

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA



**PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO DE LA
RENDICIÓN DE VIÁTICOS DEL PERSONAL DEL GOBIERNO
REGIONAL DE AYACUCHO 2023**

**Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Gutiérrez Cáceres, Nelly
<https://orcid.org/0009-0005-9246-616X>
Br. Oriundo Yaranga, Tirssa Kelly
<https://orcid.org/0009-0006-7616-6789>

ASESOR

Dr. Zapata Rojas, Jean Carlos
<https://orcid.org/0000-0002-8484-2330>

LINEA DE INVESTIGACIÓN
Gestión financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ
2024

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio.

Yo, Dr. Jean Carlos Zapata Rojas con DNI N°25820150, como asesor de la tesis titulada: “PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO DE LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS DEL PERSONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2023”, desarrollada por la egresada Nelly Gutiérrez Cáceres con DNI N°41822693 y la egresada Tirssa Kelly Oriundo Yaranga con DNI N°42040626, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Consideramos que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicos, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Dr. Jean Carlos Zapata Rojas

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO MONS. HÉCTOR MIGUEL CABREJOS VIDARTE, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. ROMY DÍAZ FERNÁNDEZ

Vicerrectora Académica

DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA

Vicerrectora de Investigación

DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

A Dios, divina presencia fuente de fortaleza, sabiduría y luz en los momentos de dificultad. A mi familia, por su amor incondicional, apoyo y motivación constante en los momentos de duda, fuente de inspiración, influencia invaluable en mi vida y en este logro académico. A mis maestros, cuyos conocimientos y orientación han contribuido a este logro, agradezco su paciencia y dedicación para impulsar mi crecimiento académico.

Br. Nelly Gutiérrez Cáceres

A mis padres, por su amor incondicional, apoyo constante y sacrificio inquebrantable, A mi familia por su amor, paciencia, apoyo y estar siempre a mi lado, por alentarme en los momentos difíciles y celebrarme en los momentos de triunfo. A mis profesores y mentores, quienes han compartido su conocimiento y experiencia y guiarme en mi camino educativo.

Br. Oriundo Yaranga Tirssa Kelly

AGRADECIMIENTO

El éxito de esta investigación no habría sido posible sin el invaluable apoyo de un conjunto de personas excepcionales. A mi familia, padres y familiares extendo mi más profundo agradecimiento por su incondicional respaldo y aliento durante los arduos momentos del proceso. Su presencia constante constituyó una inquebrantable fuente de motivación, impulsándonos a superar cada obstáculo con perseverancia. A la Universidad Católica de Trujillo, institución que me brindó las herramientas y el conocimiento necesarios para llevar a cabo este proyecto, expreso mi más sincero reconocimiento. De manera particular, agradecemos al Dr. Jean Zapata Rojas, nuestro estimado docente, por su invaluable guía, apoyo constante y dedicación a lo largo de todo el proceso. Su experticia y sabiduría fueron pilares fundamentales para la consolidación de esta investigación. Finalmente, a todos los participantes del estudio, extendemos nuestra profunda gratitud por su invaluable colaboración, la cual fue esencial para la recopilación de datos y el éxito rotundo de esta iniciativa. Su disposición y compromiso permitieron alcanzar los objetivos planteados con rigor científico.

Br. Nelly Gutiérrez Cáceres

Agradezco a mis padres y familiares por su apoyo incondicional y palabras de aliento durante los momentos desafiantes. Su presencia fueron mi motivación constante. A la Universidad Católica de Trujillo, a nuestro docente el Dr. Jean Zapata Rojas, por su orientación experta, su apoyo constante y su dedicación a lo largo de todo el proceso. Su experiencia y sabiduría fueron fundamentales para dar forma a esta investigación. Finalmente, agradecemos a todos los participantes de este estudio, cuya colaboración fue esencial para la recopilación de datos y el éxito de esta investigación.

Br. Oriundo Yaranga Tirssa Kelly

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Nelly Gutiérrez Cáceres con DNI N°41822693 y Tirssa Kelly Oriundo Yaranga con DNI N°42040626, egresados del Programa de Estudios de Postgrado de la Maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que se siguió rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado para la elaboración y sustentación de la tesis titulado: “PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO DE LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS DEL PERSONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2023”, en la cual consta de un total de 98 páginas, en las que se incluye 11 tablas y 05 figuras, más un total de páginas en anexos.

Se deja constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, se garantiza que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Los autores



.....
Nelly Gutiérrez Cáceres
DNI N°41822693



.....
Tirssa Kelly Oriundo Yaranga
DNI N°42040626

ÍNDICE

Declaratoria de originalidad _____	ii
Autoridades universitarias _____	iii
Dedicatoria _____	iv
Agradecimiento _____	v
Declaratoria de autenticidad _____	vi
RESUMEN _____	x
ABSTRACT _____	xi
I. INTRODUCCION _____	12
II. METODOLOGIA _____	27
2.1 Enfoque, tipo _____	27
2.2 Diseño de Investigación _____	27
2.3 Población, muestra y muestreo _____	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos _____	29
2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información _____	31
2.6 Aspectos éticos en investigación _____	31
III. RESULTADOS _____	32
IV. DISCUSION _____	47
V. CONCLUSIONES _____	50
VI. RECOMENDACIONES _____	52
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS _____	54
ANEXOS _____	62
ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información _____	62
ANEXO 2: Ficha técnica _____	65
ANEXO 3: Operacionalización de variables _____	67
ANEXO 4: Carta de presentación _____	69
ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos _____	70
ANEXO 6: Consentimiento informado _____	71
ANEXO 7: Matriz de consistencia _____	78
ANEXO 8: Validación de instrumentos _____	80
ANEXO 9: Reporte Turnitin _____	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Confiabilidad del instrumento para medir el control interno _____	29
Tabla 2: Confiabilidad del instrumento para medir la rendición de viáticos _____	30
Tabla 3: Ambiente de control _____	32
Tabla 4: Actividades de control _____	34
Tabla 5: Información y comunicación _____	35
Tabla 6: Directivas de viáticos _____	37
Tabla 7: Gestión de gastos _____	40
Tabla 8: Matriz de correlación de la variable cumplimiento de la rendición de viáticos del personal y la variable control interno _____	43
Tabla 9: Matriz de correlación de la variable cumplimiento de la rendición de viáticos del personal y la dimensión ambiente de control _____	44
Tabla 10: Matriz de correlación de la variable cumplimiento de la rendición de viáticos del personal y la dimensión actividades de control _____	44
Tabla 11: Matriz de correlación de la variable cumplimiento de la rendición de viáticos del personal y la dimensión información y comunicación _____	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ambiente de control	32
Figura 2: Actividades de control	34
Figura 3: Información y comunicación	36
Figura 4: Directivas de viáticos	38
Figura 5: Gestión de gastos	41

RESUMEN

El presente estudio cuantitativo tuvo como objetivo primordial establecer la correlación entre los sistemas de control interno y el cumplimiento normativo en la rendición de gastos de viaje del personal del Gobierno Regional de Ayacucho. Empleando un diseño correlacional, se analizó una muestra de 384 servidores públicos, utilizando el instrumento de encuesta para recolectar datos. Los datos procesados a través de análisis estadístico evidencian una correlación positiva moderada (Rho de Spearman = 0.762) entre las variables en estudio. Este hallazgo sugiere una relación directa entre los controles internos y la calidad de la rendición de cuentas. La alta confiabilidad del instrumento de medición, evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach (0.932), refuerza la validez de los resultados obtenidos demostrando que la implementación de sistemas de control interno sólidos contribuye significativamente a minimizar riesgos, promover la transparencia, optimizar procesos y fomentar una cultura de cumplimiento en la gestión de los recursos públicos, específicamente en la rendición de gastos de viaje. Estos resultados indican que fortalecer los mecanismos de control interno contribuye significativamente a mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de los viáticos, al prevenir irregularidades y fomentar una cultura de responsabilidad entre el personal. Finalmente, un control interno sólido es esencial para garantizar un adecuado cumplimiento de las normas y procedimientos en la rendición de gastos de viaje, promoviendo así una gestión pública más transparente y eficiente.

Palabras clave: Control interno, cumplimiento, rendición de viáticos.

ABSTRACT

The primary objective of this quantitative study was to establish the correlation between internal control systems and regulatory compliance in the reporting of travel expenses of the personnel of the Regional Government of Ayacucho. Using a correlational design, a sample of 384 public servants was analyzed, using the survey instrument to collect data. The data processed through statistical analysis show a moderate positive correlation (Spearman's Rho = 0.762) between the variables under study. This finding suggests a direct relationship between internal controls and the quality of accountability. The high reliability of the measurement instrument, evaluated using Cronbach's Alpha coefficient (0.932), reinforces the validity of the results obtained, demonstrating that the implementation of solid internal control systems contributes significantly to minimizing risks, promoting transparency, optimizing processes and promoting a culture of compliance in the management of public resources, specifically in the reporting of travel expenses. These results indicate that strengthening internal control mechanisms contributes significantly to improving transparency and efficiency in the management of travel expenses, by preventing irregularities and promoting a culture of responsibility among staff. Finally, solid internal control is essential to guarantee adequate compliance with the rules and procedures in the reporting of travel expenses, thus promoting more transparent and efficient public management.

Keywords: Internal control, compliance, payment of travel expenses.

Anexo 9: Reporte Turnitin

PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO DE LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS DEL PERSONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
6	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	1%