

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo - 2021

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autora : Bach. Sheyla Katerim Paucar Quispe
Bach. Milagros Beatriz Orihuela Aduato

Asesor : Mtro. CPC. Carlos Samuel Borja Mucha

Línea de investigación por programa de estudios : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de inicio y culminación : 29.08.2022 al 26.08.2023

Huancayo-Perú
2023

TESIS

Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo - 2021

PRESENTADA POR:

Bach. Sheyla Katerim Paucar Quispe
Bach. Milagros Beatriz Orihuela Aduato

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE _____:

PRIMER MIEMBRO _____:

SEGUNDO MIEMBRO _____:

TERCER MIEMBRO _____:

Huancayo,de.....del 2023

Dedicatoria:

En primer lugar, a nuestros padres por el apoyo incondicional, y por la paciencia para el logro del tan ansiado título profesional.

Sheyla & Milagros

Agradecimiento:

A la universidad y a nuestro asesor por la
paciencia.

Sheyla y Milagros



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y RENDICIÓN DE VIÁTICOS DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUANCAYO - 2021

Cuyo autor(es) : SHEYLA KATERIM PAUCAR QUISPE.

MILAGROS BEATRIZ ORIHUELA ADAUTO.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MTRO. BORJA MUCHA CARLOS SAMUEL.

Que fue presentado con fecha 10.07.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 26.07.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **30%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 02 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 29 de Julio del 2023.



Dr. Armando Juan Adauto Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Dedicatoria:.....	iii
Agradecimiento:.....	iv
Contenido.....	v
Contenido de tablas.....	ix
Contenido de figuras.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
CAPITULO I.....	15
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	15
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	15
1.2 Delimitación del Problema.....	17
1.3 Formulación del Problema.....	18
1.3.1 Problema general.....	18
1.3.2 Problemas específicos.....	18
1.4 Justificación de la investigación.....	18
1.4.1 Justificación social.....	18
1.4.2 Justificación teórica.....	19
1.4.3 Justificación metodológica.....	19
1.5 Objetivos de la Investigación.....	20
1.5.1. Objetivo general.....	20
1.5.2 Objetivos específicos.....	20
CAPITULO II.....	21
MARCO TEÓRICO.....	21

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	21
2.1.1 Antecedentes Internacionales	21
2.1.2 Antecedentes Nacionales	23
2.2 Bases Teóricas o Científicas	27
2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento.....	27
2.2.2 Variable 2: Rendición de viáticos.....	28
2.3 Marco Conceptual (de las variables y dimensiones).....	29
2.3.1 Auditoría de Cumplimiento	29
2.3.2 Rendición De Viáticos.....	30
CAPITULO III.....	32
HIPÓTESIS.....	32
3.1 Hipótesis General	32
3.2 Hipótesis específica	32
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	32
3.3.1 Definición conceptual.....	32
3.3.2 Definición operacional “Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Viáticos en la UGEL – Huancayo 2021”	33
CAPÍTULO IV.....	35
METODOLOGÍA	35
4.1 Método de Investigación	35
4.1.2 Método Específico.....	35
4.2 Tipo de Investigación	35
4.3 Nivel de Investigación.....	36
4.4 Diseño de Investigación	36
4.5 Población y Muestra.....	37

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.6.1 Técnicas de recolección de datos	41
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	41
4.6.3. Validez y confiabilidad.....	41
4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.....	42
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	43
CAPITULO V.....	45
RESULTADOS.....	45
5.1 Descripción de resultados.....	45
5.1.2 Análisis de resultados	45
5.2 Contratación de hipótesis.....	54
5.2.1 Hipótesis General	54
5.2.2 Hipótesis Especificas.....	55
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	58
CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRFICAS (APA).....	64
ANEXOS	67
ANEXO 1: Matriz de Consistencia.....	68
ANEXO 2: Matriz de Operacionalización de variables.....	69
ANEXO 3: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	71
ANEXO 4: Instrumento de Investigación.....	73
ANEXO 5: Confiabilidad valida del instrumento.....	75
ANEXO 6: La data del procesamiento de datos	94
ANEXO 7: Consentimiento informado	99

ANEXO 8: Fotos De La Aplicación Del Instrumento 101

Contenido de tablas

Tabla 1 Trabajadores de la UGEL Huancayo	38
Tabla 6 Prueba de normalidad	45
Tabla 3 Variable auditoría de cumplimiento	45
Tabla 4 Dimensión operaciones financieras	47
Tabla 5 Dimensión operaciones presupuestales	48
Tabla 6 Dimensión operaciones administrativas	49
Tabla 7 Variable rendición de viáticos	50
Tabla 8 Dimensión alimentación	51
Tabla 9 Dimensión hospedaje	52
Tabla 10 Dimensión movilidad.....	53
Tabla 14 Escala de correlación	54
Tabla 15 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos	55
Tabla 16 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación	55
Tabla 17 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje	56
Tabla 18 Correlación entre la auditoría de cumplimiento y gasto por movilidad	57

Contenido de figuras

Figura 1 Variable auditoría de cumplimiento	46
Figura 2 Dimensión operaciones financieras	47
Figura 3 Dimensión operaciones presupuestales	48
Figura 4 Dimensión operaciones administrativas	49
Figura 5 Variable rendición de viáticos	50
Figura 6 Dimensión alimentación.....	51
Figura 7 Dimensión hospedaje.....	52
Figura 8 Dimensión movilidad	53

Resumen

"Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo-2021". ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo 2021? Este es el tema de la investigación. Por lo tanto, el objetivo fue: Establecer la relación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo 2021. Se utilizó el método científico aplicado, de nivel correlacional y no experimental, con una población de 106 servidores públicos. Los resultados mostraron una relación directa significativa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos por parte de los servidores públicos. Además, se encontró una correlación muy alta de 0,996, lo que indica que es probable que haya una rendición de cuentas adecuada si la organización lleva a cabo una auditoría de cumplimiento. Se recomienda brindar capacitaciones para que los funcionarios públicos comprendan la normativa actual y el procedimiento para llevar a cabo una rendición de cuentas adecuada.

Palabras claves: Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos

Abstract

"Audit of compliance and travel expenses of public servants in the Huancayo-2021 Local Educational Management Unit." What relationship exists between the compliance audit and the reporting of travel expenses for public servants within the Huancayo 2021 Local Educational Management Unit? This is the topic of the investigation. Therefore, the objective was: Establish the relationship between the compliance audit and the rendering of travel expenses of public servants in the Local Educational Management Unit of Huancayo 2021. The applied scientific method, correlational and non-experimental level, was used. with a population of 106 public servants. The results showed a significant direct relationship between the compliance audit and the rendering of travel expenses by public servants. Furthermore, a very high correlation of 0.996 was found, indicating that there is likely to be adequate accountability if the organization conducts a compliance audit. It is recommended to provide training so that public officials understand the current regulations and the procedure to carry out adequate accountability.

Keywords: Audit of compliance and payment of travel expenses

Introducción

La siguiente investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo - 2021” donde se detectó el problema del manejo de las cantidades asignadas para realizar las comisiones de servicio y la falta de cumplimiento al momento de realizar la rendición de cuentas de los viáticos, entonces se observa que la mala rendición de los viáticos es un problema que se está presentando en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, debido a que a muchos de los servidores públicos se les otorga viáticos que no son justificados de la manera correcta, es por ello la causa del problema, asimismo se ha observado que no logran realizar la rendición de planilla de viático dentro de los 10 días hábiles sugeridos por el área encargada, no tienen los documentos sustentatorios para su rendición y utilizan exageradamente las Declaraciones Juradas para poder sustentar los gastos (alimentación y hospedaje), ya que en muchos lugares del ámbito rural no otorgan boletas y no se puede sustentar dichos gastos, es por ello que planteamos la siguiente problemática ¿Cuál es la relación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021? Se ha utilizado una metodología científica cuantitativa, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental. El objetivo general del estudio es establecer la relación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en Huancayo en 2021. Se utilizó un cuestionario para recopilar la información necesaria y la población consistió en 106 empleados. Además, para garantizar su validez y confiabilidad, el cuestionario se ha sometido al juicio de expertos y al estadístico Alfa de Cronbach, y el estudio se compone de los siguientes capítulos: El Capítulo I incluye la justificación de la investigación, la delimitación, los objetivos y la formulación del problema. El capítulo II: Marco teórico también aborda los antecedentes nacionales e internacionales, así como las bases teóricas y el marco conceptual para variables y dimensiones. El Capítulo III, que sigue, presenta

la hipótesis de la investigación en su conjunto. Además, se detallan todos los métodos, diseño y niveles para el logro de los objetivos en el Capítulo IV: Metodología. El Capítulo V también contiene los hallazgos más significativos de la investigación.

Las autoras

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, Majian, (2020) en Buenos Aires menciona que, solo una norma puede provocar modificaciones de conductas en los destinatarios tanto para bien como para mal dentro de cualquier entidad pública. Finalmente, Garzón y Quintero, (2017) en Bucaramanga Colombia ostenta que, “la auditoría de cumplimiento con los parámetros y normativas son esenciales para lograr minimizar los daños ambientales, asimismo, también coadyuvan a la adecuada rendición de viáticos”.

Nuestro problema es abordado a nivel nacional por, Álvarez y Soberón, (2020) quienes, en la Universidad Privada Antenor Orrego en Trujillo, Perú ostentan que, “existen deficiencias en el otorgamiento de viáticos generando deficiencias en el proceso de rendición y por ende en la liquidez”. Seguidamente, Juárez, (2019) “en la municipalidad provincial de Chanchamayo refiere que, la falta de un adecuado control previo y el desinterés de los comisionados si influye en la inoportuna rendición de cuentas”.

El problema de nuestra investigación es la rendición de viáticos en la Unidad de Gestión Local de Huancayo. La Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, es una instancia de ejecución descentralizada del Gobierno Regional Junín con autonomía en el ámbito de su competencia, que depende administrativa, normativa y técnicamente de la Dirección Regional de Educación Junín, asimismo ésta ejerce el cargo de Unidad Ejecutora. Las funciones que la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo realiza son: Asesorar la gestión pedagógica, y administrativa de las instituciones educativas, bajo su jurisdicción, fortaleciendo su autonomía institucional y prestar apoyo administrativo y logístico a las instituciones educativas públicas

de su jurisdicción. Es así que durante el cumplimiento de sus funciones de asesorar la gestión pedagógica, se pudo detectar que los avances de los aprendizajes de los estudiantes que es una meta cuantificable, el cual es la razón primordial de la existencia de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, DREJ, el área de gestión pedagógica (AGP) tiene la función de realizar visitas continuas y coordinadas, teniendo el mayor presupuesto en viáticos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo para poder cumplir sus funciones; durante el año 2021 se detectaron problemas desde el manejo de las cantidades asignadas para realizar las comisiones de servicio y la falta de cumplimiento al momento de realizar la rendición de cuentas de los viáticos, esto dentro de la unidad de tesorería, la cual tiene la responsabilidad de revisar y dar el visto bueno a los documentos necesarios para realizar la asignación de los viáticos respectivos que los comisionados necesitan para realizar su comisión de servicios y cumplir con sus metas y objetivos institucionales programados. Asimismo, en esta misma oficina se ha observado que la rendición de planillas de viáticos carece en la presentación de comprobantes de pago como son: facturas, boletas, ticket que son de mucha importancia para su adecuada rendición de cada funcionario o trabajador. Ante el incumplimiento de la rendición de viáticos el personal de tesorería está en toda su facultad de presentar un documento informando que la persona no está cumpliendo con rendir sus viáticos, para que el personal competente pueda retener los pagos a través de la planilla única de pagos de los funcionarios por tanto esto se ve reflejado en la administración financiera del sector.

Las causas del problema son, la falta de compromiso para la rendición de viáticos por parte de los trabajadores y de los ex trabajadores siendo un factor importante que esta perenne en la actividad diaria, ya que es un requerimiento fundamental por parte de los funcionarios y servidores a someterse al uso de racionalización de los fondos del estado, bajo la obligación del funcionario que autorizó dicho servicio.

El retraso de rendición de viáticos, por parte de los funcionarios públicos y trabajadores de la entidad, acarrea la dificultad en el registro y la administración financiera del sector público SIAF-SP, las deficiencias se dan porque no se realiza la rendición de viáticos de manera oportuna, lo cual dificulta la administración de los bienes de la entidad.

Es así que proponemos a la auditoría de cumplimiento como medida regulatoria para erradicar los problemas que se originan al no rendir los viáticos, ya que al persistir el problema se corre el riesgo de que se incremente.

1.2 Delimitación del Problema

1.2.1 Delimitación Espacial

La investigación se realizó en la Unidad de Gestión Educativa de Huancayo.

1.2.2 Delimitación Temporal

La investigación se realizó en el año 2021.

1.2.3 Delimitación conceptual o temática

V1: Auditoría de cumplimiento

Según Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG de fecha 22/10/2014. “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”. (p.11)

V2: Rendición de viáticos

Según la Directiva N°002- 2019-EF/48.01 refiere que, los viáticos “Son los recursos financieros que recibe el comisionado para financiar los gastos en que incurra durante una comisión de servicios, exclusivamente por concepto de alimentación,

hospedaje movilidad hacia y desde el lugar del embarque, así como el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicio (p.2).

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

Nuestra investigación beneficia de manera directa a la Unidad de Gestión Educativa Local en Huancayo en el departamento de Junín y del mismo modo también serán beneficiados los trabajadores que laboran dentro de la misma entidad y aquellas otras entidades públicas que deseen aplicar nuestra investigación para poder ver la forma de cumplir adecuadamente la rendición de viáticos. Asimismo, con la investigación se beneficiarán los futuros investigadores quienes podrán considerar nuestra investigación como antecedente, seguidamente, la rendición de viáticos hace que se comprenda y se justifique los gastos realizados por los trabajadores, en ese sentido la población se beneficia ya que podrá existir mejores condiciones de transparencia en el gasto público,

generar confianza entre gobernantes y ciudadanía, y facilitar el control social, ya que podrán satisfacer las necesidades de las mismas.

1.4.2 Justificación teórica

La presente investigación generó reflexiones y discusiones teóricas sobre el cumplimiento de la auditoría y la rendición de viáticos. Estos hallazgos y conclusiones son el resultado de la investigación. como lo indica la Contraloría General del Estado en su Resolución N° CGE/068/2021 del 27/09/2021. Se hace referencia a la Auditoría de Cumplimiento. Es una evaluación profesional, sistemática y objetiva que tiene como objetivo expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del orden jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales y/o el cumplimiento de los objetivos institucionales sobre el uso de recursos económicos administrativos por la entidad en cuanto al resultado de la operación, lo que podría resultar en indicios de responsabilidad pública. (p.13). Nuestra investigación se enfoca en los servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, quienes deben presentar comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje, especificando claramente la fecha de ingreso y salida, para evitar fraudes contra la administración pública.

1.4.3 Justificación metodológica

Se crearon dos instrumentos de medición para la variable 1: Auditoría de cumplimiento y la variable 2: Rendición de viáticos para lograr el objetivo de estudio. Antes de implementarlos en una muestra poblacional, los expertos examinaron estos instrumentos. Además, superaron la prueba estadística de validez y confiabilidad. El instrumento de medición tenía una consistencia interna muy alta, según el resultado de la confiabilidad de 0,90. Se utilizó la prueba binomial para determinar la validez del

contenido, cuyo promedio P fue igual a $0,000 < 0,05$; el instrumento de medición de la variable 2 es válido en su contenido porque P es menor al nivel de significancia de 0,05.

1.5 Objetivos de la Investigación.

1.5.1. Objetivo general

Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo - 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.
2. Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.
3. Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Majian, (2020) presento la tesis titulada **“Criterios de la Auditoría de Cumplimiento”** dentro de la Universidad Nacional de Gral San Martín de Buenos Aires en Argentina, con la finalidad de optar el título de auditoría gubernamental.

El propósito de la investigación fue demostrar los estándares de auditoría de cumplimiento para las organizaciones públicas. Usando una metodología explicativa de tipo aplicada, se llegó a la conclusión de que solo una norma puede alterar el comportamiento en diferentes áreas de la organización.

Peggy (2021) la investigación **“Auditoría De Cumplimiento Y Su Incidencia En Los Procesos De Eficiencia, Eficacia Y Economía Del Área De Talento Humano De La Dirección Distrital De Educación 12d02 Pueblo Viejo - urdaneta Periodo 2019-2020”**. Dentro de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador, con la finalidad de optar el grado de magister en contabilidad y auditoría.

Se planteo como objetivo evaluar la incidencia de la auditoría de cumplimiento dentro de los procesos de eficiencia, eficacia y economía del área de talento humano dentro de la Dirección de Educación. El método utilizado se centra básicamente en el cualitativo. Para poder verificar la afirmación del objetivo se utilizó el nivel correlacional, asimismo se llegó a concluir que: Se ha podido comprobar que, si existen indicadores que llegan a impulsar desde diversos niveles del sistema de control, como las capacitaciones, las mejoras de regulación y la metodología para las mejoras correspondientes.

Rodríguez (2019), sustento en artículo científico en la ciudad de México, la investigación titulada **“Autonomía universitaria y rendición de cuentas”**.

El objetivo del artículo científico era identificar los principales puntos de tensión entre el gobierno y las universidades autónomas tanto en el pasado como en el presente. concluyó que existen nuevos requisitos de austeridad, control y reporte de los recursos públicos autorizados, una nueva dinámica de crecimiento en todas las instituciones públicas de educación superior, y la implementación de mecanismos para maximizar el tiempo y el espacio en la prestación de los servicios educativos, entre otros. Nuevo desafío es la reforma constitucional en materia de educación promulgada el 15 de mayo de 2019, que establece la obligación del Estado de brindar oportunidades de educación superior gratuitas a quienes las soliciten.

Aguilar (2018) indico la tesis titulada **“Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, Periodo 2016”**, para optar el título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo En Riobamba – Ecuador.

Su objetivo era completar el 2016 _la auditoría de 2016 del gobierno municipal autónomo descentralizado del Cantón San Miguel en la provincia de Bolívar mediante el uso de procedimientos, estándares y técnicas que mejorarían la gestión administrativa y auditoría legal. La metodología utilizada fue cuantitativa, descriptiva y del gobierno municipal autónomo descentralizado del Cantón San Miguel en la provincia de Bolívar mediante el uso de procedimientos, estándares y técnicas que mejoren la gestión administrativa y el cumplimiento legal. La metodología utilizada fue cuantitativa, descriptiva y no experimental, y los de la muestra tamaño fue de 40 administrativos miembros del personal, junto con otros

participantes, tamaño fue de 40 miembros del personal administrativo, junto con otros participantes.

Garzón & Quintero, (2017) presentaron la tesis titulada **“Auditoría de cumplimiento en el área ambiental en las empresas del sector de la construcción en Bucaramanga”** en la Universidad Cooperativa de Colombia, en Bucaramanga – Colombia, para optar el título profesional de Contador.

Su objetivo era evaluar qué tan bien les estaba yendo a las empresas constructoras en Bucaramanga empresas en términos de Bucaramanga en términos de cumplimiento ambiental. La metodología utilizada fue un método cuantitativo no experimental de diseño analítico, y el resultado final del estudio fue que las auditorías de cumplimiento de normas y lineamientos de cumplimiento ambiental. La metodología utilizada fue un método cuantitativo no experimental diseño analítico, y el resultado final del estudio fue que las auditorías de cumplimiento con las normas y directrices son cruciales para minimizar el daño ambiental ..

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Álvarez & Soberón, (2020) sustentaron la tesis titulada **“Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la Liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno Regional La Libertad, año 2019”**, en la Universidad Privada Antenor Orrego en Trujillo Perú, para optar el título profesional de contador público.

Investigar y dar credibilidad a los documentos difundidos por la Unidad Ejecutora 0831 del Gobierno Regional de La Libertad al determinar el impacto de la rendición de cuentas fraudulenta en la liquidación de la institución. La metodología utilizada fue del tipo explicativo, nivel correlativo, diseño no experimental, y la muestra fueron los estados financieros del año 2019. También se llega a la conclusión que

existen deficiencias en la provisión de volátiles dando lugar a deficiencias en el proceso de rentabilidad y en última instancia en la liquidez.

Carranza e Ynfante (2020) la investigación titulada **“Control de rendición de viáticos y su impacto en la gestión financiera en la Unidad Ejecutora 303 Educación Bagua, Amazonas”**, en la Universidad Cesar Vallejo, Lima, para optar el título profesional de contador público.

El objetivo del estudio fue determinar el efecto de los ingresos fraudulentos en la gestión financiera de la Unidad Ejecutiva documentos correspondientes a informes de ingresos fraudulentos que no fueron registrados en el SIAF e informes financieros. En consecuencia, se influyó negativamente en la gestión financiera de la organización debido al inadecuado manejo del presupuesto y la mala asignación de tareas a cada departamento, lo que resultó en una reducción del presunto presupuesto reservado para la organización.

Álvarez y Soberón (2020), la tesis titulada **“Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la Liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno Regional La Libertad, año 2019”**, en la Universidad Privada Antenor Orrego, para optar el título profesional de contador público.

El objetivo de la investigación tuvo como determinar _conocer el impacto de los pagos fraudulentos de cuentas en la liquidación de la Unidad 0831 del Gobierno Regional La Libertad en 2019.el impacto de los pagos fraudulentos de cuentas en la liquidación de la Unidad 0831 del Gobierno Regional La Libertad en 2019. el diseño que empleamos en nuestra investigación es del tipo explicativo; se llevará a cabo manipulando las variables para medir sus efectos mientras se buscan causas y resultados. La muestra fue creada por los empleados de la organización. uso de razones financieras para la liquidez se determinó que existen numerosos problemas

con la divulgación del informe sobre los ingresos de la cuenta, incluida la existencia de una lista de comisionistas que no están presentes diariamente en dichos informes. También se demostró que la entidad carece de efectivo en caja en bancos y otras instituciones financieras para cumplir con sus obligaciones, demostrando cómo la falta de ingresos en cuenta afecta la liquidez de la entidad comparación de ambos estados financieros al 31 de diciembre de 2019, y como liquidez de la entidad tomando las acciones sugeridas, se logró aumentar la eficiencia del proceso contable, beneficiando a la UE 0831 del gobierno regional La Libertad ..

Juárez, (2019) “**Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo: enero 2015 a junio 2018**” en la Universidad *Nacional* Agraria de la Selva en Tingo María – Perú, para optar el título profesional de Contador Público.

El propósito de la ausencia de este estudio fue identificar los factores que contribuyen al bajo rendimiento de los empleados y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo. La metodología utilizada fue un diseño deductivo, transversal, correlacional y no experimental. Los hallazgos del estudio también revelaron que: El de un adecuada previa control y el control de los comisionistas desinterés puede contribuir a desempeño de los empleados.

Ventura, (2018) “**El control interno y la rendición de viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca, Provincia de Lauricocha-Huánuco- 2018**”, en la Universidad de Huánuco, en Perú, para optar el título profesional de Contado Público.

Su objetivo era determinar la relación _la relación entre el control interno y entre desempeño del tránsito en el Distrito Municipal de Queropalca, Provincia de Lauricocha-Huánuco. La metodología utilizada fue del tipo aplicada con un diseño no experimental cuantitativo, y la muestra estuvo conformada por 14 trabajadores

de control interno y desempeño del tránsito en el Distrito Municipal de Queropalca, Provincia de Lauricocha-Huánuco. La metodología utilizada fue del tipo aplicada con un diseño no experimental cuantitativo, y la muestra estuvo conformada por 14 trabajadores del Distrito Municipal de Queropalca , Provincia de Lauricocha-Huánuco. También llegó a la siguiente conclusión: el control interno influye en el rendimiento del tráfico influye en el rendimiento del tráfico.

Yepez, (2017) Sustento la tesis **“Auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno regional puno, periodo 2015-2016”**, en la Universidad Nacional del Altiplano en Puno – Perú, para optar el título profesional de Contador Público

El objetivo principal es mostrar cómo impacta la auditoría interna del órgano de control organizacional de la gestión del gobierno regional de Puno durante los años 2015 a 2016 tipo de investigación que se está realizando es descriptiva y analítica, orientada a describir las características de la aplicación de Auditoría no experimental Normas de cumplimiento en forma de muestra conformada por los empleados de la organización eso De acuerdo a los resultados , se puede señalar que este que este auditor es muy importante porque es el responsable de asegurar que las operaciones derivadas de las actividades realizadas se hayan realizado de acuerdo con auditor requisitos legales . La Auditoría de Cumplimiento del Gobierno Regional ha _es muy importante porque es responsable de asegurar que las operaciones derivadas de las actividades realizadas se han llevado a cabo de acuerdo con los requisitos legales. La Auditoría de Cumplimiento en el Gobierno Regional tiene incidencia directa en la administración de la entidad impacto en la administración de la entidad.

2.2 Bases Teóricas o Científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

2.2.1.1 Definición:

Contraloría General de la República del Perú (2022) menciona que

La Auditoría de cumplimiento es un proceso sistemático que recopila, obtiene y evalúa evidencia de manera objetiva e independiente para determinar si los actos, actividades, procesos, asuntos o resultados de las operaciones financieras, presupuestales, operativas y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del SNC cumplen con las normas, disposiciones internas y las estipulaciones. (p.10)

Contraloría General del Estado con Resolución N° CGE/068/2021 con fecha 27/09/2021. Menciona que la Auditoría de Cumplimiento

Es un análisis profesional, sistemático y objetivo que busca dar una opinión independiente sobre el cumplimiento del orden jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales, así como el cumplimiento de los objetivos institucionales sobre el uso de recursos económicos administrativos por parte de la entidad en cuanto al resultado de las operaciones, lo que podría resultar en indicios de responsabilidad pública. (p.13)

Según República con Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG de fecha 22/10/2014. “es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden” (p.11).

Al respecto Cardozo, (2018) menciona que: “es la actividad o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una

entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 20).

2.2.2.2 Dimensiones

a) D1: Operaciones financieras

“Una operación financiera es todo intercambio no simultáneo de capitales pactado entre el prestamista y el prestatario siempre que se verifique la equivalencia, en base una ley financiera, entre los capitales entregados por uno y otro” (López 2018 ,p.1).

b) D2: Operaciones presupuestales

“Es una operación a través de la cual una entidad distribuye parcial o totalmente los recursos asignados a un proyecto de inversión determinado, entre uno o varios subproyectos, toda vez que los recursos apropiados se ejecutarán a través de éstos” (Enaeg 2015 p.4).

c) D3: Operaciones administrativas

“Son los que realiza la administración pública en ejercicio de una actividad material, con objeto de obtener un efecto dado; así, el cumplimiento de una decisión de policía, el cierre de un local por razones de seguridad, el secuestro de mercaderías por razones de higiene pública” (Quiroa 2016, 2021, p.2)

2.2.2 Variable 2: Rendición de viáticos

2.2.2.1 Definición

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Directiva N°002- 2019-EF/48.01 refiere que, los viáticos

Son los recursos financieros que recibe el Comisionado para financiar los gastos en que incurra durante una comisión de servicios, exclusivamente, por concepto de

alimentación, hospedaje y movilidad hacia y desde el lugar de embarque, así como para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios (movilidad local) (p.2).

2.2.2.2 Dimensiones

a) D1: Alimentación

“De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando las facturas y los comprobantes de pago que lo sustenten, que la ley y sus reglamentos exige” (Munitorata, 2018 p.7).

b) D2: Hospedaje

De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando facturas y los comprobantes de pago que los sustenten, que la ley y sus reglamentos exige. De no ser observadas las disposiciones de los incisos precedentes, se considerará que el exceso o el total del gasto efectuado, en su caso, no es de responsabilidad de la institución, sino de completa responsabilidad del servidor, no debiendo considerarse ese importe de gastos en la rendición de cuentas (Munitorata, 2018 p.7).

c) D3: Movilidad

“De estos gastos, se rinde a través de la declaración jurada, cuando no sea posible obtener comprobantes de pago que lo sustenten” (Munitorata, 2018 p.7)

2.3 Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)

2.3.1 Auditoría de Cumplimiento

Es un análisis sistemático, objetivo y profesional que busca dar una opinión independiente sobre el cumplimiento del orden jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales, así como el cumplimiento de los objetivos institucionales sobre el uso de los recursos económicos administrativos por la entidad.

2.3.1.1 Operaciones financieras

Una operación financiera es todo intercambio no simultáneo de capitales pactado entre el prestamista y el prestatario.

2.3.1.2 Operaciones presupuestales

Es una operación a través de la cual una entidad distribuye parcial o totalmente los recursos asignados a un proyecto de inversión determinado.

2.3.1.3 Operaciones administrativas

Son los que realiza la administración pública en ejercicio de una actividad material, con objeto de obtener un efecto dado.

2.3.2 Rendición De Viáticos

Es el proceso donde se detalla el total de los gastos empleados y se utilizan los recursos en la etapa de producción o realización de un servicio de manera eficiente y transparente.

2.3.2.1 Alimentación

De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando las facturas.

2.3.2.2 Hospedaje

De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando facturas y los comprobantes de pago que los sustenten, que la ley y sus reglamentos exige.

2.3.2.3 Movilidad

De estos gastos, se rinde a través de la declaración jurada, cuando no sea posible obtener comprobantes de pago que lo sustenten.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis General

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo - 2021.

3.2 Hipótesis específica

1. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.
2. Existe la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.
3. Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

3.3.1 Definición conceptual

3.3.1.1 Auditoría de cumplimiento

Según Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG. “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”. (p.11).

3.3.1.2 Rendición de viáticos

Según la DIRECTIVA DEL MEF N°002- 2019-EF/48.01 refiere que, los viáticos “Los fondos son otorgados al comisionado para cubrir los gastos que incurra durante una comisión de servicios, exclusivamente para alimentación, hospedaje, transporte hacia y desde el lugar de embarque y desplazamiento al lugar de la comisión de servicio” (p.2)

3.3.2 Definición operacional “Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Viáticos en la UGEL – Huancayo 2021”

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	Contraloría General de la República del Perú (2022) menciona que	“Una operación financiera es todo intercambio no simultaneo de capitales pactado entre el prestamista y el prestatario siempre que se verifique la equivalencia, en base una ley financiera , entre los capitales entregados por uno y otro” (López 2018 ,p.1).	Operaciones financieras	Intercambio no simultaneo de capitales	Ordinal
				Ley financiera	
				Capitales entregados	
	La Auditoría de Cumplimiento consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, obtiene y evalúa evidencia para determinar si los aspectos significativos de los actos, actividades, procesos, asuntos específicos o resultados de las operaciones financieras, presupuestales, operativas y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del SNC, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales identificadas como criterio. (p.10)	“Es una operación a través de la cual una entidad distribuye parcial o totalmente los recursos asignados a un proyecto de inversión determinado, entre uno o varios subproyectos, toda vez que los recursos apropiados se ejecutarán a través de éstos” (Enaeg 2015 p.4).	Operaciones presupuestales	Distribución parcial de los recursos asignados	
				Distribución total de los recursos asignados	
				Proyecto de inversión	
		“Son los que realiza la administración pública en ejercicio de una actividad material, con objeto de obtener un efecto dado; así, el cumplimiento de una decisión de policía, el cierre de un local por razones de seguridad, el secuestro de mercaderías por razones de higiene pública ” (Quiroa 2016, 2021, p.2)	Operaciones administrativas	Administración pública	
				Cumplimiento de una decisión	
				Razones de higiene pública	

Variables V2: Rendición de viáticos	Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Directiva N°002- 2019-EF/48.01 refiere que, los viáticos “Son los recursos financieros que recibe el Comisionado para financiar los gastos en que incurra durante una comisión de servicios, exclusivamente, por concepto de alimentación, hospedaje y movilidad hacia y desde el lugar de embarque, así como para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios (movilidad local) (p.2).	“De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando las facturas y los comprobantes de pago que lo sustenten, que la ley y sus reglamentos exige” (Munitorata, 2018 p.7)	Alimentación	Rendición de cuenta documentada	Ordinal	
				Facturas		
				Comprobantes de pago		
			De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando facturas y los comprobantes de pago que los sustenten, que la ley y sus reglamentos exige. De no ser observadas las disposiciones de los incisos precedentes, se considerará que el exceso o el total del gasto efectuado, en su caso, no es de responsabilidad de la institución, sino de completa responsabilidad del servidor, no debiendo considerarse ese importe de gastos en la rendición de cuentas (Munitorata, 2018 p.7).	Hospedaje		Total del gasto
			Responsabilidad del servidor			
			Importe de gastos			
			“De estos gastos, se rinde a través de la declaración jurada, cuando no sea posible obtener comprobantes de pago que lo sustenten” (Munitorata, 2018 p.7)	Movilidad		Gastos
			Declaración jurada			
			Comprobantes de pago			

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

Dentro de la investigación se utilizó el método científico porque es un proceso que recopila los datos necesarios y aplica métodos para obtener resultados útiles que ayudarán a esta investigación.

Hernández & Mendoza, (2018) “Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p.23).

4.1.2 Método Específico

Valderrama y Jaimes (2019), mencionan que se utilizó de método específico el hipotético deductivo ya que:

A partir de la observación de casos particulares, se plantea un problema. A través de un proceso de inducción, este problema remite una teoría. A partir del marco teórico, se formula una hipótesis, mediante un razonamiento deductivo, que posteriormente se intenta validar empíricamente. El ciclo completo inducción/deducción se conoce como proceso hipotético deductivo. (p.255)

4.2 Tipo de Investigación

Aplicada:

Según la naturaleza de los objetivos en cuanto al nivel de conocimientos que se desea alcanzar se consideró a este proyecto de tipo aplicativo.

Valderrama y Jaimes, (2019), refiere que “Se interesa en la aplicación de los conocimientos teóricos para solucionar problemas específicos de la vida cotidiana generando bienestar a la sociedad” (p.250).

4.3 Nivel de Investigación

Porque nuestra investigación fue correlacional, evaluaremos el grado de relación entre las variables y las dimensiones del estudio. De esta manera, podemos calcular el impacto de la variable independiente en la variable dependiente. Auditoría y entrega de viáticos.

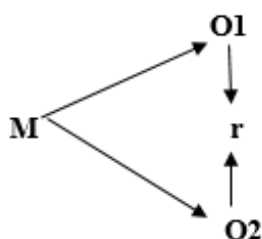
“El nivel de la investigación fue correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 93).

4.4 Diseño de Investigación

El diseño general para Hernández Sampieri y Mendoza Torres, (2018) es “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.174).

Debido a que son medidas una vez y son observacionales porque solo permiten comparar grupos, se utilizó un diseño no experimental, transversal o transeccional-correlacional. En este caso, utilizamos las variables de estudio.

Esquema



Donde:

- M** : Muestra. - Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo
- O1** : Variable 1.- Auditoría de Cumplimiento
- O2** : Variable 2.- Rendición de Viáticos
- r** : Relación entre Variables

4.5 Población y Muestra

Para Hernández. Fernández y Baptista (2014) “el universo es el total de personas u otros elementos de estudio; la población es la parte del universo que el investigador desea estudiar”.

Para la siguiente investigación nuestro universo estuvo conformada por las 9 UGEL de la Región Junín, y estas son Tarma, Yauli, Satipo, Concepción, Jauja, Huancayo, Chupaca, Chanchamayo y Junín.

4.5.1 Población

La población para Carrasco (2016) “Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236). Debido a que se aplican todos los elementos que la componen, nuestra población es censal y finita, ya que es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificados por el investigador, al menos desde el punto de vista de su conocimiento sobre su cantidad total. En otras palabras, cada uno de los valores que la componen cumple una función específica. Como resultado, nuestra población consistió en 106 empleados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo 2021, como se muestra en la Tabla N° 1.

Tabla 1
Trabajadores de la UGEL Huancayo

Unidad de Gestión Educativa Local - Huancayo		
Nº	Unidad Orgánica	Total
1	DIRECCIÓN	3
2	ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	3
3	AREA DE ASESORIA JURIDICA	3
4	AREA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO	10
5	AREA DE ADMINISTRACION	31
6	AREA DE RECURSOS HUMANOS	25
7	AREA DE GESTION DE EDUCACION BASICA REGULAR Y ESPECIAL	13
8	AREA DE GESTION DE EDUCACION BASICA, ALTERNA Y TECNICO	5
9	AREA DE SUPERVISION Y GESTION DEL SERVICIO EDUCATIVO	13
	Total	106
	Total, ocupados	101
	Total, previstos	5
	Total, general	106

Nota: Según CAP de la UGEL Huancayo

4.5.2 Muestra

El muestreo fue el probabilístico, Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), refiere que “Todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra” (p.200).

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

n = “Tamaño de la muestra”

N = “Valor de la población”

Z = “Valor crítico correspondiente un coeficiente”

p = “Proporción proporcional de ocurrencia de un evento”

q = “Proporción proporcional de no ocurrencia de un evento”

E = “Error muestral”

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

Cálculo de la fórmula

(N= 196)

Z= para un nivel de confianza del 95% =1.96

p= 0.5

q= 0.5

E= 5% = 0.05

$n = \frac{1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5 \times 196}{0.05 \times 0.05 (196 - 1) + 1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5} = 83$
--

La muestra lo representan 83 trabajadores Unidad de Gestión Educativa Local - Huancayo.

4.5.3 Criterios de Inclusión y Exclusión

“Son características que sirven para diferenciar quien participa como población en tu investigación y quién no. Los criterios de inclusión y exclusión son limites que discriminan entre los que serán parte del estudio y los que no”. (Vara Horna, 2012, p. 222.)

4.5.3.1 Criterios de inclusión.

Dentro de los criterios de inclusión se encuentran aquellas áreas que conocen acerca de la auditoría de cumplimiento y tienen conocimiento sobre la rendición de viáticos:

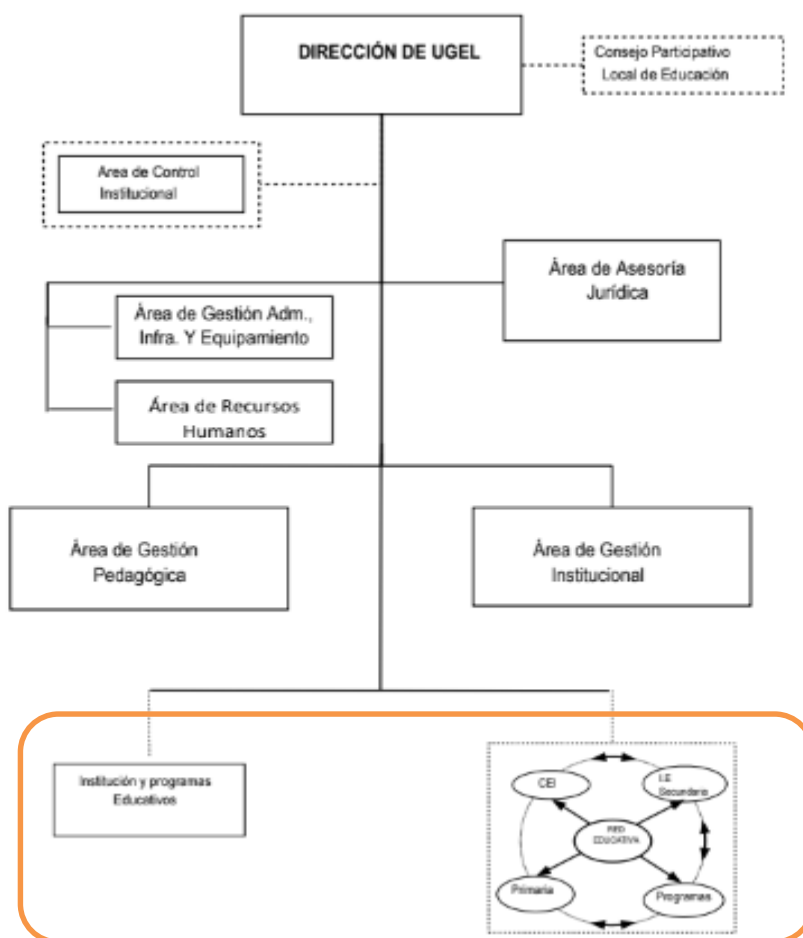
- Dirección
- Órgano de control institucional

- Área de asesoría jurídica
- Área de planificación y presupuesto
- Área de gestión de educación básica regular y especial
- Área de gestión de educación básica, alterna y técnico
- Área de supervisión y gestión del servicio educativo

4.5.3.2 Criterios de exclusión.

Por otro lado, dentro de este criterio se encuentran aquellas áreas que desconocen acerca de nuestras variables de estudio, como también aquellos trabajadores de la UGEL que no accedieron a ser encuestados., según el organigrama está conformada por las instituciones y programas educativos.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL HUANCAYO



4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

La encuesta:

Carrasco, (2016), menciona que “Es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

El cuestionario:

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p. 196).

4.6.3. Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

“Esta prueba de validez de contenido se realiza por separado: validez de pertinencia, relevancia y claridad” (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270). Para la presente se empleó el de pertenencia y se evidencia en el anexo 5.

El cuestionario fue sometido a validez de contenido mediante criterio de jueces (por índice de adecuación de ítems) y luego a análisis de fiabilidad mediante el procedimiento de consistencia interna utilizando el valor Alfa de Cronbach. Los jueces

fueron 3 especialistas, expertos en temas de auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos.

4.6.3.2 Confiabilidad

Valderrama Y Jaimes (2019) refieren que “Los resultados de la prueba piloto se utilizan para aplicar la prueba de confiabilidad, y los resultados deben estar almacenados en una base de datos. Por tener escalas de medición ordinales, se utilizó el Alfa de Cronbach como análisis estadístico” (p.265).

4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.

La técnica de procesamiento se realizó mediante la recolección de los datos de la población de la UGEL Huancayo a través una encuesta.

Se realizó la observación a los servidores públicos de la UGEL Huancayo en el año 2021, en los tramites que ellos realizan en el cumplimiento de las rendiciones de viáticos.

Con los resultados obtenidos, se pasó a realizar una tabulación de datos, que después se llevaron al programa SPSS.

El análisis se realizó tomando en cuenta los niveles de medición de las variables y mediante la estadística que son programas computacionales que emplea la mayoría de investigación, así como el proceso fundamental para efectuar el análisis cuantitativo que analiza y ejemplifican las pruebas estadísticas, incluyendo la estadística descriptiva que son análisis paramétricos y no paramétricos, donde es el enfoque que se centra más en los usos e interpretación de los métodos que los procedimientos.

El análisis de los datos se realizó teniendo en cuenta los resultados de las encuestas. Se empleó la estadística descriptiva para interpretar las frecuencias de las respuestas de los reactivos. También la estadística inferencial, para la correlación de las variables, asimismo, para la prueba de las hipótesis de investigación.

La siguiente etapa consistió en recolectar datos pertinentes sobre los atributos, conceptos, cualidades o variables de los participantes, casos, sucesos, comunidades u objetivos involucrados en la investigación. La recolección de datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico. (Hernández Sampieri, Fernández collado, & Baptista Lucio, 2014, p. 444)

4.8 Aspectos éticos de la investigación

La investigación está basada por el código de ética para la investigación científica según los artículos:

- ✓ Reglamento de ética.
- ✓ Reglamento de investigación.
- ✓ Reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC –UPLA Art. 3°. Del

CAPITULO I.

- ✓ La base legal del presente Reglamento es:
 - a) Constitución Política del Estado (Art. 18°)
 - b) Ley Universitaria N° 30220 (Cap. VI – Investigación)
 - c) Estatuto de la Universidad Peruana Los Andes adecuado a la Ley Universitaria N° 30220
- ✓ Art. 27°. Principios que rigen la actividad investigativa - Reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC -UPLA
- ✓ Art. 28°. Normas de comportamiento ético de quienes investigan- Reglamento de grados y títulos de la facultad de CCAACC -UPLA
- ✓ Art. 37°. En la redacción de los Proyectos de Investigación, informes e informe final se utilizarán obligatoriamente los estilos de redacción científica de la forma siguiente:

- a. Estilo de la norma APA para Ciencias Sociales.
- ✓ Art. 38°. Si alguno de los docentes dictaminadores descubriera que en la elaboración de la tesis hubiera incurrido en plagio, u otro hecho de gravedad se someterá al interesado a proceso administrativo, suspendiéndose el trámite. En caso de establecerse responsabilidad, se actuará conforme a Ley
- ✓ En consecuencia, nos aseguramos de cumplir con las normas institucionales y de que nuestra investigación no contenga plagio o falsificación. Por lo tanto, los investigadores asumimos toda responsabilidad ante la Universidad Peruana los Andes y ante cualquier otra parte requerida.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Tabla 2

Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	,272	83	,000	,726	83	,000
RENDICIÓN DE VIATICOS	,305	83	,000	,763	83	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: SPSS versión 25

Según los 83 participantes en la encuesta, nuestras variables están relacionadas con las suyas.

Según la prueba de Kolmogórov-Smirnov, encontramos un nivel de significancia inferior a 0,05, lo que indica que las distribuciones de los datos no son normales. Para la prueba de hipótesis, utilizaremos el estadístico Rho de Spearman.

5.1.2 Análisis de resultados

Tabla 3

Variable auditoría de cumplimiento

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Casi nunca	4	4,8
A veces	14	16,9
Casi siempre	19	22,9
Siempre	46	55,4

Nota: SPSS 25

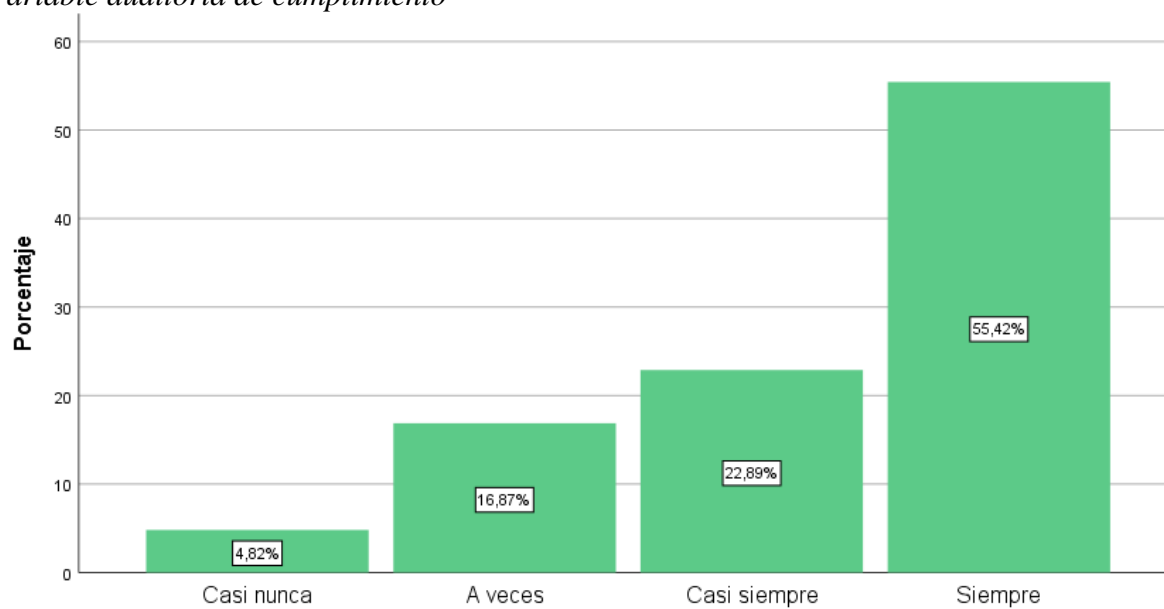
Análisis:

Se observa que de los 83 servidores públicos encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 55,4%, siendo la mayoría de los encuestados mencionaron que siempre se realiza una adecuada auditoría de cumplimiento dentro de la entidad y un 4,8% manifiesta que es casi nunca que se realiza una auditoría de cumplimiento.

Interpretación:

La auditoría de cumplimiento en la Ugel Huancayo se realiza de manera parcial, esto impide que se alcance óptimos niveles de metas que serán ejecutados por las distintas áreas de la entidad.

Figura 1
Variable auditoría de cumplimiento



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 4
Dimensión operaciones financieras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	7	8,4
	A veces	12	14,5
	Casi siempre	14	16,9
	Siempre	50	60,2

Nota: IBM

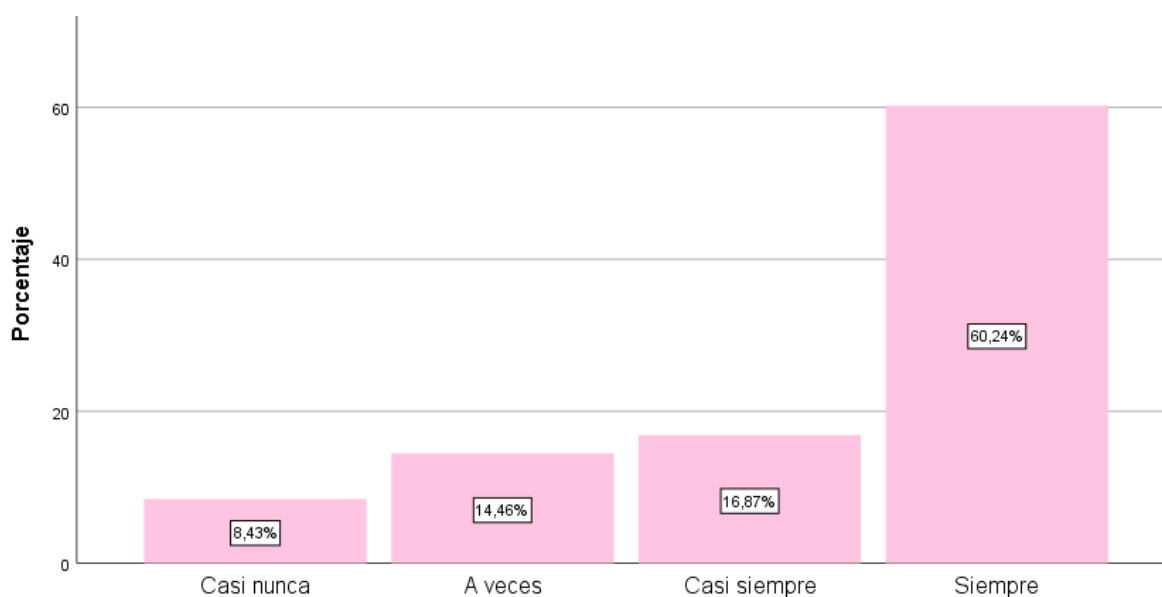
Análisis:

Se observa que de los 83 servidores públicos encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 60,2% (50), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron que siempre se realizan adecuadas operaciones financieras dentro de la auditoría de cumplimiento dentro de la institución y el 8,4% menciona que casi nunca.

Interpretación:

Los servidores públicos tienen conocimiento de las operaciones financieras que se necesitan en la ugel para poder tener una buena información que se recibe de las diversas áreas constatándose si son verdaderas o falsas.

Figura 2
Dimensión operaciones financieras



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 5
Dimensión operaciones presupuestales

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	3	3,6
	A veces	6	7,2
	Casi siempre	21	25,3
	Siempre	53	63,9

Nota: spss

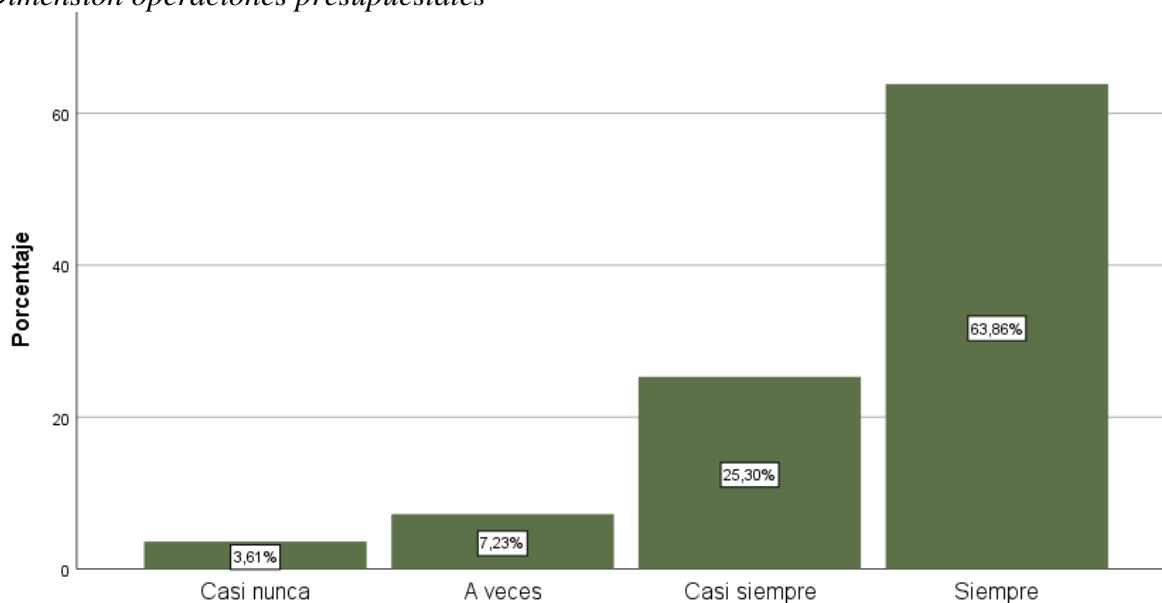
Análisis:

Se observa que de los 83 servidores públicos encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 63,9% (53), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron que siempre se realizan operaciones presupuestales dentro de la auditoría de cumplimiento dentro de la entidad y el 3,6% menciona que casi nunca se tiene una evaluación sistemática.

Interpretación:

Todas las labores que realizan los servidores públicos se evalúan constantemente mediante diversos pasos y etapas que tiene como fin lograr cumplir las metas trazadas en cada área.

Figura 3
Dimensión operaciones presupuestales



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 6
Dimensión operaciones administrativas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	4,8
	A veces	14	16,9
	Casi siempre	65	78,3

Nota: IBM

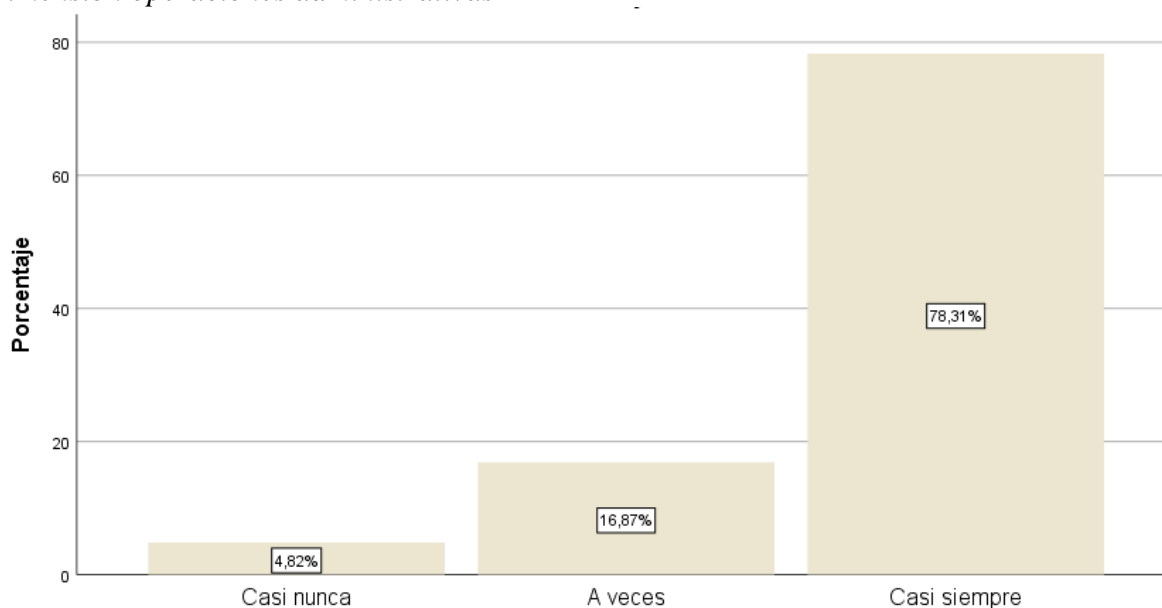
Análisis:

Se observa que de los 83 servidores públicos encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 78,3%, siendo la mayoría de los encuestados manifestaron que casi siempre se realiza una adecuada operación administrativa de la auditoría de cumplimiento dentro de la entidad y el 4,8% manifiesta que no se realizan operaciones administrativas dentro de la entidad.

Interpretación:

En las evaluaciones que se realizan, los hechos reales son demostrados por los servidores públicos que evidencian fehacientemente cada labor que vienen realizando.

Figura 4
Dimensión operaciones administrativas



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 7
Variable rendición de viáticos

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre
Frecuencia	14	19	6	44
Porcentaje	16,9	22,9	7,2	53,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

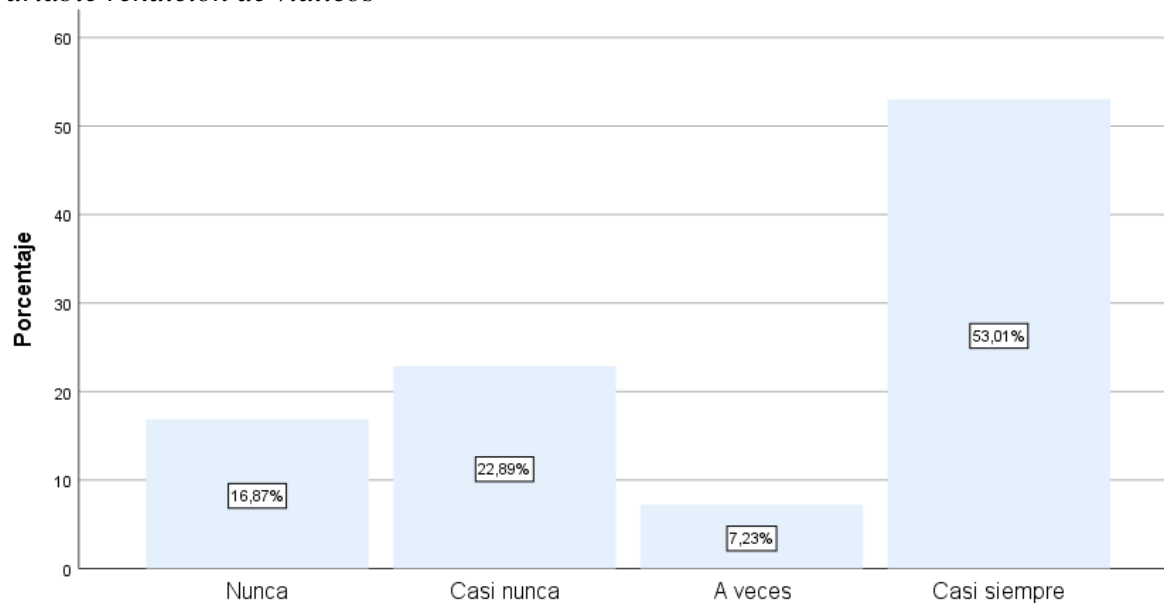
Análisis:

El 53,0% (44) de los encuestados en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo dijeron que casi siempre se registra una rendición de viáticos adecuada dentro de la entidad, y el 16,9% dijeron que nunca se realizaba una rendición de viáticos adecuada.

Interpretación:

La rendición de viáticos en la Ugel Huancayo constituye un factor negativo, que impide que este alcance óptimos niveles trabajo en las diversas áreas.

Figura 5
Variable rendición de viáticos



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 8
Dimensión alimentación

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre
Frecuencia	16	18	7	42
Porcentaje	19,3	21,7	8,4	50,6

Nota: SPSS 25

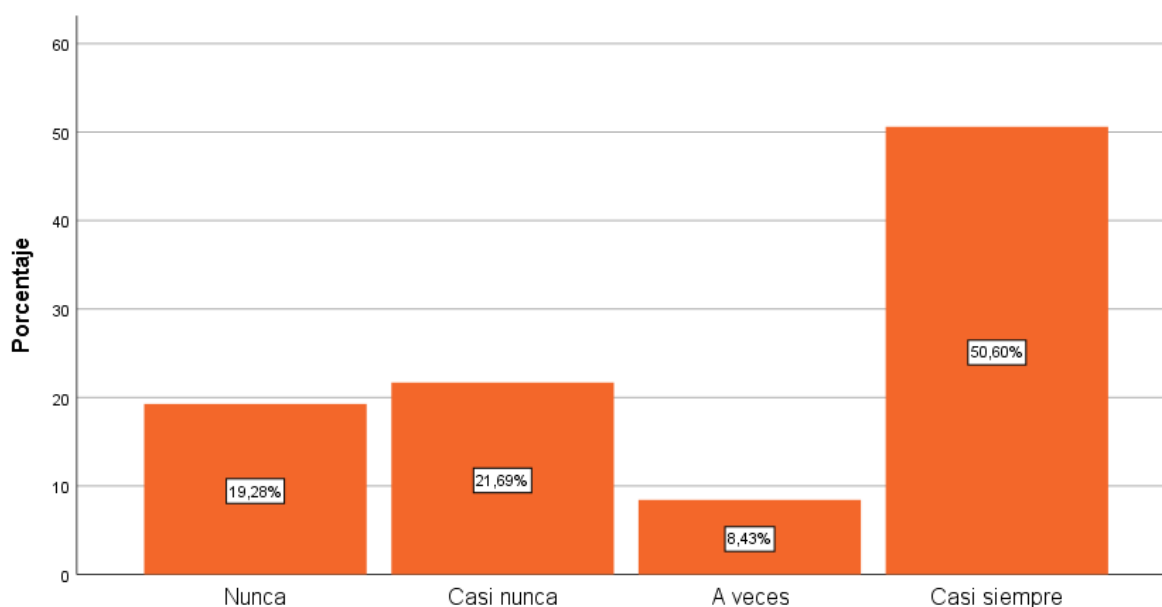
Análisis:

De los 83 encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 50,6% (42), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron que casi siempre se registra el gasto de alimentación que coadyuven a la rendición de viáticos dentro de la institución y el 19,3% nunca.

Interpretación:

Los servidores públicos no están constantemente realizando las rendiciones de viáticos, sobre todo de los efectivos que se les brinda, ni mucho menos presenta la solicitud de viáticos para un aproxima emisión de viáticos.

Figura 6
Dimensión alimentación



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 9
Dimensión hospedaje

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Frecuencia	14	18	7	3	41
Porcentaje	16,9	21,7	8,4	3,6	49,4

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

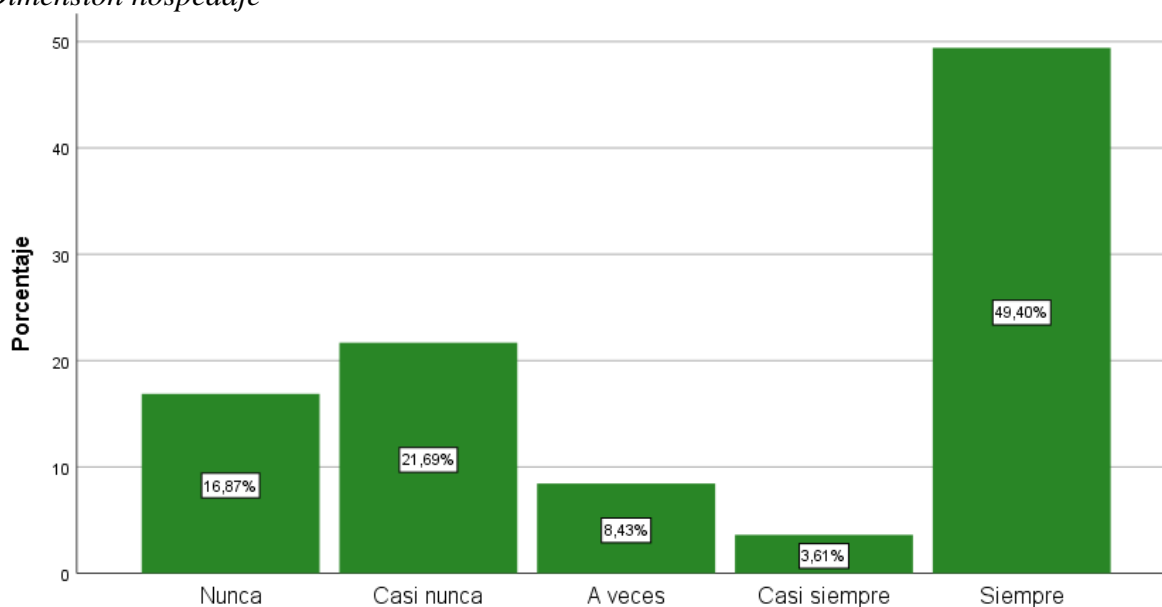
Análisis:

Se observa que de los 83 servidores públicos encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 49,4%, siendo la mayoría de los encuestados mencionaron que siempre se registran los gastos de hospedaje que coadyuven a la rendición de viáticos dentro de la entidad y el 16,9% mencionaron nunca.

Interpretación:

Los viáticos no designados a los comisionados, son financiados por los activos propios del comisionado, asimismo debe demostrar los gastos bien sustentados para su inmediato desembolso del área correspondiente.

Figura 7
Dimensión hospedaje



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 10
Dimensión movilidad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	7	8,4
	Casi nunca	23	27,7
	A veces	8	9,6
	Casi siempre	5	6,0
	Siempre	40	48,2

Nota: IBM

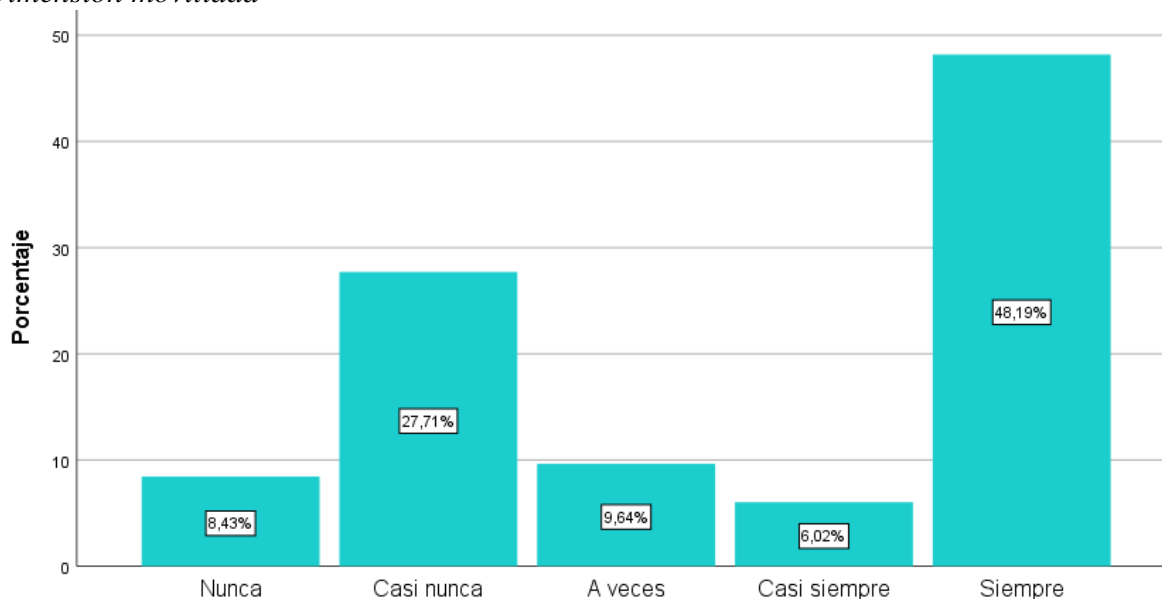
Análisis:

De los 83 encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo, el 48,2% (40) expresó que la mayoría de los encuestados siempre registran los gastos de movilidad que realizan dentro de la rendición de viáticos de la entidad y el 8,4% expresó que no existe rendición de viáticos de la comisión de servicios.

Interpretación:

Los servidores públicos que realizan la comisión de servicios no realizan una detallada presentación de los recursos financieros en sus rendiciones de viáticos que el área encargada lo establece.

Figura 8
Dimensión movilidad



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 11

Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

5.2.1 Hipótesis General

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: “No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de los viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo – 2021”.

Hg: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de los viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo – 2021”.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

Lectura del p-valor:

Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de los viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo – 2021”.

5 Decisión estadística:

El estadístico Rho de Spearman indica una correlación positiva significativa de 0,994.

6 Conclusión estadística:

Esto nos permite afirmar que, mientras la entidad lleve a cabo auditorías de cumplimiento, habrá una rendición de cuentas adecuada.

7 Interpretación de resultados:

Existe una buena correlación entre las variables estudiadas.

HG (alterna):.

Tabla 12

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos

Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	Sig.	N°
Auditoría de cumplimiento	de	1,000	.	83
Rendición viáticos	de	,994	1,000	83

Nota: Elaboración propia SPSS25

5.2.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Especifica 1

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: “No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.

Hg: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

Lectura del p-valor:

Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.

5 Decisión estadística:

Según el estadístico Rho de Spearman nos muestra una correlación positiva muy alta de 0,997.

6 Conclusión estadística:

La auditoría de cumplimiento mejora el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.

7 Interpretación de resultados:

Existe una buena correlación entre las variables estudiadas.

Tabla 13

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación

Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	Sig.	N°
Auditoría de cumplimiento	de	1,000	.	83
Gastos alimentación	de	,997	1,000	83

Nota: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 2

- 1 **Planteamiento de Hipótesis General:**
Ho: “No Existe la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.
Hg: “Existe la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.
- 2 **Establecer el nivel de significancia:**
 Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$
- 3 **Seleccionar estadístico de prueba:**
 Rho de Spearman
- 4 **Valor de p= 0,000**
 Lectura del p-valor:
 Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: “Existe la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.
- 5 **Decisión estadística:**
 R=0,993.
- 6 **Conclusión estadística:**
 La auditoría de cumplimiento mejora el gasto por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.
- 7 **Interpretación de resultados:**
 Existe una buena correlación entre las variables estudiadas.

Tabla 14

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por hospedaje

Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	Sig.	N°
Auditoría de cumplimiento	1,000	.	83
Gastos de alimentación	,993	1,000	83

Nota: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 3

- 1 **Planteamiento de Hipótesis General:**
Ho: “No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.
Hg: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.
- 2 **Establecer el nivel de significancia:**
 Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$
- 3 **Seleccionar estadístico de prueba:**

- Rho de Spearman
- 4 Valor de $p= 0,000$**
Lectura del p-valor:
Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021”.
- 5 Decisión estadística:**
El estadístico Rho de Spearman nos indica una correlación positiva significativa de 0,992.
- 6 Conclusión estadística:**
La auditoría de cumplimiento mejora los gastos de movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.
- 7 Interpretación de resultados:**
Existe una buena correlación entre las variables estudiadas.

Tabla 15

Correlación entre la auditoría de cumplimiento y gasto por movilidad

Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	Sig.	N°
Auditoría de cumplimiento	de	1,000	.	83
Gastos alimentación	de	,992	1,000	83

Nota: Elaboración propia SPSS25

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De los hallazgos de la encuesta, que nos ayudan a comprender y analizar, podemos mencionar:

Por ello el objetivo general de la investigación fue establecer cómo la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021 están relacionadas. La hipótesis general fue: En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo - 2021, existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos. El estadístico Rho de Spearman indica una correlación positiva significativa de 0,994. Esto nos permite afirmar que, mientras la entidad lleve a cabo auditorías de cumplimiento, habrá una rendición de cuentas adecuada. A continuación, el objetivo específico 1 fue establecer cómo la auditoría de cumplimiento y los gastos de alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021 se relacionan. En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo - 2021. El estadístico Rho de Spearman indica una correlación positiva significativa de 0,997. Esto nos permite afirmar que, mientras la entidad lleve a cabo auditorías de cumplimiento, habrá una mejor rendición de los gastos de alimentación. También, el objetivo específico 2: establecer la relación entre la auditoría de cumplimiento y los gastos de hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021. La Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo – 2021 tiene una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los gastos de hospedaje. De acuerdo con el estadístico Rho de Spearman, encontramos una correlación positiva significativa de 0,993. Por lo tanto, podemos afirmar que a medida que se lleve a cabo la auditoría de cumplimiento, mejor será la rendición de los gastos de alojamiento. Finalmente, el objetivo específico 3 establecer la relación entre la auditoría de cumplimiento y los gastos de movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021. En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo – 2021, existe una conexión directa entre la comisión de servicio y los gastos de movilidad. El estadístico Rho de Spearman indica una correlación

positiva significativa de 0,992. Las investigaciones de, respaldaron dichos hallazgos. Juárez, en 2019 Sustento la tesis "Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo: enero 2015 a junio 2018" y concluyo que: la falta de un control previo adecuado y el desinterés de los comisionados si influye en la inoportuna rendición de cuentas. Después, Ventura escribió una tesis en 2018 llamada "El control interno y la rendición de viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca, Provincia de Lauricocha-Huánuco- 2018", y llegó a la conclusión de que el control interno tiene un impacto en la rendición de viáticos, lo que permite que se utilice para administrar bien los recursos del estado. Además, Yepez (2017) presentó la tesis "Auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su impacto en la administración del gobierno regional Puno, periodo 2015-2016". La conclusión principal fue que la Auditoría de Cumplimiento en el Gobierno Regional Puno tiene un impacto directo en la gestión de la entidad, ya que de la evaluación que realiza se obtienen sugerencias para mejorarla. Los resultados demuestran la importancia de esta auditoría, ya que se encarga de supervisar si las operaciones resultantes de las actividades realizadas se han llevado a cabo de acuerdo con las normas legales. Es así que podemos evidenciar como otras investigaciones muestran la importancia de la auditoría de cumplimiento y como se relaciona con otras variables en nuestro caso con la variable rendición de viáticos, ya que es fundamental para el cumplimiento de las metas y objetivos.

En cuanto a la variable auditoría de cumplimiento, el 55,4% (46) de los 83 empleados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo dijeron que casi siempre se realiza una auditoría de cumplimiento adecuada en la institución. Además, en cuanto a la variable de pago de viáticos, el 53,0% (44) de los encuestados de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo dijeron que casi nunca se paga de manera adecuada dentro de la institución. Por lo

tanto, los hallazgos de Álvarez & Soberón, (2020) respaldan estos hallazgos. Según mi tesis "Rendición de cuentas por viáticos y su impacto en la liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno Regional La Libertad, año 2019", "hay errores en el proceso de otorgamiento de viáticos, lo que afecta la liquidez". A continuación, Juárez desarrolló una tesis en 2019 llamada "Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo: enero 2015 a junio 2018", en la que concluye que: "la falta de un control previo adecuado y la falta de interés de los comisionados si influye en la inoportuna rendición de cuentas". Finalmente, Majian (2020) presentó la tesis "Criterios de Auditoría de Cumplimiento", que sostiene que solo una norma puede cambiar el comportamiento de los destinatarios en cualquier entidad pública tanto de manera positiva como negativa.

Como se indica en la Resolución N° CGE/068/2021 de 27/09/2021 de la Contraloría General del Estado. Se hace referencia a la Auditoría de Cumplimiento: "Es un análisis profesional, sistemático y objetivo que busca dar una opinión independiente sobre el cumplimiento del orden jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales, así como el cumplimiento de los objetivos institucionales sobre el uso de recursos económicos administrativos por parte de la entidad en cuanto al resultado de las operaciones, lo que podría resultar en indicios de responsabilidad pública". (p.13). Seguidamente, Según República con Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG de fecha 22/10/2014. "es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden" (p.11). Con la idea de la auditoría de cumplimiento, nos damos cuenta de lo importante que es para las entidades que intentan reducir los gastos de los viáticos, sin darse cuenta de que están cometiendo actos de fraude y que eventualmente se verán involucrados en temas de corrupción, lo que perjudica a la población en general.

Finalmente, esperamos contribuir con otras investigaciones porque nuestra investigación se enfoca en el cuantitativo.

CONCLUSIONES

1. En la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo - 2021, existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos. El estadístico Rho de Spearman muestra una correlación positiva muy alta de 0,994, lo que indica que la auditoría de cumplimiento, controla la rendición de cuentas de la entidad estudiada.
2. Existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento de la Gestión Educativa Local Huancayo – 2021 y los gastos de alimentación. El estadístico Rho de Spearman muestra una correlación positiva muy alta de 0,997, lo que indica que la auditoría de cumplimiento controla la calidad de los gastos de alimentación.
3. Existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021 y los gastos de alojamiento. El estadístico Rho de Spearman muestra una correlación positiva muy alta de 0,993, lo que indica que, la auditoría de cumplimiento, controla los gastos de alojamiento de los servidores públicos.
4. Existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y los gastos de movilidad en la Unidad Gestión Educativa Local Huancayo-2021. El estadístico Rho de Spearman muestra una correlación positiva muy alta de 0,992, lo que indica que la auditoría de cumplimiento controla los gastos de movilidad de los servidores públicos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al área de dirección realizar capacitaciones en la que participen todos los servidores públicos a fin de dar a conocer la directiva vigente, las particularidades que esta puede prestar, así como el proceso que se debe llevar a cabo para efectuar una correcta rendición y oportuna. Asimismo, se sugiere la publicidad de los resultados para que las futuras investigaciones puedan utilizar nuestra investigación como un antecedente.
2. Se recomienda a la dirección, especialmente al área que se encuentra involucrado con la rendición de viáticos, a fin de que las mismas desarrollen y ejecuten las funciones establecidas en el manual de organizaciones y funciones de los reglamentos internos. Seguidamente, se sugiere a los futuros investigadores mejorar los resultados de la investigación.
3. Se recomienda al área involucrado de la rendición de viáticos evaluar si los montos ingresados son los correctos a fin de impedir el inadecuado flujo de actividades diarias dentro de la institución. También se sugiere a la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancayo, tener cuidado con las consecuencias de no aplicar los resultados correctamente.
4. Se recomienda a la dirección solicitar de manera periódica un control interno a fin de corregir deficiencias oportunamente, de igual manera supervisar el cumplimiento de las actividades. Consecuentemente, se sugiere a los futuros investigadores cambiar la metodología empleada en nuestra investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRFICAS (APA)

- Aguilar, G., Nathaly M. (2018). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA DE BOLÍVAR, PERÍODO 2016. Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
- Álvarez, Z. M. F., & Soberón, V. G. M. (2020). Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la Liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno Regional La Libertad, año 2019. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Álvarez, Z., Mayra F., & Soberón, V., Gracia M. (2020). Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la Liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno Regional La Libertad, año 2019. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cardozo, C., Hernán. (2018). Auditoria de cumplimiento.
- Carranza, O. D., & Ynfante, P. C. (2020). Control de rendición de viáticos y su impacto en la gestión financiera en la Unidad Ejecutora 303 Educación Bagua, Amazonas. Universidad Cesar Vallejo.
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigacion Cientifica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3902383/Compendio%20Normativo%20-%20Auditor%C3%ADa%20de%20Cumplimiento.pdf.pdf?v=1670013304>
- Contraloría General del Estado. (2021). Normas de auditoría de cumplimiento. https://www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2022/06/20211029_2728.pdf
- Enaeg. (2015). Diplomado en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF. https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/2015-11-09_NMLKMTWOJM.pdf

- Garzón, G., Gloria I., & Quintero, A., Jhon J. (2017). AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN EL ÁREA AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN BUCARAMANGA. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). Metodología de la Investigación (6°). MacGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. MCGRAW-HILL.
- Juárez, P., Rosa M. (2019). FACTORES QUE DETERMINAN EL INCUMPLIMIENTO EN LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO: ENERO 2015 A JUNIO 2018. Universidad Nacional Agraria de la Selva.
- López, J. F. (2018). Operaciones financieras. Economipedia.
- Majian, A. (2020). CRITERIOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. UNIVERSIDAD NACIONAL DE GRAL. SAN MARTÍN.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). DISPOSICIONES PARA LA AUTORIZACIÓN DE VIAJES EN COMISIÓN DE SERVICIOS EN EL TERRITORIO NACIONAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 012—OFICINA GENERAL DE INVERSIONES Y PROYECTOS - OGIP. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/21457-directiva-n-002-2019-ef-48-01/file>
- Munitorata. (2018). Resolución de gerencia municipal. <http://munitorata.gob.pe/wp-content/uploads/2018/04/RGM-N%C2%BA-010-COM-SERVICIOS-VIATICOS.pdf>
- Peggy, A. U. D. (2021). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DEL ÁREA DE TALENTO HUMANO DE LA DIRECCIÓN DISTRITAL DE EDUCACIÓN 12D02

PUEBLOVIEJOURDANETA PERIODO 2019-2020.

<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6428/1/T-UTEQ-187.pdf>

Quiroa, M. (2016). Actividades operativas. Economipedia.

Rodríguez, G. R. (2019). Autonomía universitaria y rendición de cuentas. Revista mexicana de investigación educativa.

Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). El desarrollo de la tesis (1°). San Marcos E.I.R.L.


Ventura, S., Richard E. (2018). EL CONTROL INTERNO Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUEROPALCA, PROVINCIA DE LAURICOCHA-HUÁNUCO- 2018. Universidad de Huanuco.

Yepez, L., Katherine M. (2017). La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016. Universidad Nacional del Antiplano.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

“Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Viáticos de los servidores públicos en la UGEL – Huancayo 2021”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la rendición de viáticos servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.	<p>Variable V1: Auditoría de cumplimiento</p> <p>Dimensiones: D1: Operaciones financieras D2: Operaciones presupuestales D3: Operaciones administrativas</p> <p>Variable V2: Rendición de viáticos</p> <p>Dimensiones: D1: Alimentación D2: Hospedaje D3: Movilidad</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo Método General: Científico Método específico: Inductivo, deductivo. Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño: General: no experimental- longitudinal Específico: correlacional esquema:</p>  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2 r = Correlación entre dichas variables.</p> <p>Universo: las 9 UGEL de la región Junín Población: 106 Muestra: 83 Técnicas: Encuesta. Instrumentos: Cuestionario. Técnicas de procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva Estadística inferencial</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por alimentación en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el gato por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el gato por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.	Existe la relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gato por hospedaje en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el gasto por movilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancayo – 2021.		

ANEXO 2: Matriz de Operacionalización de variables

“Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Viáticos de los servidores públicos en la UGEL – Huancayo 2021”

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición		
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República del Perú (2022) menciona que</p> <p>La Auditoría de Cumplimiento consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, obtiene y evalúa evidencia para determinar si los aspectos significativos de los actos, actividades, procesos, asuntos específicos o resultados de las operaciones financieras, presupuestales, operativas y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del SNC, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales identificadas como criterio. (p.10)</p>	<p>“Una operación financiera es todo intercambio no simultaneo de capitales pactado entre el prestamista y el prestatario siempre que se verifique la equivalencia, en base una ley financiera, entre los capitales entregados por uno y otro” (López 2018 ,p.1).</p>	Operaciones financieras	Intercambio no simultaneo de capitales	Ordinal		
				Ley financiera			
				Capitales entregados			
				<p>“Es una operación a través de la cual una entidad distribuye parcial o totalmente los recursos asignados a un proyecto de inversión determinado, entre uno o varios subproyectos, toda vez que los recursos apropiados se ejecutarán a través de éstos” (Enaeg 2015 p.4).</p>		Operaciones presupuestales	Distribución parcial de los recursos asignados
			Distribución total de los recursos asignados				
			Proyecto de inversión				
				<p>“Son los que realiza la administración pública en ejercicio de una actividad material, con objeto de obtener un efecto dado; así, el cumplimiento de una decisión de policía, el cierre de un local por razones de seguridad, el secuestro de mercaderías por razones de higiene pública” (Quiroa 2016, 2021, p.2)</p>		Operaciones administrativas	Administración pública
			Cumplimiento de una decisión				
			Razones de higiene pública				

Variables	Definición de Conceptos	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V2: Rendición de viáticos	Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Directiva N°002-2019-EF/48.01 refiere que, los viáticos “Son los recursos financieros que recibe el Comisionado para financiar los gastos en que incurra durante una comisión de servicios, exclusivamente, por concepto de alimentación , hospedaje y movilidad hacia y desde el lugar de embarque, así como para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios (movilidad local) (p.2).	“De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando las facturas y los comprobantes de pago que lo sustenten, que la ley y sus reglamentos exige” (Munitorata, 2018 p.7).	Alimentación	Rendición de cuenta documentada	Ordinal
		Facturas			
		Comprobantes de pago			
		De este gasto se rinde cuenta documentada, en todos los casos, sin excepción, presentando facturas y los comprobantes de pago que lo sustenten, que la ley y sus reglamentos exige. De no ser observadas las disposiciones de los incisos precedentes, se considerará que el exceso o el total del gasto efectuado, en su caso, no es de responsabilidad de la institución, sino de completa responsabilidad del servidor, no debiendo considerarse ese importe de gastos en la rendición de cuentas (Munitorata, 2018 p.7).	Hospedaje	Total, del gasto	
		Responsabilidad del servidor			
		Importe de gastos			
		“De estos gastos, se rinde a través de la declaración jurada, cuando no sea posible obtener comprobantes de pago que lo sustenten” (Munitorata, 2018 p.7).	Movilidad	Gastos	
		Declaración jurada			
		Comprobantes de pago			

ANEXO 3: Matriz de Operacionalización del instrumento

“Auditoría de Cumplimiento y Rendición de Viáticos de los servidores públicos en la UGEL – Huancayo 2021”

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	N°	Escala de Likert
V1: Auditoría de cumplimiento	Operaciones financieras	Intercambio no simultaneo de capitales	¿La entidad realiza una auditoría de cumplimiento con el único fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			¿El intercambio no simultaneo de capitales permiten la identificación de los recursos y establecen las tareas y objetivos dentro de la entidad?	2	
		Ley financiera	¿Los procesos realizados en la auditoría de cumplimiento ayudan a resolver los inconvenientes que presenta la rendición de viáticos?	3	
		Capitales entregados	¿La entidad evalúa los capitales entregados constatándose si son verídicos?	4	
	Operaciones presupuestales	Distribución parcial de los recursos asignados	¿Se planifica adecuadamente la realización de una auditoría de cumplimiento?	5	
			¿La distribución parcial de los recursos asignados es realizada de manera constante dentro de la auditoría de cumplimiento, para el cumplimiento de las metas y objetivos?	6	
		Distribución total de los recursos asignados	¿Se evalúa sistemáticamente todas las distribuciones de los recursos asignados?	7	
		Proyectos de inversión	¿El auditor logra revisar los proyectos de inversión de manera oportuna?	8	
	Operaciones administrativas	Administración pública	¿La auditoría de cumplimiento y su evaluación objetiva ayudaran a mejorar las partes débiles de la administración pública?	9	
		Cumplimiento de una decisión	¿La auditoría de cumplimiento permite que las evaluaciones sean sustentables?	10	
		Razones de higiene pública	¿La evaluación objetiva de la entidad por parte del auditor es clara y precisa??	11	
			¿Con que frecuencia se deberían evaluar y evidenciar los hechos sucedidos con todo el personal que labora dentro de la UGEL?	12	

Variables	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Nº	Escala de Likert
Variable 2: Rendición de viáticos	Alimentación	Rendición de cuenta documentaria	¿En la rendición de viáticos que se realiza después de presentar la solicitud de viáticos, se consigna los activos utilizados?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
		Facturas	¿La entidad cuenta con una liquidez suficiente para el cumplimiento de las metas?	2	
			¿La entidad verifica las facturas de manera eficiente ante las diversas comisiones de servicios solicitadas?	3	
		Comprobantes de pago	¿La rendición de viáticos es reembolsado de manera oportuna por el área de tesorería?	4	
	Hospedaje	Total, del gasto	¿Al efectuar la comisión de servicios, los días de desplazamiento son suficientes para lograr las metas y objetivos previstos dentro de la entidad?	5	
		Responsabilidad del servicio	¿El área de tesorería exige que todos los servicios sean debidamente visados por sus jefes inmediatos?	6	
			¿La entidad llega a cumplir con las metas y objetivos propuestos con el financiamiento establecido por el Estado?	7	
		Importe de gastos	¿Los comisionados realizan el desembolso o devolución cuando no pueden demostrar los gastos bien sustentados?	8	
	Movilidad	Gastos	¿El comisionado tiene información acerca del lugar de comisión por lo menos 1 día antes?	9	
			¿A los comisionados se les exige utilizar los días exactos de desplazamiento para que la entidad no tenga ninguna dificultad al momento de realizar el desembolso?	10	
		Declaración jurada	¿Los objetivos realizados en las comisiones de servicios de las actividades financieras son suficientes y necesarios?	11	
		Comprobantes de pago	¿Los comisionados presentan de manera detallada sus rendiciones de viáticos de acuerdo a lo establecido por el área de tesorería, es decir con comprobantes de pago?	12	

ANEXO 4: Instrumento de Investigación

“Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la UGEL Huancayo – 2021”

Encuesta para evaluar la auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Ugel Huancayo 2021, se ha elaborado este cuestionario, el cual pretende recabar información pertinente para tener datos fehacientes en la ejecución de la tesis. Su asistencia consiste en responder a las preguntas con la mayor veracidad, la encuesta es anónima, de antemano gracias por su colaboración.

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

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	¿La entidad realiza una auditoría de cumplimiento con el único fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos?					
02	¿El intercambio no simultáneo de capitales permiten la identificación de los recursos y establecen las tareas y objetivos dentro de la entidad?					
03	¿Los procesos realizados en la auditoría de cumplimiento ayudan a resolver los inconvenientes que presenta la rendición de viáticos?					
04	¿La entidad evalúa los capitales entregados constatándose si son verídicos?					
05	¿Se planifica adecuadamente la realización de una auditoría de cumplimiento?					
06	¿La distribución parcial de los recursos asignados es realizada de manera constante dentro de la auditoría de cumplimiento, para el cumplimiento de las metas y objetivos?					
07	¿Se evalúa sistemáticamente todas las distribuciones de los recursos asignados?					
08	¿El auditor logra revisar los proyectos de inversión de manera oportuna?					
09	¿La auditoría de cumplimiento y su evaluación objetiva ayudaran a mejorar las partes débiles de la administración pública?					
10	¿La auditoría de cumplimiento permite que las evaluaciones sean sustentables?					
11	¿La evaluación objetiva de la entidad por parte del auditor es clara y precisa??					

-
- 12 ¿Con que frecuencia se deberían evaluar y evidenciar los hechos sucedidos con todo el personal que labora dentro de la UGEL?
- 13 ¿En la rendición de viáticos que se realiza después de presentar la solicitud de viáticos, se consigna los activos utilizados?
- 14 ¿La entidad cuenta con una liquidez suficiente para el cumplimiento de las metas?
- 15 ¿La entidad verifica las facturas de manera eficiente ante las diversas comisiones de servicios solicitadas?
- 16 ¿La rendición de viáticos es reembolsado de manera oportuna por el área de tesorería?
- 17 ¿Al efectuar la comisión de servicios, los días de desplazamiento son suficientes para lograr las metas y objetivos previstos dentro de la entidad?
- 18 ¿El área de tesorería exige que todos los servicios sean debidamente visados por sus jefes inmediatos?
- 19 ¿La entidad llega a cumplir con las metas y objetivos propuestos con el financiamiento establecido por el Estado?
- 20 ¿Los comisionados realizan el desembolso o devolución cuando no pueden demostrar los gastos bien sustentados?
- 21 ¿El comisionado tiene información acerca del lugar de comisión por lo menos 1 día antes?
- 22 ¿A los comisionados se les exige utilizar los días exactos de desplazamiento para que la entidad no tenga ninguna dificultad al momento de realizar el desembolso?
- 23 ¿Los objetivos realizados en las comisiones de servicios de las actividades financieras son suficientes y necesarios?
- 24 ¿Los comisionados presentan de manera detallada sus rendiciones de viáticos de acuerdo a lo establecido por el área de tesorería, es decir con comprobantes de pago?
-

ANEXO 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Confiabilidad: El estadístico Alfa de Cronbach, que se utilizará con nuestros dos instrumentos de medición, me confirma. La escala ordinal de tipo Likert se utilizará para medir estos cuestionarios. utilizando el programa estadístico SPSS25.

Estadística de fiabilidad del cuestionario de la variable auditoría de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
h ,971	s 12

Nota: Elaboración según SPSS

Estadístico de fiabilidad del cuestionario de la variable rendición de viáticos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
h ,990	s 12

Nota: Elaboración según SPSS

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos N 1

INSTRUCCIONES:

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO" que hace parte de la investigación "Auditoria de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa a Local en Huancayo - 2021"; La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Castro Ortega Russ Fidel
 Formación académica : Contador Público Colegiado
 Áreas de experiencia profesional : Auditoria
 Cargo actual : Contador
 Centro de labor : Universidad Peruana los Andes

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtenerla medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEMS	OBSERVACIONES
VId1 Operaciones financieras	¿La entidad realiza una auditoria de cumplimiento con el único fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos?	3	3	3	3	3	-
	¿El intercambio no simultaneo de capitales permiten la identificación de los recursos y establecen las tareas y objetivos dentro de la entidad?	3	3	3	3	3	-
	¿Los procesos realizados en la auditoria de cumplimiento ayudan a resolver los inconvenientes que presenta la rendición de viáticos?	3	3	3	3	3	-
	¿La entidad evalúa los capitales entregados constatándose si son veridicos?	3	3	3	3	3	-
VId2 Operaciones presupuestales	¿Se planifica adecuadamente la realización de una auditoria de cumplimiento?	3	3	3	3	3	-
	¿La distribución parcial de los recursos asignados es realizada de manera constante dentro de la auditoria de cumplimiento, para el cumplimiento de las metas y objetivos?	3	3	3	3	3	-
	¿Se evalúa sistemáticamente todas las distribuciones de los recursos asignados?	3	3	3	3	3	-
	¿El auditor logra revisar los proyectos de inversión de manera oportuna?	3	3	3	3	3	-
VId3 Operaciones administrativas	¿La auditoria de cumplimiento y su evaluación objetiva ayudaran a mejorar las partes débiles de la administración pública?	3	3	3	3	3	-
	¿La auditoria de cumplimiento permite que las evaluaciones sean sustentables?	3	3	3	3	3	-
	¿La evaluación objetiva de la entidad por parte del auditor es clara y precisa??	3	3	3	3	3	-
	¿Con que frecuencia se deberian evaluar y evidenciar los hechos sucedidos con todo el personal que labora dentro de la UGEL?	3	3	3	3	3	-

EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	3
---	---	---	---	---	---	---

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido Encuesta: **Auditoria de cumplimiento**

Cuadro N° 1 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Castro Ortega Russ Fidel	Contador Público Colegiado	12	3



Sello y Firma:

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “RENDICIÓN DE VIATICOS” que hace parte de la investigación “Auditoria de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa a Local en Huancayo - 2021”; La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Castro Ortega Russ Fidel
 Formación académica : Contador Público Colegiado
 Áreas de experiencia profesional : Auditoria Integral
 Cargo actual : Auditor independiente
 Centro de labor : Universidad Peruana los Andes

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtenerla medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1. 1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 2. dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: RENDICIÓN DE VIATICOS

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIEN CIA	COHEREN CIA	RELEVA NCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEM	OBSE RVACIONE S
V2d1 Alimentación	¿En la rendición de viáticos que se realiza después de presentar la solicitud de viáticos, se consigna los activos utilizados?	4	4	3	3	4	-
	¿La entidad cuenta con una liquidez suficiente para el cumplimiento de las metas?	4	4	3	4	4	-
	¿La entidad verifica las facturas de manera eficiente ante las diversas comisiones de servicios solicitadas?	4	3	4	4	4	-
	¿La rendición de viáticos es reembolsado de manera oportuna por el área de tesorería?	4	3	4	4	4	-
V2d2 Hospedaje	¿Al efectuar la comisión de servicios, los días de desplazamiento son suficientes para lograr las metas y objetivos previstos dentro de la entidad?	3	4	4	4	4	-
	¿El área de tesorería exige que todos los servicios sean debidamente visados por sus jefes inmediatos?	3	3	3	3	3	-
	¿La entidad llega a cumplir con las metas y objetivos propuestos con el financiamiento establecido por el Estado?	3	3	3	3	3	-
	¿Los comisionados realizan el desembolso o devolución cuando no pueden demostrar los gastos bien sustentados?	4	4	4	4	4	-
V2d3 Movilidad	¿El comisionado tiene información acerca del lugar de comisión por lo menos 1 día antes?	4	4	4	4	4	-
	¿A los comisionados se les exige utilizar los días exactos de desplazamiento para que la entidad no tenga ninguna dificultad al momento de realizar el desembolso?	4	4	4	4	4	-
	¿Los objetivos realizados en las comisiones de servicios de las actividades financieras son suficientes y necesarios?	4	4	4	4	4	-
	¿Los comisionados presentan de manera detallada sus rendiciones de viáticos de acuerdo a lo establecido por el área de tesorería, es decir con comprobantes de pago?	4	4	4	4	4	-

EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	-
--	---	---	---	---	---	---

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido Encuesta: **Rendición de viáticos**

Cuadro N° 2 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Castro Ortega Russ Fidel	Contador Público Colegiado	12	4

Sello y Firma:

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos N 2

INSTRUCCIONES:

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO” que hace parte de la investigación “Auditoria de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa a Local en Huancayo - 2021”; La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados ~~deben~~ a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Cabezas Limaco Gladys Elba
 Formación académica : Contador Público Colegiado
 Áreas de experiencia profesional : Contadora
 Cargo actual : Magister
 Centro de labor : Universidad Peruana los Andes

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtenerla medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1. 1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGUN ITEM	OBSERVACIONES
VId1 Operaciones financieras	¿La entidad realiza una auditoria de cumplimiento con el único fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos?	4	4	4	4	4	-
	¿El intercambio no simultaneo de capitales permiten la identificación de los recursos y establecen las tareas y objetivos dentro de la entidad?	4	4	4	4	4	-
	¿Los procesos realizados en la auditoria de cumplimiento ayudan a resolver los inconvenientes que presenta la rendición de viáticos?	3	3	3	3	3	-
	¿La entidad evalúa los capitales entregados constatándose si son verídicos?	3	3	3	3	3	-
VId2 Operaciones presupuestales	¿Se planifica adecuadamente la realización de una auditoria de cumplimiento?	3	3	3	3	3	-
	¿La distribución parcial de los recursos asignados es realizada de manera constante dentro de la auditoria de cumplimiento, para el cumplimiento de las metas y objetivos?	4	4	4	4	4	-
	¿Se evalúa sistemáticamente todas las distribuciones de los recursos asignados?	3	3	3	3	3	-
	¿El auditor logra revisar los proyectos de inversión de manera oportuna?	3	3	3	3	3	-
VId3 Operaciones administrativas	¿La auditoria de cumplimiento y su evaluación objetiva ayudaran a mejorar las partes débiles de la administración pública?	3	3	3	3	3	-
	¿La auditoria de cumplimiento permite que las evaluaciones sean sustentables?	4	4	4	4	4	-
	¿La evaluación objetiva de la entidad por parte del auditor es clara y precisa??	3	3	3	3	3	-
	¿Con que frecuencia se deberían evaluar y evidenciar los hechos sucedidos con todo el personal que labora dentro de la UGEL?	4	4	4	4	4	-

EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	
---	---	---	---	---	---	--

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido Encuesta: **Auditoria de cumplimiento**

Cuadro N° 1 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Cabezas Limaco Gladys Elba	Contador Público Colegiado	12	3

Sello y Firma:


 Mg. CPC Gladys Elba
 Cabezas Limaco
 MAT. 419

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “RENDICIÓN DE VIATICOS” que hace parte de la investigación “Auditoria de cumplimiento y rendición de viáticos en la Unidad de Gestión Educativa a Local en Huancayo - 2022”; La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Cabezas Limaco Gladys Elba
 Formación académica : Contador Público Colegiado
 Áreas de experiencia profesional : Contadora
 Cargo actual : Magister
 Centro de labor : Universidad Peruana los Andes

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtenerla medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir ladimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 2. dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: RENDICION DE VIATICOS

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIEN CIA	COHEREN CIA	RELEVA NCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEM	OBSE- RACIONE S
V2d1 Alimentación	¿En la rendición de viáticos que se realiza después de presentar la solicitud de viáticos, se consigna los activos utilizados?	4	4	3	3	4	-
	¿La entidad cuenta con una liquidez suficiente para el cumplimiento de las metas?	4	4	3	4	4	-
	¿La entidad verifica las facturas de manera eficiente ante las diversas comisiones de servicios solicitadas?	4	3	4	4	4	-
	¿La rendición de viáticos es reembolsado de manera oportuna por el área de tesorería?	4	3	4	4	4	-
V2d2 Hospedaje	¿Al efectuar la comisión de servicios, los días de desplazamiento son suficientes para lograr las metas y objetivos previstos dentro de la entidad?	3	4	4	4	4	-
	¿El área de tesorería exige que todos los servicios sean debidamente visados por sus jefes inmediatos?	3	3	3	3	3	-
	¿La entidad llega a cumplir con las metas y objetivos propuestos con el financiamiento establecido por el Estado?	3	3	3	3	3	-
	¿Los comisionados realizan el desembolso o devolución cuando no pueden demostrar los gastos bien sustentados?	4	4	4	4	4	-
V2d3 Movilidad	¿El comisionado tiene información acerca del lugar de comisión por lo menos 1 día antes?	4	4	4	4	4	-
	¿A los comisionados se les exige utilizar los días exactos de desplazamiento para que la entidad no tenga ninguna dificultad al momento de realizar el desembolso?	4	4	4	4	4	-
	¿Los objetivos realizados en las comisiones de servicios de las actividades financieras son suficientes y necesarios?	4	4	4	4	4	-
	¿Los comisionados presentan de manera detallada sus rendiciones de viáticos de acuerdo a lo establecido por el área de tesorería, es decir con comprobantes de pago?	4	4	4	4	4	-

EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	-
--	---	---	---	---	---	---

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido Encuesta: **Rendición de viáticos**

Cuadro N° 2 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Cabezas Limaco Gladys Elba	Contador Público Colegiado	12	4

Sello y Firma:



Mg. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos N° 3

INSTRUCCIONES:

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO" que hace parte de la investigación "Auditoria de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa a Local en Huancayo - 2021"; La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados ~~deben~~ a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Fernández Jaime Rafael
 Formación académica : Dr. en Auditoria
 Áreas de experiencia profesional : Auditoria Integral
 Cargo actual : Auditor independiente
 Centro de labor : Sociedad Auditora Lázaro y Fernández S.R.L

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtenerla medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1. 1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 2. dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectadala medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEM	OBSERVACIONES
VId1 Operaciones financieras	¿La entidad realiza una auditoria de cumplimiento con el único fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos?	4	4	4	4	4	-
	¿El intercambio no simultaneo de capitales permiten la identificación de los recursos y establecen las tareas y objetivos dentro de la entidad?	3	4	4	4	4	-
	¿Los procesos realizados en la auditoria de cumplimiento ayudan a resolver los inconvenientes que presenta la rendición de viáticos?	4	3	4	4	4	-
	¿La entidad evalúa los capitales entregados constatándose si son verídicos?	4	4	4	4	4	-
VId2 Operaciones presupuestales	¿Se planifica adecuadamente la realización de una auditoria de cumplimiento?	4	4	4	4	4	-
	¿La distribución parcial de los recursos asignados es realizada de manera constante dentro de la auditoria de cumplimiento, para el cumplimiento de las metas y objetivos?	4	4	4	4	4	-
	¿Se evalúa sistemáticamente todas las distribuciones de los recursos asignados?	3	3	3	3	3	-
	¿El auditor logra revisar los proyectos de inversión de manera oportuna?	4	4	4	4	4	-
VId3 Operaciones administrativas	¿La auditoria de cumplimiento y su evaluación objetiva ayudaran a mejorar las partes débiles de la administración pública?	4	4	4	4	4	-
	¿La auditoria de cumplimiento permite que las evaluaciones sean sustentables?	4	4	4	4	4	-
	¿La evaluación objetiva de la entidad por parte del auditor es clara y precisa??	4	4	4	4	4	-
	¿Con que frecuencia se deberian evaluar y evidenciar los hechos sucedidos con todo el personal que labora dentro de la UGEL?	4	4	4	4	4	-

EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	4
---	---	---	---	---	---	---

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido Encuesta: **Auditoría de cumplimiento**

Cuadro N° 1 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Fernández Jaime Rafael	Auditor	12	4

Sello y Firma:



Dr. Rafael J. Fernández Jaime
C.P.O.C. N° 09-1998 C.C.P.J.
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO N° 18-005-11

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “RENDICIÓN DE VIATICOS” que hace parte de la investigación “Auditoría de cumplimiento y rendición de viáticos de los servidores públicos en la Unidad de Gestión Educativa a Local en Huancayo - 2021”; La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Fernández Jaime Rafael
 Formación académica : Dr. en Auditoría
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría Integral
 Cargo actual : Auditor independiente
 Centro de labor : Sociedad Auditora Lázaro y Fernández
 S.R.L

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtenerla medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 2. dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: RENDICIÓN DE VIATICOS

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIEN- CIA	COMEN- CIA	RELEVAN- CIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSER- VACIONE S
V2d1 Alimentación	¿En la rendición de viáticos que se realiza después de presentar la solicitud de viáticos, se consigna los activos utilizados?	4	4	4	4	4	-
	¿La entidad cuenta con una liquidez suficiente para el cumplimiento de las metas?	3	3	3	3	3	-
	¿La entidad verifica las facturas de manera eficiente ante las diversas comisiones de servicios solicitadas?	4	4	4	4	4	-
	¿La rendición de viáticos es reembolsado de manera oportuna por el área de tesorería?	4	4	4	4	4	-
V2d2 Hospedaje	¿Al efectuar la comisión de servicios, los días de desplazamiento son suficientes para lograr las metas y objetivos previstos dentro de la entidad?	4	4	4	4	4	-
	¿El área de tesorería exige que todos los servicios sean debidamente visados por sus jefes inmediatos?	4	4	3	4	4	-
	¿La entidad llega a cumplir con las metas y objetivos propuestos con el financiamiento establecido por el Estado?	4	4	4	4	4	-
	¿Los comisionados realizan el desembolso o devolución cuando no pueden demostrar los gastos bien sustentados?	3	3	3	3	3	-
V2d3 Movilidad	¿El comisionado tiene información acerca del lugar de comisión por lo menos 1 día antes?	4	4	4	4	4	-
	¿A los comisionados se les exige utilizar los días exactos de desplazamiento para que la entidad no tenga ninguna dificultad al momento de realizar el desembolso?	4	4	4	4	4	-
	¿Los objetivos realizados en las comisiones de servicios de las actividades financieras son suficientes y necesarios?	4	4	4	4	4	-
	¿Los comisionados presentan de manera detallada sus rendiciones de viáticos de acuerdo a lo establecido por el área de tesorería, es decir con comprobantes de pago?	4	4	4	4	4	-

EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS	4	4	4	4	4	-
---	---	---	---	---	---	---

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido Encuesta: **Rendición de viáticos**

Cuadro N° 2 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Fernández Jaime Rafael	Auditor	12	4

Sello y Firma:



Dr. Rafael J. Fernández Jaime
CPOC, N° 09-1028-CCP/J
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO N° 09-0000-01

ANEXO 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO												SUM A Total
	D1: Operaciones financieras				D2: Operaciones presupuestales				D3: Operaciones administrativas				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2	1	3	2	2	2	2	3	3	1	1	2	24
2	2	1	3	2	2	2	2	3	3	1	1	2	24
3	2	1	3	2	2	2	2	3	3	1	1	2	24
4	3	1	3	2	2	3	3	3	3	2	1	2	28
5	3	1	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	30
6	3	1	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	31
7	3	1	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	32
8	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	33
9	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	35
10	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	2	3	37
11	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	2	3	37
12	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	38
13	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	38
14	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	38
15	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	38
16	4	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	38
17	4	2	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	39
18	4	2	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	40
19	4	2	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	42
20	4	2	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	44
21	4	2	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	44
22	4	2	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	44
23	4	2	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	44
24	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	45
25	4	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	47
26	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	48
27	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	50
28	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	50
29	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	50
30	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	50
31	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	51
32	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	51
33	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	51
34	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	52
35	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	53
36	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	53

37	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	53
38	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	54
39	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	54
40	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	54
41	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	54
42	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	54
43	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
44	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
45	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
46	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
47	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
48	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
49	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
50	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
51	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
52	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
53	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
54	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
55	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
56	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
57	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
58	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
59	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
60	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
61	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
62	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
63	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
64	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
65	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
66	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
67	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
68	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
69	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
70	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
71	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
72	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
73	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
74	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
75	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
76	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
77	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
78	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
79	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
80	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
81	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55

82	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55
83	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	55

Muestra	RENDICIÓN DE VIATICOS												SUMA Total
	D1: Alimentación				D2: Hospedaje				D3: Movilidad				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	13
5	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	14
6	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	14
7	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	14
8	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	15
9	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	15
10	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	16
11	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	16
12	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	16
13	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	16
14	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	16
15	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	18
16	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	18
17	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	19
18	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	19
19	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
20	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
21	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
22	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
23	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
24	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
25	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	20
26	1	2	2	1	2	2	2	2	3	2	1	2	22
27	1	2	2	1	2	2	2	2	3	2	1	2	22
28	1	2	2	1	2	2	2	2	3	2	1	2	22
29	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	23
30	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	25
31	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	27
32	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	27
33	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	29
34	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	30

35	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	32
36	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3	2	3	33
37	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	2	3	34
38	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	36
39	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	38
40	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	43
41	3	3	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4	45
42	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	5	47
43	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	3	5	51
44	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
45	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
46	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
47	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
48	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
49	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
50	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
51	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
52	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
53	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
54	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
55	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
56	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
57	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
58	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
59	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
60	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
61	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
62	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
63	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
64	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
65	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
66	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
67	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
68	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
69	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
70	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
71	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
72	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
73	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
74	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
75	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
76	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
77	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
78	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
79	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
80	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53

81	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
82	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53
83	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	53

ANEXO 7: Consentimiento informado

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Solicito: Autorización para desarrollar trabajo de investigación en oficinas de la UGEL.

SEÑOR:

**MARIO ASTUCURI QUISPE
DIRECTOR DE LA UGEL HUANCAYO**

PRESENTE.

Nosotras, Orihuela Adauto Milagros Beatriz, identificada con DNI N° 74223345 Y Paucar Quispe Sheyla Katerin con DNI N° 73382131, en nuestra calidad de tesista de la Universidad Peruana Los Andes, es de nuestro interés realizar la investigación cuyo título *“Auditoria de Cumplimiento y rendición de viáticos en la UGEL HUANCAYO – 2021”*


El objetivo de esta petición es solicitar su autorización para llevar a cabo un trabajo de investigación asimismo comprometidos que una vez terminada el proceso de análisis de los datos se entregara a su representante.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva a ningún gasto para su institución y que se tomaran los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la institución. de igual manera, se entregará a los colaboradores un consentimiento informado donde se le invita a participar del proyecto y se les explica en que consiste el trabajo de investigación.

Sin otro en particular y esperando una buena acogida, se despiden las tesista.

Huancayo, 28 de marzo 2022.


ORIHUELA ADAUTO MILAGROS BEATRIZ
74223345


PAUCAR QUISPE SHEYLA KATERIN
73382131



PERÚ

Ministerio
de Educación

Gobierno
Regional Junín

Dirección Regional
de Educación Junín

Ugel
Huancayo



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Huancayo, 22 de julio del 2022.

CARTA N° 006 -2022-UGEL - H/J-AGA

Señores.

ORIHUELA ADAUTO MILAGROS BEATRIZ

QUISPE PAUCAR SHEYLA KATERIM

CIUDAD.

ASUNTO : AUTORIZACION PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION

Referencia : A) DOCUMENTO: 05597180 B) EXPEDIENTE:03856881

Por el presente me dirijo a usted para saludarlo cordialmente, asimismo, manifestarle que, he recepcionado el documento de la referencia donde su persona solicita autorización para llevar a cabo un trabajo de investigación.

Al respecto, mi despacho autoriza la realización de trabajo de investigación en esta sede administrativa, debiendo coordinar y evaluar todos los aspectos necesarios para dicho trabajo, ya que en la actualidad no laboramos normalmente, asimismo prever las medidas del caso frente a la situación que viene atravesando nuestra región por la propagación del COVID - 19 , con mucha responsabilidad.

Sin otro en particular, aprovecho la ocasión para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente



CPC. Ruben Rodriguez Lobato
JEFE DEL AREA DE INVESTIGACION
UGEL, HYO.

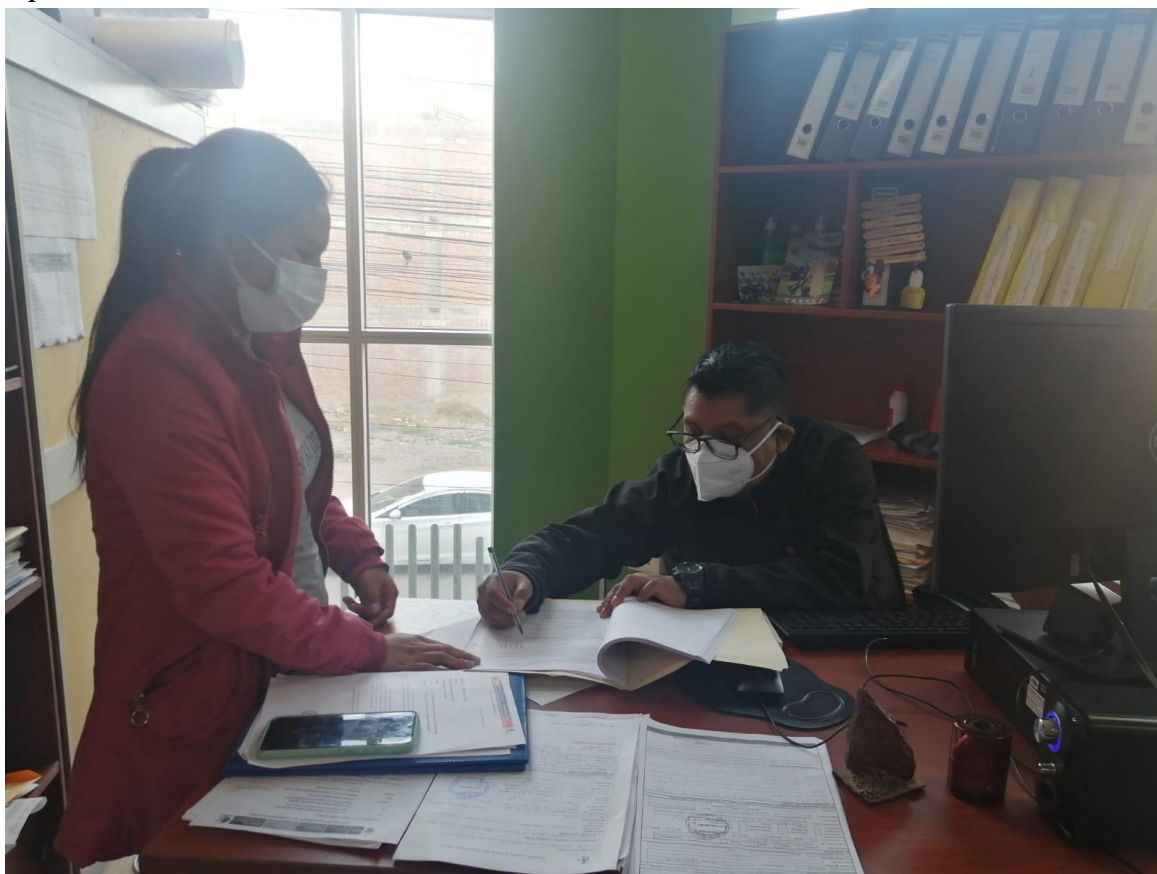
ANEXO 8: Fotos De La Aplicación Del Instrumento

Aplicación de la aplicación del Instrumento en la población de la Ugel Huancayo

Aplicación del instrumento al Jefe del Area de Gestion Administrativa



Aplicación del instrumento al Jefe del Área de Remuneraciones



Aplicación del instrumento a la Jefa del Área de Gestión Pedagógica



Aplicación del instrumento al Jefe del Área Tesorería



Aplicación del instrumento a la Jefa de soporte SIGA - SIAF



Aplicacion del instrumento a la Especialista de la Ugel Huancayo del nivel secundaria

