿Considera usted que el registro en el programa SIGA, contribuirá al control en la etapa de ejecución del registro de la rendición de viáticos? |  |  |  |  |  |
| 8 | ¿Cree Usted que el SIAF es el Software que contribuirá al eficiente control de la rendición de cuentas de viáticos? |  |  |  |  |  |
| 9 | ¿Considera usted importante Los reportes emitidos de control previo para la elaboración de los estados financieros? |  |  |  |  |  |
| 10 | ¿Cree usted que las comisiones al interior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según lo dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control? |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿Cree usted que las comisiones al exterior del país deben programarse teniendo en cuenta las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto según lo dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Control? |  |  |  |  |  |
| 12 | ¿Considera Usted que las Directivas de viáticos es un documento importante para controlar los procedimientos establecidos como control previo antes de su reposición? |  |  |  |  |  |
| 13 | ¿Considera usted que la presentación de la documentación es de suma importancia en la rendición de cuentas de viáticos en cumplimientos a las normas establecidas? |  |  |  |  |  |
| 14 | ¿Cree usted que se deben restringir los periodos de comisión de servicios a los comisionados que no realizan la rendición de cuentas en cumplimiento a la directica interna de viáticos? |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿Considera importante que la rendición de cuentas en cuanto a la documentación deba cumplir con las normas establecidas por SUNAT referente al Reglamento de comprobantes de pago? |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Considera usted que la rendición de cuentas por viáticos incide en los Estados Financieros de una entidad pública? |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Considera usted que la falta de control en los gastos por viáticos otorgados afectan el estado de gestión de la entidad? |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Cree usted que una correcta y apropiada rendición de cuentas de viáticos influye favorablemente en la toma de decisiones y en cumplimiento a la normatividad vigente? |  |  |  |  |  |

## Apéndice B: Planilla Validación de Expertos









## Apéndice C: Caso Práctico

En el siguiente caso se analizará el proceso de control previo y el cumplimiento de la directica interna de viáticos de la entidad pública PROVIAS; en el cual se establecen los lineamientos para el otorgamiento y la rendición de cuentas de viáticos. Para este caso se tomará como ejemplo el expediente I012101263 **Comisión de servicio para participar en la entrega de áreas y bienes del corredor vial Nº 5 – Ayacucho.** Periodo: Enero 2021.

Primero, control previo tendrá que aprobar el otorgamiento de viáticos, en el cual el la unidad orgánica hace la solicitud de los fondos al personal del área de Finanzas, quienes revisarán si cumple con los siguientes requisitos para generar las fases del compromiso y devengado en el programa SIGAT:

* Memo 00081-2021-MTC21
* PVI 2021-00030
* Plan de Trabajo
* Contrato
* Autorización de Descuento (Anexo 02 Adjunta TDR-6.1)
* Certificación
* Nº Contrato 2021-DR025

Segundo, Una vez aprobado el otorgamiento de viáticos hay que tener en cuenta q los comisionados tienen un plazo de 10 días hábiles según la directiva luego de terminar la comisión de servicios para presentar su planilla de viáticos y otros documentos a la unidad orgánica correspondiente, que luego lo derivarán al área de contabilidad para control previo.

A continuación presentamos los requisitos indispensables que deberán ser revisados minuciosamente por el área de control previo (contabilidad) según la directiva y lineamientos de la entidad para una óptima rendición de cuentas de viáticos:

* Memo de Autorización
* Certificación Presupuestal
* Planilla de Viáticos
* Plan de Trabajo
* Documento de Autorización de Descuento
* Contrato o TDR (Solo en caso de personal contratado)

Además hay que revisar que los sustentos, comprobantes de pago observando que cumplan lo requerido según la administración tributaria. También es importante conocer que podrán sustentar gastos con una Declaración jurada, pero solo hasta el 30% del límite total de los viáticos otorgados.

Tercero, de encontrarse observaciones el comisionado tendrá que subsanar o entregar los documentos faltantes; así mismo el área de Contabilidad y Finanzas solicitará la devolución de los saldos no utilizados.

Finalmente el área de contabilidad podrá registrar el expediente de la rendición en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF); en la columna del haber colocar la subcuenta 1205.0501 Viáticos de la cuenta Servicios y Otros Contratados por Anticipado y en la columna del debe la subcuenta 5302.010202 Viáticos y Asignaciones por comisión de servicio finalizando la contabilización y ejecución del gasto público.

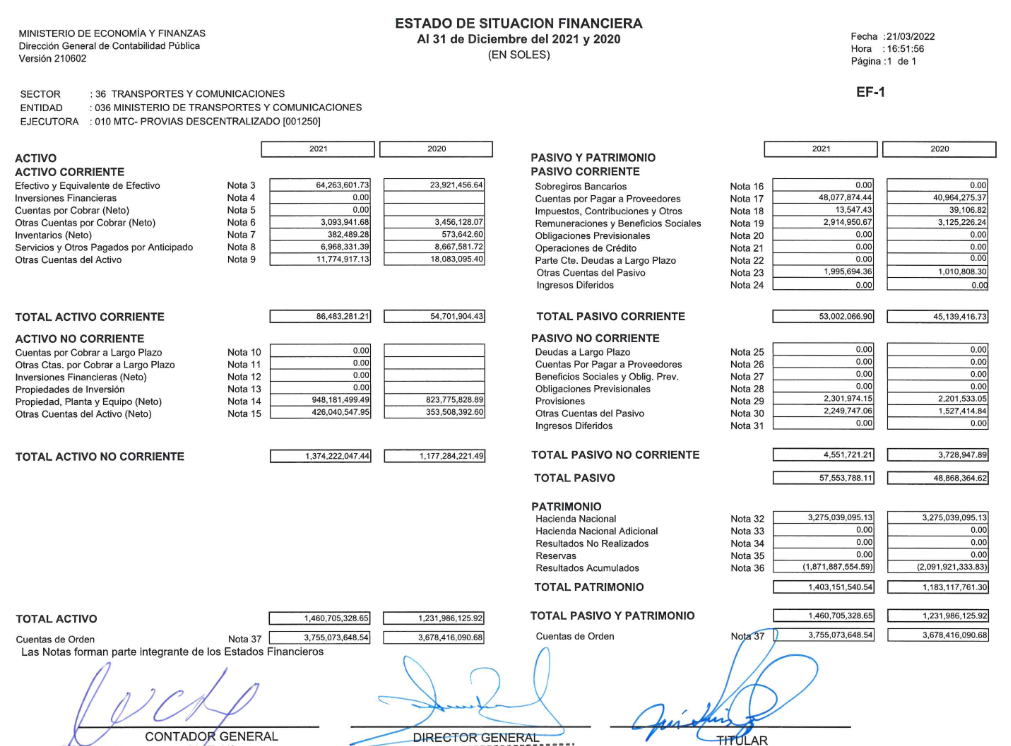
## Apéndice D: Flujograma para el Otorgamiento y Control de Viáticos

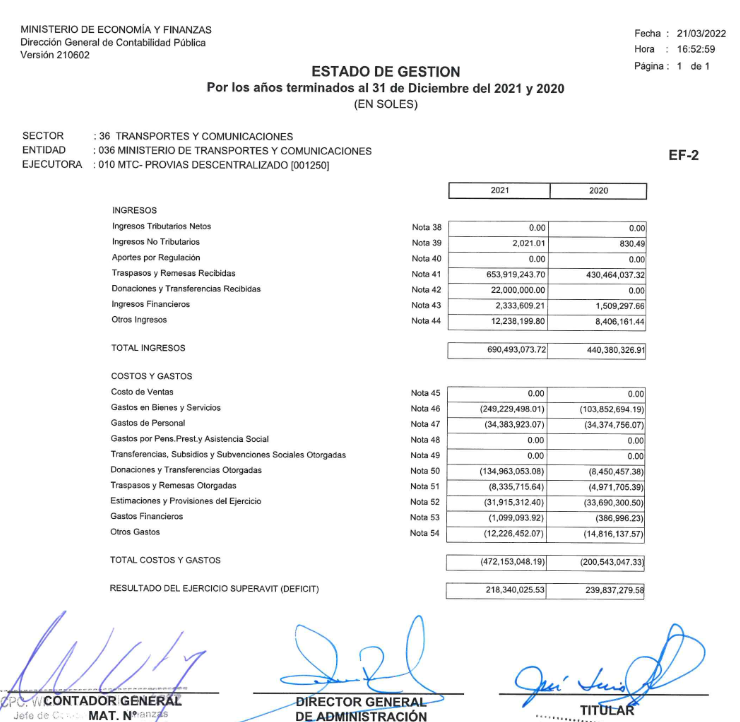


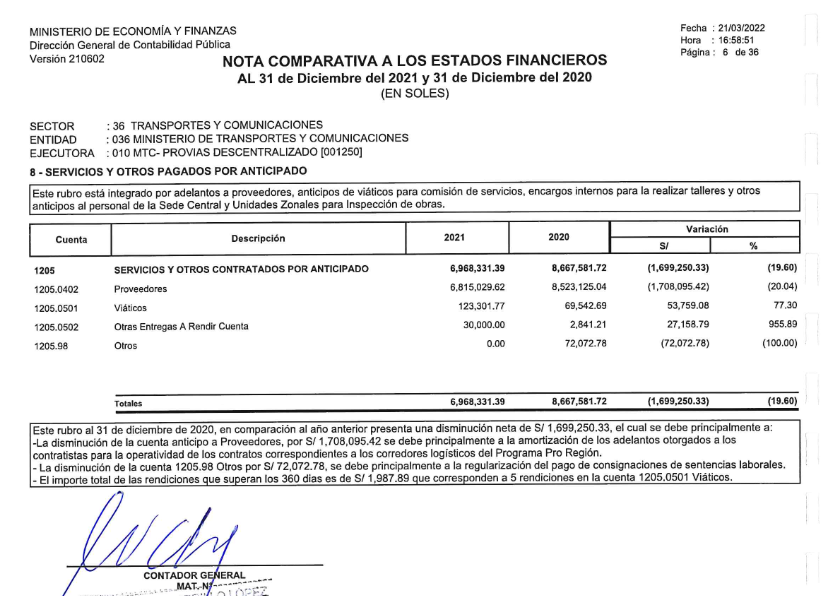
## Apéndice E: Flujograma Aplicación del Proceso de Rendición de Cuentas de Viáticos



## Apéndice F: Estados Financieros

****

****

****