

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



**“LOS ENCARGOS INTERNOS Y SU IMPLICANCIA DEL CONTROL
INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODO
2018 - 2019”**

TESIS PRESENTADA POR:

Bachiller: QUISPE SEGURA, Leila
Magali

Bachiller: BARRIGA PEÑA, Brina Neil

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

ASESORA:

Mgt. SERRANO CHECCA, RUTH
MARLENI

PUERTO MALDONADO, 2020

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



**“LOS ENCARGOS INTERNOS Y SU IMPLICANCIA DEL CONTROL
INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODO
2018 - 2019”**

TESIS PRESENTADA POR:

Bachiller: QUISPE SEGURA, Leila
Magali

Bachiller: BARRIGA PEÑA, Brina Neil

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

ASESORA:

Mgt. SERRANO CHECCA, RUTH
MARLENI

PUERTO MALDONADO, 2020

DEDICATORIA

A Dios, por darme salud, bienestar y conocimiento para lograr mis objetivos trazados.

A mis padres Mauro y Laura por darme su apoyo absoluto y por inculcarme valores éticos que me hace una gran persona y por ser ellos un ejemplo a seguir.

Por ultimo a mis maestros de la UNAMAD por compartir sus sabios conocimientos y enseñanzas y haber contribuido de forma eficiente mi formación técnica y profesionalmente.

Atte. Leila Magali Quispe Segura

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme alcanzar paso a paso los logros que me llevan más cerca de mis metas y a la realización de mi proyecto de vida.

A mi familia, especialmente a mis padres por guiarme, otorgarme su apoyo ilimitado y constante, que dios los bendiga siempre.

A la persona que está conmigo todos estos años, apoyándome e impulsándome a seguir adelante, demostrándome su amor cada día.

A mis docentes y amigos por el apoyo, cariño y por todos los momentos felices que pasamos formándonos como profesionales.

Atte. Brina Neil Barriga Peña

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a Dios por guiarme en todo momento y protegerme a cada instante de mi vida y por haberme permitido lograr mi objetivo poniendo en mi camino personas maravillosas, quienes me apoyaron y me brindaron su amistad ilimitada en todo momento.

A mis padres, por su confianza, consejos, sacrificios y sobre todo a sus palabras de aliento y fortaleza que me han contribuido a sobresalir como persona y a lidiar por lo que más he anhelado en la vida y así poder alcanzar mi meta, los amo.

A mi Alma Mater la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios por recibirme en sus cómodas aulas durante los 5 años de mi preparación académica.

A mi Asesora por el tiempo, esfuerzo y la entereza en la elaboración de este trabajo de esta tesis.

Atte. Leila Magali Quispe Segura

AGRADECIMIENTO

A Dios por todos los logros que me está permitiendo conseguir y la universidad nacional Amazónica de Madre de Dios, por permitirme estudiar mi carrera profesional, como también a todos mis docentes, que me impartieron sus conocimientos en mi preparación académica ya que con sus enseñanzas ayudaron lograr mis meta universitaria y personal.

Agradezco a toda mi familia por la confianza y apoyo ilimitado, ya que son mi motivación para alcanzar mis sueños.

Agradezco de todo corazón a todas las personas y amistades que gracias a su amistad y apoyo moral aportaron a la realización del presente estudio.

Atte. Brina Neil Barriga Peña

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado y señora decana de la facultad de Ecoturismo.

En aplicación a lo establecido en el reglamento de grados y títulos de la universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Es grato para nosotras presentar, someter a su consideración y criterio la tesis denominada “CUMPLIMIENTO DE LOS ENCARGOS INTERNOS Y CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS DEL PERIODO 2018- 2019”, la que tiene por finalidad obtener el título profesional de Contador Público.

Así mismo, la tesis ha sido realizada utilizando el método de investigación, con un diseño de estudio no experimental, de tipo cuantitativo – descriptivo correlacional.

Teniendo el objetivo de reconocer el nivel cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y su implicancia en el control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018- 2019.

Así también, el presente trabajo de investigación facilitara a las personas interesadas en el tema, información de importancia sobre el cumplimiento de los encargos internos y control interno el Gobierno Regional de Madre de Dios.

RESUMEN

En la presente investigación titulada “LOS ENCARGOS INTERNOS Y SU IMPLICANCIA DEL CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODO 2018 - 2019”, se ha desarrollado con el objetivo de reconocer el nivel cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y su implicancia en el control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

Actualmente el control interno es una instrumento eficaz y eficiente para un adecuado ejercicio de las diferentes diligencias y diversos procedimientos que se realizan en una institución pública o privada, los encargos internos para viáticos y gastos representa cubrir las obligaciones o actividades que tiene la entidad; para ello se designa a un colaborador de la institución para cumplir con dicha actividad encomendada. Como resultado se ha podido obtener una deficiencia en las rendiciones de cuenta ya que hay muchas deudas congeladas que se viene arrastrando año tras año. Para ello se establecieron hipótesis y después de un trabajo de campo para saber el nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos interno y su implicancia del control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

ABSTRACT

In the present investigation entitled "INTERNAL CHARGES AND THEIR IMPLICATION OF THE INTERNAL CONTROL OF THE REGIONAL GOVERNMENT OF MADRE DE DIOS, PERIOD 2018 - 2019", has been developed with the aim of recognizing the level of compliance with the rendering of internal assignments and its implication in the internal control of the Regional Government of Madre de Dios, period 2018 - 2019.

Currently, internal control is an effective and efficient instrument for an adequate exercise of the different procedures and various procedures that are carried out in a public or private institution. Internal charges for travel expenses and expenses represent covering the obligations or activities that the entity has; For this, a collaborator of the institution is appointed to carry out said entrusted activity. As a result, it has been possible to obtain a deficiency in the rendering of accounts since there are many frozen debts that have been dragging on year after year. For this, hypotheses were established and after a field work to know the level of compliance with the rendering of internal orders and its implication of internal control in the Regional Government of Madre de Dios, period 2018 - 2019.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, se realiza con la finalidad de Identificar el nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

En la investigación identificaremos el nivel de cumplimiento de los encargos internos y la implicancia con el control interno. La cual se ha podido identificar la problemática en la rendición de cuentas del Gobierno Regional de Madre de Dios en el área de contabilidad, tanto en encargos internos para viáticos como para gastos, en tal sentido se identificó que una gran parte de ellos, que no respetan la norma, tampoco la directiva donde especifica cada institución con respecto a lo mencionado, es por ello que a continuación mostraremos la situación actual de la institución y lo que se viene arrastrando desde años anteriores y demás información que ayude a tomar mejores medidas para esta actividad, lo cual se especifica por los sucesivos capítulos:

CAPÍTULO I: Se da a conocer el problema de investigación, compuesto por la descripción y formulación del problema de la investigación efectuada, el objetivo de tesis, las variables que representan la parte esencial de la investigación, la operacionalización y se concluye con la formulación de la hipótesis.

CAPÍTULO II: Se plantean la parte teórica, como los antecedentes de investigación; el marco conceptual donde se manifiesta el avance conceptual de las diferentes dimensiones, indicadores y la definición de términos.

CAPÍTULO III: Se desarrollará la parte metodológica del trabajo de la tesis compuesto por el tipo, diseño, las técnicas y procedimientos de obtención de información y culminando con el tratamiento de datos.

CAPÍTULO IV: Se desarrollará los resultados del trabajo de la tesis

Finalmente se muestran las conclusiones y recomendaciones

INDICE

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	188
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.3 OBJETIVOS	21
1.4 VARIABLE S.....	21
1.5 OPERACIONALIZACION DE VARIABLE	23
1.6 HIPOTESIS.....	25
1.7 JUSTIFICACIÓN	25
1.8 CONSIDERACIONES ÉTICAS	26
CAPITULO II: MARCO TEORICO	28
2.1 ANTECEDENTE NACIONALES	28
2.3 MARCO TEORICO	35
2.4 DEFINICIONES DE TÉRMINOS	53
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACION	56
3.1. TIPO DE ESTUDIO	56
3.2 DISEÑO DE ESTUDIO	57
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	57
3.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS	59
3.5 TRATAMIENTO DE LOS DATOS.....	60
CAPITULO IV: RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN	61
4.1 CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTOS	61
4.2 VALIDEZ DEL INSTRUMENTO	62
4.3 BAREMOS DE ANALISIS	62
4.4 RESULTADOS DESCRIPTIVOS	66
4.5 CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS	74
CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES	89
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	90
ANEXOS.....	96
Anexo 1 Matriz de consistencia	97

Anexo 2 Instrumento	98
Anexo 3 Solicitud para realización de estudio	102
Anexo 4 Solicitud de validación	103
Anexo 5 Ficha de validación	106
Anexo 6 Consentimiento informado	118

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para viáticos.....	66
Figura 2	Resultados generales de la dimensión: Encargo interno para gastos	18
Figura 3	Resultados generales de la variable: Cumplimiento de los Encargos internos	69
Figura 4	Resultados generales de la dimensión: Actividades de control	718
Figura 5	Resultados generales de la dimensión: Seguimiento	72
Figura 6	Resultados generales de la variable: Control Interno.....	74

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Escala de viáticos en comisión de servicio fuera de la Región de Madre de Dios	40
Tabla 2	Escala de viáticos en comisión de servicio dentro de la Región de Madre de Dios	41
Tabla 3	Trabajadores administrativos del Gobierno Regional de Madre de Dios	18
Tabla 4	Confiabilidad del instrumento	61
Tabla 5	Confiabilidad del instrumento de la variable 1	61
Tabla 6	Confiabilidad de la variable control interno	62
Tabla 7	Validez del instrumento	62
Tabla 8	Baremo de análisis de la variable Cumplimiento de encargos internos	63
Tabla 9	Baremo de análisis de la variable Control interno	63
Tabla 10	Baremo de análisis de la dimensión Encargos internos para viáticos	64
Tabla 11	Baremo de análisis de la dimensión Encargos internos para gasto	64
Tabla 12	Baremo de análisis de la dimensión Actividades de control.	65
Tabla 13	Baremo de análisis de la dimensión Seguimiento	65
Tabla 14	Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para viáticos	66
Tabla 15	Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para gastos	67
Tabla 16	Resultados generales de la variable: Cumplimiento de los encargos internos	69
Tabla 17	Resultados generales de la dimensión: Actividades de Control	70
Tabla 18	Resultados generales de la dimensión: Seguimiento.....	72
Tabla 19	Resultados generales de la variable: Control interno	73
Tabla 20	Chi cuadrada de la Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno	75
Tabla 21	Tabulación cruzada del Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno	76
Tabla 22	Medidas simétricas del Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno	76
Tabla 23	Chi cuadrada del cumplimiento encargos internos para gastos y control interno	77
Tabla 24	Tabulación cruzada del cumplimiento encargos internos	

	para gastos y control interno	78
Tabla 25	Medidas simétricas del cumplimiento encargos internos para gastos y control interno	79
Tabla 26	Chi cuadrada del Cumplimiento de encargos internos y actividades del control	180
Tabla 27	Tabulación cruzada del Cumplimiento de encargos internos y actividades del control	180
Tabla 28	Medidas simétricas del Cumplimiento de encargos internos y actividades del control	181
Tabla 29	Chi cuadrada del Cumplimiento de encargos internos y seguimiento	182
Tabla 30	Tabulación cruzada del Cumplimiento de encargos internos y Seguimiento	82
Tabla 31	Medidas simétricas del Cumplimiento de encargos internos y seguimiento	83
Tabla 32	Chi cuadrada de Cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno	84
Tabla 33	Tabulación cruzada de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno	85
Tabla 34	Medidas simétricas de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno	85

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Al amparo de lo establecido en la Directiva N° 001-2013-GOREMAD/GRPPYAT-SGDIEI, Directiva N° 007-2012-GOREMAD/GRPPYAT-SGDIEI, directivas de Habilitación y Rendición de Fondos por Entregas a Rendir Cuenta a Personal del GOREMAD, así mismo la DIRECTIVA N°011 – 2012 -GOREMAD/GRPPYAT-SGDIEI, todas estas cuentan con procedimientos para la correcta rendición documentada de los fondos otorgados en la modalidad de Encargos Internos, el GOREMAD como entidad pública realiza diferentes procedimientos para el otorgamiento de encargos internos y están comprendidas para que todos sus integrantes, los cuales en su labor deben realizar diferentes acciones para el cumplimiento del plan operativo institucional (POI). Y para cumplir dichas actividades o tareas se autoriza los encargos internos comprendidos estos como comisión de servicios y desembolsos de gasto, siendo la causa principal la no rendición de dichos gastos de manera oportuna.

Los estados financieros nos revelan la situación económica y financiera de la organización, los cuales son elaboradas de forma pertinente y confiable; la misma que contribuye para la toma de decisiones, los mismos que son comprendidos, siendo estos razonablemente sustentado. En los últimos periodos se ha observado el no cumplimiento de las rendiciones de gastos por concepto de encargos internos por un monto de S/ 1,664,745.95 lo que conlleva que se tenga cuentas por cobrar a funcionarios y servidores públicos, perjudicando de esta manera al gobierno regional ya que se muestra información financiera no razonable, a razón que los habilitos ya fueron realizados sea en viáticos o la adquisición de bienes y servicios, teniendo en

cuenta que no fueron rendidos en el plazo otorgados, estos gastos no se muestran en el estado de gestión y en cada año que pasa se ve un incremento por el incumplimiento de los servidores a los que se les otorgo el fondo.

La investigación se realiza al GOREMAD, ubicado en el Jr. Cusco N°350 cuenta con 106 trabajadores, siendo su misión principal *“La MISIÓN del Gobierno Regional de Madre de Dios para alcanzar la Visión proyectada es: organizar y conducir la gestión pública regional conforme a sus competencias exclusivas, compartidas y delegadas, con mayor presencia del Gobierno Regional y sus Instituciones del Estado en el desarrollo socio económico integral y sostenible de la región, en conformidad a los planes y programas locales, regionales y nacionales, promover la inversión pública, privada y el empleo, poniendo énfasis en la defensa del medio ambiente y la protección de la biodiversidad dentro de los estándares adecuados, garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes”* así lo señala él (GOREMAD, 2019) se debe de cumplir las mismas emanadas por el estado peruano, dentro de ello encontramos que en las instituciones enmarcadas para el cumplimiento de tareas deben ser rendidas estas en los plazos establecidos, según la norma y por tanto aquellos encargos internos que no fueron rendidos dan origen a señalar que el dinero otorgado como encargo fue utilizado de forma inadecuada.

La investigación presenta como objetivo principal; reconocer el nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y la implicancia del control interno del GOREMAD, periodo 2018 - 2019. En cuya investigación Conoceremos el nivel cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y su implicancia en el control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 – 2019.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los encargos internos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?
- ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los encargos internos para gastos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?
- ¿Cómo son las actividades de control y su implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?
- ¿Cómo es el seguimiento del cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Conocer el nivel cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y su implicancia en el control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

1.3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICO

- Conocer el nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.
- Conocer el nivel de cumplimiento de los encargos internos para gastos y su implicancia del control del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.
- Identificar las actividades de control y su implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 – 2019.

1.4 VARIABLES

1.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Encargos internos

Dimensiones

D1.- Encargos internos para viáticos

D2.- Encargos internos para gastos

1.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Control interno

Dimensiones

D1.- Actividades de control

D2.- Seguimiento

1.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE I ENCARGOS INTERNOS	“Se utiliza, la modalidad de encargo a personal el cual se designa para que realice la ejecución de un gasto que sea necesario su realización, atendiendo ciertas funciones determinadas, para el cumplimiento de los objetivos de la institución”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2007)	Encargos internos para viáticos	✓ Autorización de viáticos por personal responsable ✓ Planilla de viáticos ✓ Desembolso del viatico ✓ Rendición de cuentas ✓ Revisión de la rendición de cuentas ✓ Seguimiento de la rendición de cuentas ✓ Aplicación de los descuentos en caso de incumplimiento
	“Es la entrega de dinero, para la cancelación de obligaciones, que debido a encomendadas funciones o características de tareas resultan indispensables para el cumplimiento de objetivos de la institución”. (Ministerio de Justicia, 2017)		✓ Contar con el presupuesto respectivo ✓ Actividad programa en el POI ✓ Autorización del gasto por Administración con las especificas respectivas
	“Es la autorización para que se efectué gastos por funcionario o servidores públicos. El monto lo determina la máxima autoridad o el funcionario que se le haya asignado la faculta. Por lo que autorizara por escrito mediante el resolutivo respectivo”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009)	Encargos internos para gastos	✓ Desembolso del gasto ✓ Rendición en los plazos establecidos ✓ Aplicación de los descuentos de incumplimiento de la rendición

VARIABLE II

CONTROL INTERNO

“Se basa en un proceso integral dinámico que se adapta de una manera constante a los cambios que enfrenta dicha organización. La gerencia y el personal de todos los niveles tienen que estar respectivamente involucrados con este proceso”. (Intosai, s.f)

“Es un proceso de administración efectuado por el director, funcionarios y servidores de una entidad, está diseñado para poder enfrentar los riesgos, y así poder dar seguridad razonable, en el logro de la misión de la entidad”. (Contraloría General de la República, 2014)

“El control interno es un proceso que lo establece el consejo administrativo y demás personal de una institución con el objetivo de conseguir una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos trazados” (Coopers y Lybrand e Instituto de Auditores internos, 1997)

Actividades de control

- ✓ Políticas y procedimientos establecidos
- ✓ Disminución de riesgos
- ✓ Autorización y aprobación

Seguimiento

- ✓ Verificación de documentos
- ✓ Informe oportuno

1.6 HIPÓTESIS

1.6.1. HIPÓTESIS GENERAL

El nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos interno y su implicancia del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

1.6.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

- El nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.
- El nivel de cumplimiento de los encargos internos para gastos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.
- Las actividades de control tienen implicancia en el cumplimiento de los encargos internos son del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.
- El seguimiento tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

1.7 JUSTIFICACIÓN

La justificación de la elaboración de esta tesis es para conocer el nivel de cumplimiento de los encargos internos en el gobierno regional de Madre de Dios

y si estos se llevan de acuerdo a la normativa vigente por el personal que labora en el Gobierno Regional. Puesto que los funcionarios y servidores públicos de todas las entidades del sector público deben realizar control interno para resguardar los recursos del estado y también que los funcionarios den cumplimiento a las normas en la adopción de incumplimiento por parte de los trabajadores y acciones administrativas de su competencia y de ser necesario acciones legales. Siendo necesario realizar una adecuada actividad de control y seguimiento a los procedimientos en las organizaciones públicas, garantizando que la gestión administrativa se está llevando de acuerdo a la normativa.

Con este proyecto de investigación se busca analizar el correcto manejo de los encargos internos así mismo garantizar la efectividad de la gestión pública y de esta manera contribuir con la mejora de las dificultades que se vienen encontrando referentes a los encargos internos del GOREMAD.

1.8 CONSIDERACIONES ÉTICAS

En la tesis desarrollada se estudió todos los datos obtenidos durante el proceso de análisis estadístico y análisis documental, respetando la privacidad de este caso, con el fin de mostrar la problemática de la GOREMAD y así poder dar una solución alternativa a la Gerencia de Administración del GOREMAD y así mismo hacer posibles recomendaciones como alternativas de solución.

De igual manera se mantendrá en completa discreción la información brindada mediante las encuestas al personal del GOREMAD, Así mismo de contar con el consentimiento informado por parte de los trabajadores y funcionarios será únicamente para la realización del proyecto de

investigación, de manera que será de libre participación de los funcionarios sin exigencia ya que se les incentivara sobre la gran importancia que es la obtención de información requerida y contribuirá con el correcto funcionamiento de la gestión pública por lo que mejorara el resultado de sus funciones.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES NACIONALES

Después de analizar varias investigaciones correspondientes, tanto de bibliotecas especializadas como también de internet encontramos información muy valiosa, en la cual describimos a continuación las investigaciones más relevantes:

CARLOS (2017) En su tesis *“Acción de control interno y rendición de los anticipos para viáticos en la dirección regional de agricultura Huánuco 2016”*. El mismo que se desarrolló obteniendo las conclusiones siguientes:

- El control interno se relaciona porque que no existe un control efectivo, si el control sería efectivo las sanciones se ejecutarían y las rendiciones se presentarían oportunamente, el control interno está relacionado con la rendición de los anticipos otorgados para viáticos en la Dirección Regional de Agricultura del departamento de Huánuco en el año 2016.
- Si hay un control previo a los anticipos, debido a que el Órgano de Control no será por el cumplimiento de la Directiva, por ello, el control previo se relaciona de manera positiva con la rendición de anticipos otorgados como viáticos en la Dirección Regional de Agricultura del departamento de Huánuco en el año 2016.

- Que existe control simultáneo a los anticipos, esto se da debido a que la autoridad de nivel jerárquico superior no realiza el control y evaluación de la información y no ve el cumplimiento en rendir viáticos dentro del plazo, por lo tanto, constituye una falta disciplinaria.
- No hay control posterior a la rendición de viáticos, esto se da debido a que los gastos no son debidamente documentados, pero la OCI no evalúa ni verifica los aspectos administrativos, por lo tanto, no le requiere el descargo de la rendición de cuenta dentro de los plazos determinados para la rendición de viáticos.

DEL SOCORRO (2014) En su trabajo de investigación denominado ***"Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 - 2013"*** trabajo presentado para obtener el título de contador público, presentado en la Universidad Autónoma del Perú, determino lo siguiente:

- El proceso que restringió la implementación real del control interno en los periodos 2012 y 2013 se debió al nivel de aspectos políticos, es de mencionar, que la ejecución del presupuesto se realiza según a las disposiciones de la Alcaldía y en consideración a sus preferencias y favores; aquejando al desarrollo de objetivos y metas institucionales
- Con el incremento del ejercicio del control interno en los periodos 2012 y 2013, debió cambiar la trascendencia del gasto y aumentar la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Llacanora, según la aprobación del total de los funcionarios encuestados; no obstante, al no asignar un presupuesto encarrilado al progreso de las capacidades del personal para que se pueda asignar, adecuarse a las políticas y actividades de control interno, no ha sido posible informar y probar pertinentemente en la realización de las metas y

resultados conseguidos a fin de favorecer con el coherente progreso de sus funciones y la optimización del gasto.

CENTENO & PAUCAR (2015) En su investigación, determino las conclusiones siguientes:

- El control interno influye efectivamente para el cumplimiento de los gastos en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, si el control control interno se realice de forma fundada consentirá ser usado como objeto de evaluación trascendental que colabore para una adecuada toma de decisiones administrativas, originando eficacia y progreso perenne en el granazón de las diferentes actividades de los Gobiernos locales de la Provincia de Huancavelica.
- Los componentes de control interno reconoce la certificación positiva del gasto constante en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, sí cuando el control previo, concurrente y posterior se desarrolla de forma correcta y objetiva, observando en manera crítica, sí se ha considerado los procedimientos en la realización de los gastos y que las deficiencias determinadas sean consideradas para corregirlas en la planificación de las actividades de las organizaciones públicas locales con el fin de ser superadas.
- Las formas de control interno logran el desarrollo en el presupuesto del gasto en las organizaciones Locales públicas de la Provincia de Huancavelica, esta se realizara cuando los gobiernos locales tengan directivas de gestión donde establezca las etapas de control.

- Los componentes de control interno logran un buen cumplimiento en la ejecución financiera del gasto público en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica

VELASQUEZ (2017) en su investigación denominado ***“El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017”***, determino lo siguiente:

- El cumplimiento en la rendición de viáticos se desarrolla de modo medido según la percepción del 62,10% de los trabajadores, los elementos de control interno, los que se aplican de forma regular en un 54,40 %, de lo cual se determinó que la rendición oportuna de viáticos está relacionada con los elementos de control interno en la Unidad Ejecutora 001 Administración Central – Ministerio Nacional de Salud – 2017, determinándose que la relación es muy fuerte.
- El ambiente de control se cumple de forma regular según lo percibe el 52,40% de los trabajadores, con lo que se determinó que el cumplimiento de la rendición de viáticos está relacionada con el ambiente de control en la Unidad Ejecutora 001 Administración Central – Ministerio Nacional de Salud, 2017, mostrándose que la relación es considerable.
- La evaluación de riesgos se desarrolla de forma regular la apreciación del 44,70 % de los trabajadores, por lo cual se determinó que el cumplimiento de la rendición de viáticos se relacionada con la evaluación de riesgos en la Unidad Ejecutora 001 Administración Central – Ministerio Nacional de Salud, 2017, demostrándose que la relación es considerable.
- Con los resultados se determinó que las actividades de control se desarrolla de forma regular, la apreciación del 39,80 % de los encuestados, por lo que se determinó que el acatamiento de la

rendición de viáticos está relacionada con las actividades de control en la Unidad Ejecutora 001 Administración Central – MINSA del año 2017, mostrando que la relación es considerable.

- La información y comunicación se desarrolla de forma regular de acuerdo a la apreciación del 40,80 % de los sujetos encuestados, habiendo determinado que el cumplimiento de la rendición de viáticos está relacionada con la información y comunicación en la Unidad ejecutora 001 Administración Central – Ministerio Nacional de Salud, en el año 2017, evidenciándose que la relación es considerable.
- La supervisión y seguimiento se aplica de forma regular, con lo cual se determinó que el acatamiento de la rendición de viáticos se relaciona considerablemente con la supervisión y seguimiento en la Unidad ejecutora 001 Administración Central – MINSA en el año 2017, quedando demostrado que la relación es considerable.

BUSTAMANTE (2018) La tesis denominado ***“El control interno y su incidencia en la gestión de viáticos en la zona registral N° III - sede Moyobamba, periodo 2016”*** investigación determino lo siguiente:

- El control interno tiene incidencia significativa en la gestión de viáticos de la Zona Registral N° III de la Sede de Moyobamba, pero, no se está dando cuidado a las normas existentes para el debido procedimiento de entrega de viáticos, generando insatisfacción en los trabajadores que son usuarios internos para la entidad.
- Los procedimientos de control interno tiene influencia en el cumplimiento de los objetivos y metas, esto sin ofensa de que en el presente caso se trata de una entidad pública por consecuencia

se encuentra obligada a dar cuidado a los procedimientos de control interno establecidos por la entidad competente.

- La programación eficaz, en todos los aspectos, favorece al cumplimiento de los resultados de la gestión de viáticos, no obstante, se identificó que es un error notorio al momento de encontrarnos con la realidad, ya que consta que viáticos otorgados fuera de plazo, o en su defecto se otorga reembolsos cuando la naturaleza de la comisión de servicios no pudieron ser planificados.
- El cumplimiento de la normativa de control interno favorece significativamente la eficiencia y eficacia de la gestión de viáticos, acentuando así que comprende por eficiencia al grado en que se cumplen los objetivos, la eficiencia consiste en garantizar la fortaleza de una organización

HUANACUNI (2017) En su tesis “**Los encargos internos y su incidencia en los estados financieros de la universidad nacional del Altiplano, periodo 2014-2015**”. Llego a las siguientes conclusiones:

- La Oficina de Tesorería y de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano del departamento de Puno; son las áreas afectadas y a su vez responsables, que los habilitos otorgadas por encargo interno en el año 2014 y 2015, se incrementaron en S/ 12, 022,209.73, de la cifra se rindió S/ 4,780,042.29 que haciende el 39.76 %, empero, se mantiene habilitaciones otorgadas por debelar, en un porcentaje ancho, alcanzando el 60,24 %, por lo cual que los Estados Financieros muestran que los habilitos otorgadas y pendientes de rendiciones son mayores, provocando que los Estados Financieros no presenten información razonable.

- En la Oficina de tesorería y Contaduría Pública de la Universidad Nacional del Altiplano en el departamento de Puno, se constató serias deficiencias en el ejercicio de la normatividad y directrices, en sagacidad que los servidores que trabajan en esta área, desconocen y no cumplen con las normas establecidas. Un 35,17% de los servidores conoce la legislatura de los encargos internos y un 64,83% no está informado y desconoce la normativa, por tal juicio no se cumplen con lo establecido según la directiva N° 001-2007-EF/77.15.
- El alcance de las alternativas correctivas a la Universidad Nacional del Altiplano en el departamento de Puno contribuirá al conocimiento y el cumplimiento de los encargos internos y a su vez a la ejecución de metas presupuestales.

2.2 MODELO TEÓRICO

No se aplica para este trabajo de investigación

2.3 MARCO TEÓRICO

2.3.1 ENCARGOS INTERNOS

Ministerio de Justicia (2017) “Es la entrega de dinero al personal solicitante, para la realización del pago de obligaciones que de acuerdo a la naturaleza de encomendadas funciones, trabajos o tareas indispensables para el cumplimiento de los objetivos de la institución”.

Ministerio de Economía y Finanzas (2007) “Podrá ser utilizado excepcionalmente a personal que este designado expresamente, para ejecutar un gasto que resulte necesario su realización, siendo este atendido

de acuerdo a la naturaleza de establecidas funciones, para el apropiado cumplimiento de los objetivos institucionales”.

Se entiende que encargo interno son aquellos gastos autorizados por la máxima autoridad mediante una resolución, permitiendo que el servidor o funcionario efectúe gastos que resulten necesarios su realización a favor de los intereses de la institución de manera que ayude con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.3.2 TIPOS DE ENCARGOS INTERNOS

a) Encargo Interno “tipo A”- personal de la institución

Cosme (2010) “En el sistema de administración financiera –SIAF es considerado como un tipo de operación A. Que es encargo interno a personal designado para la ejecución de gastos debidamente autorizados y se encuentra sujeto a rendición de cuentas”.

Ministerio de Justicia (2017) “Es de uso excepcional, cuando sea necesario realizar, atendiendo determinadas funciones, para el adecuado cumplimiento de los objetivos institucionales, condiciones, características de tareas, trabajos, y restricciones justificadas a la oferta local de determinados bienes y servicios”.

b) Encargo interno para viáticos “tipo AV”

Cosme (2010) “Es utilizado en el sistema de administración financiera –SIAF, el cual está referido a encargos internos para viáticos del personal de

la institución que se encuentran en comisión de servicios y se encuentra sujeto a rendición de cuentas”.

Ministerio de Justicia (2017) “Son entregas de dinero a trabajadores como asignaciones de viáticos para gastos de alimentación, hospedaje y movilidad local, según sea el caso si el funcionario o servidor público se desplaza fuera de la localidad”.

2.3.3 ENCARGOS INTERNOS PARA VIATICOS

GOREMAD (2013) “Es la entrega de dinero a servidores en comisión de servicios, previa autorización, por lo que tendrán derecho al pago de los gastos de pasaje, alimentación, hospedaje, y movilidad durante el tiempo que dure la comisión”.

2.3.4 PARA LA AUTORIZACIÓN DE VIATICOS A PERSONAL RESPONSABLE

a) Autorización de Viajes al exterior del país

GOREMAD (2011) “Indica que están prohibidas los viajes al exterior del país a servidores y funcionarios públicos los cuales tengan cargo a los recursos públicos, con excepción de aquellos por acuerdos de negociaciones de tratados comerciales, negociaciones económicas y financieras”

GOREMAD (2011) “Según ley 28411 del sistema nacional de presupuesto, no se entregará viáticos por comisión de servicios al exterior, capacitaciones, instrucciones o similares, en caso estos estén cubierto por la entidad internacional organizadora o auspiciadora del evento”.

b) Autorización de Viajes al interior del país

Las autorizaciones de viáticos serán otorgadas de la siguiente manera:

El Gerente general regional será autorizado para comisión de servicio por el presidente del GOREMAD, por medio de memorando; las Unidades orgánicas del segundo nivel organizacional conformado por gerentes regionales, jefe de control institucional, procurador publico regional, sub gerentes regionales, gerentes de proyecto especial de Madre de Dios, director ejecutivo del hospital Santa Rosa con categoría de remuneración F-5, serán autorizados a través de un memorando de la gerencia regional; el tercer nivel organizacional compuesto por sub gerentes, directores y demás servidores de la unidad ejecutora de la sede central será autorizado por el gerente general regional mediante memorando. En caso de los directores de UGEL, LITES, directivos y servidores de otras dependencias serán autorizados por directores regionales sectoriales correspondientes. Según lo indicado por el (GOREMAD 2013)

2.3.5 PROCEDIMIENTOS A CUMPLIR POR EL PERSONAL RESPONSABLE EN COMISIÓN DE SERVICIO

- Se pondrá de conocimiento a la oficina de personal de cada dependencia la autorización de los servidores pertenecientes a comisiones de servicios, para su control de asistencia del servidor.

- El funcionario o servidor especificara la labor a cumplir en la comisión de servicio, así como el inicio y término que deberá estar de acuerdo a la planilla de viáticos.
- Los viáticos otorgados, son para gastos de hospedaje, alimentación y movilidad por 24 horas y serán sustentarán con comprobantes de pago a nombre del GOREMAD más RUC de la entidad.
- El personal en comisión de servicio si regresa antes del tiempo asignado, realizará la devolución del monto no utilizado a la oficina de tesorería, en caso de suspensión de la comisión o capacitación el funcionario deberá informar a la oficina de tesorería para la anulación de asignación de viáticos.
- El personal en comisión de servicio, está obligados a presentar su informe escrito a su jefe inmediato superior, sobre la comisión que se le encomendó. (Directiva N° 001-2013-GOREMAD/GRPPYAT- SGDIEI, 2013)

a) Pasajes de viáticos

La adquisición de los pasajes aéreos será de responsabilidad de la oficina regional de administración, tratándose de viajes por vía terrestre, los pasajes deberán ser adquirido en empresas formales, que cumplan con emitir boletos con requisitos que establece SUNAT, en caso que la comisión de servicio se realice en vehículo de la entidad, se tendrá que comunicar como mínimo con 24 horas de anticipación a la oficina de administración, abastecimiento y servicios auxiliares, para que se le asigne al conductor sus viáticos, costos de combustible, mantenimiento y reparaciones menores. Conforme la (Directiva N° 001-2013-GOREMAD/GRPPYAT- SGDIEI, 2013)

b) Planilla de viáticos

Teniendo ya la autorización para el otorgamiento de viáticos, la planilla de viáticos será preparada y suscrita por el funcionario y servidor, teniendo que ser visada por su jefe inmediato y el gerente, así como también se remitirá para el visto bueno (V°B°) del director regional de administración. Según (GOREMAD 2013)

c) Desembolso del viatico

Según el (GOREMAD 2013) Se menciona que los viáticos serán otorgados de acuerdo al siguiente cuadro el cual se encuentra expresado en soles y tiene carácter referencial:

Tabla 1 Escala de viáticos en comisión de servicio fuera de la Región de Madre de Dios

CATEGORÍA JERÁRQUICA	ASIGNACIÓN DIARIA
• Consejeros regionales • Presidentes del gobierno regional • Vicepresidentes del gobierno regional ○ Gerente General Regional, Gerentes Regionales, Gerente de Proyecto Especial de Madre de Dios, Director de la Oficina Regional de Control Institucional, Oficina Regional de Asesoría Jurídica, Dirección Regional de Administración, oficina de la Procuraduría Regional, Directores Regionales Sectoriales. Sub-Gerente - Director. Jefes de UGEL, UTES, Directivos F-1, F-2, F-3 y F-4 (que tengan el nivel de carrera o desempeñen el cargo de Directivo)	380
○ Servicio de Consultoría Profesionales, Técnicos, Auxiliares Contratados bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios y por Proyectos de Inversión que desempeñen funciones equivalentes.	320

Fuente: Escala de Viáticos Fuera de la Región-Portal del GRMD

Fuente: Escala de Viáticos dentro de la Región-Portal del GOREMAD

Fuente: Escala de Viáticos dentro de la Región-Portal del GOREMAD

2.3.6 Rendición de cuentas de viáticos

Las rendiciones de cuentas, así como los gastos de viaje se sustentarán con comprobantes de pago por los servicios para los cuales se les asignó los fondos para el pago de estos por concepto de movilidad, alimentación y hospedaje. Según lo indicado en el D.S N° 007-2013-EF tendrán 10 días hábiles una vez terminado la comisión de servicios. En el caso de no ser posible obtener comprobantes de pago, estos serán sustentados mediante declaración jurada no excediendo el monto de 30% del dinero otorgado.

GOREMAD (2013) “La documentación que se presentara para sustentar los gastos, no deben contener borrones, ni enmendadura, como también deberán reunir los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago, caso contrario estos no se reconocerán como gastos”

2.3.7 Descuentos por incumplimiento de rendición de viáticos

El GOREMAD (2013) “El personal asignado en comisión de servicio no presente la debida rendición de cuenta de sus gastos en el plazo que corresponde, estará sujeto a descuento de sus haberes u honorarios, según el acta de compromiso firmado por él”.

2.3.8 Encargos internos para gastos

Para la Dirección Nacional del Tesoro Público (2007) “Excepcionalmente se puede dar uso, de la modalidad de encargos a personal que se encuentra designado para la ejecución del gasto que

sea necesario realizar. Atendiendo funciones de acuerdo al cumplimiento objetivos institucionales”.

El (GOREMAD 2012) Establece que el dinero otorgado al personal de la institución sean estos nombrados, contratado, CAS, y desconcentrados y unidades operativas del GOREMAD, para la ejecución de gastos necesarios para cumplir con los objetivos del gobierno de la región.

a) Posibles encargos internos

Para GOREMAD (2012) “

- Desarrollo de eventos, talleres o investigaciones, cuyos gastos no pueden realizarse con anticipación.
- Contingencia debida a situaciones de emergencia.
- Servicios básicos y alquileres de dependencias con ciertas ubicaciones geográficas.
- Adquisiciones de bienes y servicios, ante restricciones justificadas”

2.3.9 Procedimiento y autorización de encargos internos para gastos

GOREMAD (2012) “Se regula mediante resolución de la dirección de Administración, en la cual debe de indicar los conceptos del gasto, montos máximos a utilizar, condiciones sujetas a adquisiciones, contrataciones a realizar e incluyendo plazos de rendición de cuentas con base documentaria”.

Ministerio de Economía y Finanzas (2007) “No procede la entrega de nuevos Encargos, al personal que tenga pendiente rendición de cuentas o devoluciones de montos no utilizados”.

a) Solicitudes de encargos

GOREMAD (2012) “Las solicitudes, serán entregadas a la oficina de Administración para ser evaluada, pudiendo autorizarse hasta por 10 unidades impositivas tributarias, los encargos podrán ser otorgados desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal”.

b) Aprobación de los encargos internos

Los encargos internos serán aprobados por el director de la oficina de administración mediante resolución el cual contara con:

- El nombre de la persona autorizada para el encargo.
- Descripción del objeto de encargo.
- Concepto de gastos y montos.
- Plazo de rendición de cuentas, con documentación sustentatoria

Siendo estos encargos internos de responsabilidad y competencia de las unidades ejecutoras y de la gerencia regional solicitar la certificación presupuestal.

Así mismo, la oficina de administración dispondrá para que se realice las etapas de compromiso, devengado y girado en el módulo Sistema integrado de Administración Financiera, siendo la oficina de tesorería quien

girara el cheque a nombre del autorizado en la resolución según lo establecido por el (GOREMAD 2012)

c) Responsable del fondo de encargo

El uso correcto de los fondos del encargo interno será de responsabilidad del solicitante del fondo, responsable de la actividad o proyecto de inversión por el cual se requirió el encargo.

2.3.10 Rendición de cuentas de encargos internos para gastos

El (GOREMAD 2012) menciona que las rendiciones de los encargos internos, serán realizadas con documentación sustentatoria del bien o servicio adquirido, siendo estos emitidos a nombre del gobierno regional, sin ninguna enmendadura o borrón, pudiendo ser estas:

- Facturas.
- Boleta de Venta.
- Ticket de máquina registradora.
- Otros documentos autorizados oficialmente por la SUNAT.
- Declaración Jurada en forma excepcional y en casos necesarios, hasta un monto máximo de la décima parte de la Unidad Impositiva Tributaria – UIT
- Los requerimientos deben ser generados por el Coordinador o Residente del proyecto.

Así como también, los comprobantes que emite el proveedor deberán tener la firma de recepción, las guías de remisión deberán contener firma y número de DNI de la persona que lo recibe y en caso de contratos, se deberá adjuntar la conformidad del servicio de quien lo requirió, adjuntando también a la rendición copia simple de la resolución de encargo. En caso sea eventos o talleres, se deberá adjuntar lista de participantes, fotografías de los participantes en el evento y documento que puedan acreditar la realización del evento. Conforme a lo establecido por el (GOREMAD 2012)

a) Obligaciones y responsabilidades

GOREMAD (2012) “Los encargos internos de ejecuciones menores la devolución se realizarán usando papeleta de depósito T6 a favor del tesoro público, si tratase de recursos directamente recaudados se devolverá a la cuenta de origen”

Las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios, estarán sujetas a los lineamientos y los sumas determinadas en la Ley de Contrataciones del Estado.

Los responsables de las áreas de Contabilidad y Tesorería respectivamente podrán efectuar visitas inopinadas a las entidades del GOREMAD, a fin de cautelar el buen uso de los fondos públicos entregados como Encargo Interno.

b) Plazo para la presentación de la rendición

Dirección Nacional de Tesoro Público (2007) “La rendición de cuenta de los encargos tendrá un máximo de 3 días hábiles una vez concluida la

actividad, en caso de actividades desarrolladas en el exterior tendrá un máximo de 15 días calendarios para rendir cuentas”

Según GOREMAD (2012) “La presentación será mediante formato de hoja de rendición de cuentas por encargos internos recibidos, el trámite para la rendición se realizará a través de la oficina de administración”.

2.3.11 Aplicaciones de descuento por incumplimiento

La (GOREMAD 2012) Indica que en el caso de incumplimiento de lo estipulado en la resolución que se da la autorización del encargo interno, el encargado estará sujeto a las aplicaciones de diferentes sanciones que se establecen de acuerdo a ley.

En el caso de no haber realizado la rendición o devolución de los recursos que no se han utilizados en los plazos señalados, se optara por el descuento automático de su remuneración percibida por planilla única de pagos del servidor de la institución, sin perjuicio de tener una sanción administrativa disciplinaria que afecte al servidor.

2.3.12 Control interno

Para los autores Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005) “Es un proceso constituido a todos los cálculos realizado por la jefatura y el resto del personas de una entidad para facilitar una seguridad justa al logro de los objetivos trazados”.

Contraloría General de la República (2020) “Es el grupo de las diferentes acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, comprendidos entre ellos, con el propósito de evitar la posibilidad de riesgos que puedan afectar a una entidad pública”.

Sanchez & Taboada (2015) “Es un procedimiento realizado por el consejo directivo, administradores y demás personal de una entidad, se realiza para dar un nivel de seguridad justo de acuerdo a todos los cumplimientos de cada uno de los objetivos”

2.4.10 Importancia del control interno

Según Gamboa, Puente, & Vera (2016) “Para ello el control interno se traza como un dispositivo apto para brindar apoyo al trabajo de las entidades públicas, con miras a asegurar apropiadamente los principios constitucionales y la una adecuada rendición de cuentas”.

Para (Rosales, 2018) afirma que el control interno en la gestión pública es experto dentro de sus cualidades preparadas; es decir, que cada entidad pública tenga muy claro su razón de ser o su misión, sus objetivos trazados y fines sociales o políticos para los que fueron hechos, si el capital público es necesario para el funcionamiento deben ser utilizados de forma eficiente, estos se rigen bajo dichos valores representativos de la legalidad, integridad y transparencia, y si estos se practican como valores generales, entre ellos, la eficacia y la eficacia, en la cual estaremos ante estructuras públicas que ponen en práctica sus leyes y regulaciones, que tienen organizado sus procedimientos, y que todos quienes integran en ella tienen un debido compromiso de convicción y están al tanto sobre lo las medidas que tienen que tomar para una operación razonable.

2.3.13 Componentes del control interno

a) Evaluación de los Riesgos

Da a conocer que el riesgo es la verdadera causa de que no se puedan lograr los objetivos planteados de una entidad u organización. Para ello cada organización debe tratar de “prevenir, identificar y abordar los riesgos con los que se va a enfrentar”, para poder implantar indicadores que puedan identificar, analizar y disminuir dichos riesgos. En una organización existen dos tipos de riesgos:

El riesgo inherente y el riesgo de control. (Viloria, 2005)

- **El Riesgo de Control.**

Viloria (2005) “Esta tiene relación con las alteraciones en una organización que estas pueden ocasionar consecuencias al funcionamiento de un sistema interno según”.

- **El Riesgo Inherente.**

Viloria (2005) “Este riesgo se vincula con todas las actividades que se proporcionan en una organización, lo cual, estas pueden traer consigo conflictos e intervenir en la probabilidad de seguir con la premisa de Negocio en Marcha así lo indica”

b) Actividades de control

Viloria (2005) “En este diseño organizacional se debe plantear las políticas y los pasos que puedan ayudar a que las normas asignadas por una dirección se puedan ejecutar con una seguridad debidamente razonable, de forma eficaz, para enfrentar todos los riesgos”

Sanchez & Taboada (2015) “Son aquellas políticas y debidos procedimientos que proporcionan asegurar que los resultados a los riesgos se estén llevando a cabo de manera adecuada y oportuna, por lo tanto, la empresa intenta cumplir sus objetivos determinados según lo indican”

El Equipo Auditool (2014) “Se determinan como los actos establecidos a través de las políticas y procedimientos que aporten a asegurar que se lleven a cabo las enseñanzas de la dirección para moderar los riesgos con impacto potencial en los objetivos”.

1.b) Políticas y procedimientos establecidos

La Contraloría General de la República (2016) “Hace referencia a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la organización para minimizar los riesgos que pueden obstaculizar el logro de objetivos de la institución como procedimientos de autorización, aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas”.

c) Evaluación disminución de riesgos

La Contraloría General de la República (2016) “Es un proceso estable a fin de que la entidad pueda prevenir para enfrentar dichos eventos. El riesgo

es la probabilidad de que un evento ocurra u afecte desfavorablemente los objetivos de la institución o entidad”.

d) Autorización y aprobación

IIAP (2009) “Tienen que ser documentados y claramente comunicados a los funcionarios, gerentes y empleados; estos deben ser formulados de acuerdo a los dispositivos legales vigentes, enunciados por el Gobierno Nacional, a los lineamientos, normas y procedimientos establecidos en las Directivas internas”.

e) Información y comunicación

Del Toro et al (2005) “Los sistemas informáticos crean documentación que contenga información efectiva, económica y la información sobre el cumplimiento de las normas permiten conducir y examinar a la entidad. Dichos sistemas no sólo manejan datos producidos internamente, sino también indagación sobre casos externos”

f) Supervisión

Viloria (2005) “Cada paso debe ser observado, con el fin de tener una idea de mejoramiento constante; de acuerdo con el tiempo de la supervisión, se puede clasificar en permanente o periódica”.

INEGI (2014) “Es practicada por los servidores públicos en sus correspondientes niveles y su entorno de competencia; su alcance es total y

su retroalimentación es inmediata para recibir las medidas oportunas y pertinentes para restablecer y fortalecer las actividades de control”

- **Supervisión permanente:**

Viloria (2005) “Cuando cada acto se hace de forma constante, y en otros casos es priorizada, indica que la tarea se va revisando desde los niveles más profundos hasta los niveles más elevados, los cuales son responsables de la misma”.

- **Supervisión periódica:**

Viloria (2005) “Es cuando se crean plazos para su ejecución, así como las revisiones que realizan los auditores externos”.

g) Seguimiento

IIAP (2009) “El seguimiento continuo del control interno se da en el curso normal de las operaciones de la entidad. Se ejecuta constantemente y sobre la base del tiempo real, reacciona positivamente al cambio de condiciones”

1.g) Verificación de documentos

“Las actividades de seguimiento del SCI, deben incluir la comprobación, autoevaluación periódicas, seguimiento, las estrategias y los mecanismos para la autoevaluación periódica, se debe procurar que sea ejecutada sistemáticamente y que sus resultados se comuniquen a las instancias idóneas” (Contraloría General de la República, sf)

2.g) Informe oportuno

Romero (2012) “El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejora del sistemas de control, debe estar dirigido a los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de implementar las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas”

2.4 DEFINICIONES DE TÉRMINOS

- **Autorización:** “Es el permiso otorgado por la autoridad competente en la materia que se trate, el cual faculta a una persona realizar una determinada acción” (Ucha, Definicion Abc, 2014)
- **Autoevaluación Periódica:** “La autoevaluación consistirá en la revisión detallada y periódica será por parte de los responsables de fijarse de mejoras al funcionamiento de lo indicado” (Ucha, Definición ABC, 2011)
- **Comisión de Servicios:** “Es la acción administrativa consistente en el desplazamiento temporal del servidor y/o personal, fuera del lugar o la sede de trabajo, para realizar funciones específicas que estén relacionadas con los objetivos de la institución, independientemente del vínculo que tengan con el estado”. (GOREMAD, 2013)
- **Control previo:** “El control previo es el que se encarga de la supervisión de todas las acciones y los resultados obtenidos de la gestión pública” (R & C Consulting Escuela de Gobierno y Gestion Publica, 2017)

- **Corporación Democrática:** “Punto muy relativo a los sueldos de los políticos que estos tenían a su cargo. El mito era que aquellos que se dedicaban a la política, pues no contarían con un salario mensual” (Cordobapedia, 2017)
- **Documentación Técnica:** “La documentación técnica es toda la información que nos explica cómo funciona un sistema y como está diseñado y el fin de este, el documento de este tipo contiene las características técnicas y la forma de operar de dicho sistema”. (Aguirre, 2011)
- **Encargo:** “La realización de actividades y proyectos que por ciertas condiciones, requiere que sea realizadas por otras unidades desconcentradas” (INDECI, 2015)
- **Procesos:** “Referido a un grupo de etapas, fases secuenciales interrelacionadas, que interactúan para el logro de objetivos” (INDECI, 2015)
- **Procedimiento:** “La forma en la que se lleva a cabo las fases o etapas de un proceso” (INDECI, 2015)
- **Planilla:** “Es el registro contable con elementos que demuestran, de forma transparente, que el trabajador tiene una relación laboral con la institución, en este se muestra la remuneración, entre otros beneficios que se le son pagados al trabajador”. (Flores, s/f)
- **Rendición de cuentas:** “Es una petición de información y explicaciones, como también de evaluación de gestión. Teniendo como objetivo la búsqueda de transparencia de la gestión en la administración pública, de manera que se pueda lograr la adopción

de principios de buen gobierno” (Contraloría General de la República, 2010)

- **GOREMAD:** Gobierno Regional de Madre de Dios.
- **Viáticos:** “Es el monto de dinero reconocido por el empleador para que trabajadores cubran gastos que son incurridas para el cumplimiento de funciones establecidas fuera de la sede central, reconociendo gastos como: transporte, alimentación y alojamiento” (Actualise, 2015)
- **Seguimiento Continuo:** “Garantiza detectar cualquier irregularidad y que este se corrija a tiempo, lo que permite reducir al mínimo los efectos. Para que resulte verdaderamente eficaz, se debe realizar de una forma abierta con una amplia participación de los interesados” (Rouse, 2005)

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE ESTUDIO

3.1.1 Cuantitativo

El trabajo de investigación, se considera del tipo cuantitativo, teniendo en cuenta que se realizará recolección de datos de manera que se pruebe la hipótesis, basándose en las mediciones numéricas que permiten determinar patrones de comportamientos y se consiga probar las presunciones. De acuerdo al enfoque y la idea del problema planteado, de la misma manera que los objetivos, permitiendo la construcción del marco teórico y variables, así mismo permite elaborar recomendaciones y conclusiones.

Según (Monje, 2011) El tipo de investigación cuantitativa permite construir el pasado de maneja objetiva y exacta posible, ya que realiza de manera sistemática recolección, evolución, verificación de los datos logrando sintetizar evidencias para la realización de las conclusiones que pueden estar derivadas a las hipótesis.

3.1.2 Descriptivo – correlacional

Monje (2011) Indica que “El nivel de investigación será de modo descriptivo correlacional ya que se pretende describir de manera sistemática las características de una población, situación o área de interés”.

De modo que la investigación descriptiva, se le conoce como una investigación estadística en la cual describe con datos y características de la población que está en estudio, y la investigación correlacional es la que tiene como propósito de determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos variables estudiadas.

3.2 DISEÑO DE ESTUDIO

3.2.1 Diseño no experimental

Se utilizará el diseño no experimental, la cual es una investigación que se caracteriza porque no se puede manipular las variables o asignar aleatoriamente a los sujetos. Ya que se observa las situaciones ya existentes, que no fueron provocadas por el investigador.

“Las variables independientes ya han ocurrido y estas no podrán ser manipuladas, el investigador no tiene control directo sobre estas variables de tal manera que no puede influir sobre ellas porque ya ocurrieron al igual que sus efectos” (Zelada, s.f).

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de estudio lo conforman ciento seis (106) trabajadores administrativos del GOREMAD, los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 3 Trabajadores administrativos del Gobierno Regional de Madre de Dios.

ÁREAS	CONTRATACIÓN POR INVERSIÓN	CONTRATACIÓN POR TERCEROS	NOMBRADOS Y FUNCIONARIOS	TOTAL
Administración	3	1	2	6
Personal	37	2	3	42
Abastecimiento	13	0	1	14
Contabilidad	9	1	6	16
Tesorería	2	7	0	9
Patrimonio	12	1	6	19
Total	76	12	18	106

Fuente: Gobierno Regional de Madre de Dios.

3.3.2 Muestra

Se considera a una porción o cantidad pequeña tomada del total de una población, la cual es extraída para un determinado estudio. Para el trabajo de investigación desarrollado la muestra está constituida por 83 trabajadores del GOREMAD.

$$n_0 = \frac{z^2 N \cdot p \cdot q}{(N - 1)E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

n_0 = Tamaño de muestra

N = Población = 106

Z = Nivel de confianza (dist. Normal) = 1.96

E = Error permitido ($\alpha=5\%$) = 0.05

p = Probabilidad de éxito = 0.5

q = Probabilidad de fracaso = 0.5

Remplazando valores

$$n_0 = \frac{(1.96)^2(106)(0.5)(0.5)}{(106 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)} =$$

$$n_0 = 83 \text{ (muestra redondeada)}$$

El tamaño de muestra es de 83 trabajadores del GOREMAD.

3.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.4.1 Las técnicas e instrumentos de la obtención de datos o información

La técnica de investigación científica que decidimos aplicar son la encuesta y el instrumento para la recolección de datos aplicados, es el cuestionario.

- **Técnica:** La encuesta, nos permitió recopilar todos los datos, información sobre el tema de investigación, esto a través de la relación directa con los colaboradores del área administrativa, todo ello seleccionado por muestreo en el GOREMAD.
- **Instrumentos:** Se aplicó 35 cuestionarios, el instrumento fue validados por 3 expertos, con ello se evidencia que empleamos la validación mediante el profesionalismo y a la vez el juicio profesional de expertos.

- **Validez y Confiabilidad del cuestionario:** Para el procedimiento de validación del cuestionario se sometió a juicio profesional de personas expertas, con grado académico de Magister y con una amplia experiencia en la revisión de trabajos de investigación.

3.5 TRATAMIENTO DE LOS DATOS

El tratamiento de los datos obtenidos se realizó de la siguiente forma:

a) Estadística descriptiva:

- Se desarrolló la Matriz con base de datos sobre el Control Interno y encargos internos.
- Se construyó tablas de distribución de frecuencias.
- Se elaboró y diseño de figuras estadísticas.

b) Estadística inferencial:

- Se elaboró Tablas para contrastación de las Hipótesis.

En el proceso y preparación de los resultados estadísticos descriptivos y la contratación de las hipótesis, se utilizó un software de estadística para ciencias sociales denominado SPSS en la Versión 24.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La información fue recolectada de manera imparcial, y lógica, en este apartado se realiza el tratamiento y análisis empleando la estadística descriptiva e inferencial, con las tablas y gráficos se demostró y analizo teniendo en cuenta las hipótesis planteadas, así también se presentan los valores calculados y los niveles de probabilidad ya definidos.

4.1 CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.

Tabla 4. Confiabilidad del instrumento.

INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICO	COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD
Cuestionario para las variables: Cumplimiento de encargos internos	Alfa de Cronbach	0,850.
Cuestionario para la variable: control interno	Alfa de Cronbach	0,817.

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Tabla 5. Confiabilidad del instrumento de la variable 1.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,850	28

Fuente: Base de datos de la variable encargos internos

Tabla 6. Confiabilidad de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	16

Fuente: Base de datos de la variable control interno

Observando las Tablas 4,5 y 6 se obtuvo los coeficientes del Alfa de Cronbach con un valor de 0,850 y 0,817, para las variables de Cumplimiento de encargos internos y control interno, los valores obtenidos son mayores a 0,80 determinándose de manera concluyente que el cuestionario aplicado en la recolección, tiene una confiabilidad **ACEPTABLE**.

4.2. VALIDEZ DEL INSTRUMENTO.

Tabla 7. Validez del instrumento.

EXPERTO	VALIDACIÓN	CALIFICACIÓN
Experto 1	Validez de forma, contenido y estructura	Muy buena
Experto 2	Validez de forma, contenido y estructura	Muy buena
Experto 3	Validez de forma, contenido y estructura	Muy buena

Fuente: Validación por jueces o expertos.

Como se observa en la Tabla 7, los expertos participantes que apoyaron en la investigación, se confirma que la validez de forma, contenido y estructura del cuestionario de recolección de datos tienen una calificación Muy buena.

4.3 BAREMO DE ANÁLISIS

4.3.1. Baremo de análisis de la variable Cumplimiento de encargos internos.

Tabla 8. Baremo de análisis de la variable Cumplimiento de encargos internos

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	28 – 55	0% – 33%	Del 1 al 28
Medio	56 – 83	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para Cumplimiento de encargos internos
Alto	84 – 112	67% – 100%	

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla 8, las categorías de análisis (Bajo, Medio, y Alto) de la variable Cumplimiento de encargos internos, ya que, la escala de valoración (Nunca, Casi nunca, Casi siempre, siempre) del cuestionario, tiene 28 interrogantes con valoraciones de 1 a 4.

4.3.2. Baremo de análisis de la variable Cumplimiento de encargos Internos.

Tabla 9. Baremo de análisis de la variable Control interno.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	16– 31	0% – 33%	Del 1 al 16
Medio	32 – 47	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para Control interno
Alto	48 – 64	67% – 100%	

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla 9, las categorías de análisis (Bajo, Medio, y Alto) de la variable Cumplimiento de encargos internos, ya que, la serie de

valoración (Nunca, Casi nunca, Casi siempre, siempre) del cuestionario, tiene 16 interrogantes con valoraciones de 1 a 4.

4.3.3. Baremo de análisis de la de la dimensión Encargos internos para viáticos.

Tabla 10. Baremo de análisis de la dimensión Encargos internos para viáticos.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	13 – 25	0% – 33%	Del 1 al 13
Medio	26 – 38	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para Encargos internos para viáticos
Alto	39 – 52	67% – 100%	

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la Tabla 10, las categorías de análisis (Bajo, Medio, y Alto) de la variable Encargo internos para viáticos, los niveles de valoración (Nunca, Casi nunca, Casi siempre, siempre) del cuestionario, tiene 13 interrogantes con valoraciones de 1 a 4.

4.3.4. Baremo de análisis de la de la dimensión Encargos internos para gastos.

Tabla 11. Baremo de análisis de la dimensión Encargos internos para gastos.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	15 – 29	0% – 33%	Del 1 al 4
Medio	30 – 44	34% – 66%	Instrumento: cuestionario para Encargos internos para gastos
Alto	45 – 60	67% – 100%	

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la Tabla 11, las categorías de análisis (Bajo, Medio, y Alto) de la variable encargos internos para gastos, ya que, el nivel de valoración (Nunca, Casi nunca, Casi siempre, siempre) del cuestionario, tiene 15 interrogantes con puntuación de 1 a 4.

4.3.5. Baremo de análisis de la de la dimensión Actividades de control.

Tabla 12. Baremo de análisis de la dimensión Actividades de control

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	10– 19	0% – 33%	Del 1 al 10
Medio	20 – 29	34% – 66%	Instrumento: cuestionario
Alto	30 – 40	67% – 100%	Actividades de control

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla 12, las categorías de análisis (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión actividades de control, ya que, el nivel valoración (Nunca, Casi nunca, Casi siempre, siempre) del cuestionario, tiene 10 interrogantes con puntuación de 1 a 4.

4.3.6. Baremo de análisis de la de la dimensión Seguimiento.

Tabla 13. Baremo de análisis de la dimensión Seguimiento.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Bajo	6 – 11	0% – 33%	Del 1 al 6
Medio	12 – 17	34% – 66%	Instrumento: cuestionario
Alto	18 – 24	67% – 100%	seguimiento

Fuente: Elaboración propia.

Viendo la Tabla 13, se observa las categorías de análisis (Bajo, Medio, y Alto) de la dimensión seguimiento, ya que, la escala de valoración (Nunca, Casi nunca, Casi siempre, siempre) del cuestionario, tiene 6 interrogantes con calificaciones de 1 a 4.

4.4. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

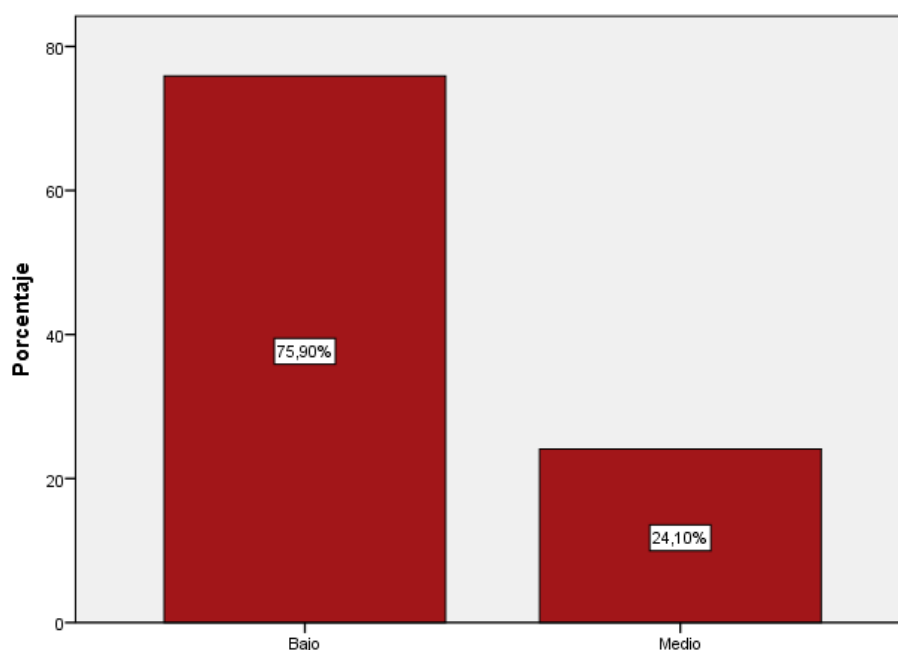
4.4.1. Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para viáticos

Tabla 14. Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para viáticos.

Encargos internos para viaticos			
		Frecuencia	Porcentaje
Categoria	Bajo	63	75,9
	Medio	20	24,1
	Total	83	100,0

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Figura 1. Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para viáticos.



Fuente: Encuesta a trabajadores.

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 14 y Figura 1, El 75.90% de los trabajadores del GOREMAD manifiestan que el cumplimiento de los encargos internos para viáticos lo consideran bajo y un 24.10% medio.

Análisis:

Los trabajadores de las áreas administrativas del GOREMAD, han afirmado en relación a los encargos internos para viáticos y gastos son bajos, esto se debe principalmente a que los procedimientos y tramites son muy engorrosos (autorización, generación de planillas de viáticos, emisión de cheques, que las actividades estén programadas en el POI, etc) y que los servidores no cuenten con rendiciones pendientes, así mismo el sistema SIAF, que es un software del sector publico muchas veces depende del servicio de internet, por lo tanto el control, emisión de la resolución, y las rendiciones documentadas también son consideradas bajas.

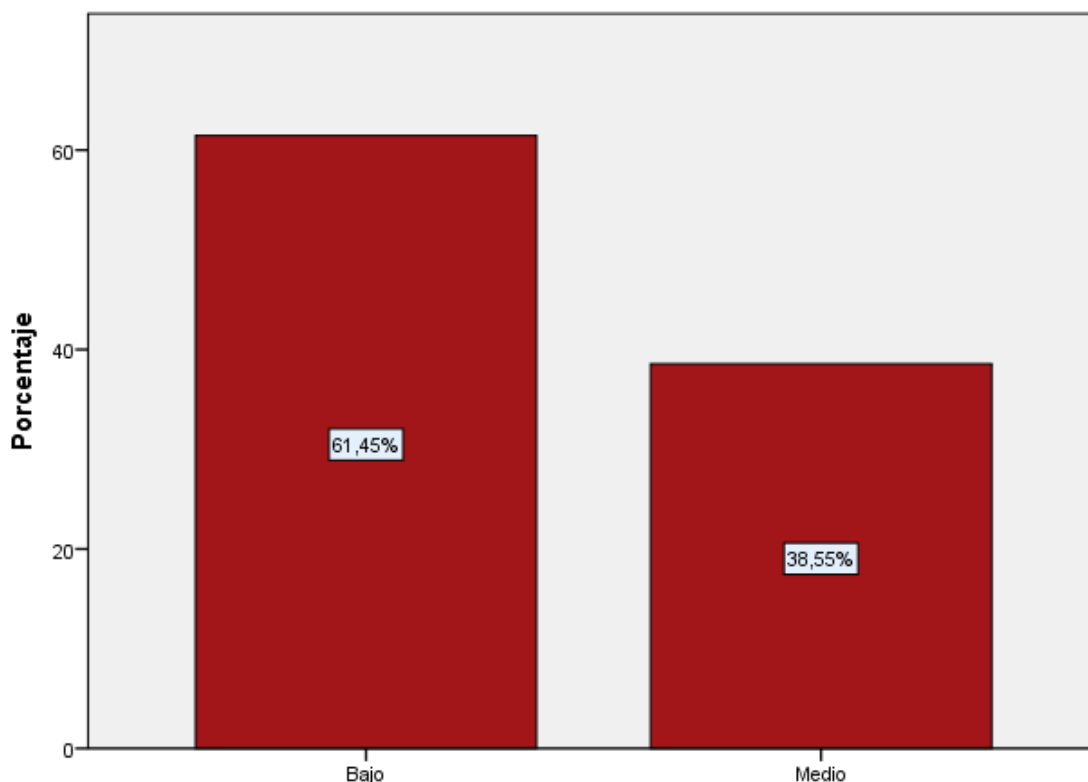
4.4.2. Resultados generales de la dimensión: Encargos internos

Tabla 15. Resultados generales de la dimensión: Encargos internos para gastos.

Encargos internos para gastos			
		Frecuencia	Porcentaje
Categoria	Bajo	51	61,4
	Medio	32	38,6
	Total	83	100,0

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Figura 2. Resultados generales de la dimensión: Encargo interno para gastos.



Fuente: Encuesta a los trabajadores.

Interpretación:

Según la Tabla 15 y Figura 2, el 61.45% de los trabajadores del GOREMAD establecen que el cumplimiento de los encargos internos para gastos lo consideran bajo y un 38.55% como medio.

Análisis:

Con relación a la Dimensión de Encargo interno para gastos, los trabajadores que hacen uso de los viáticos cuentan con la autorización del responsable según las normas, existe directivas internas sobre los encargos internos para viático, la planilla de viáticos se genera respetando los procedimientos administrativos, y en caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a efectuar los descuentos en la planilla de haberes conforme a las normas.

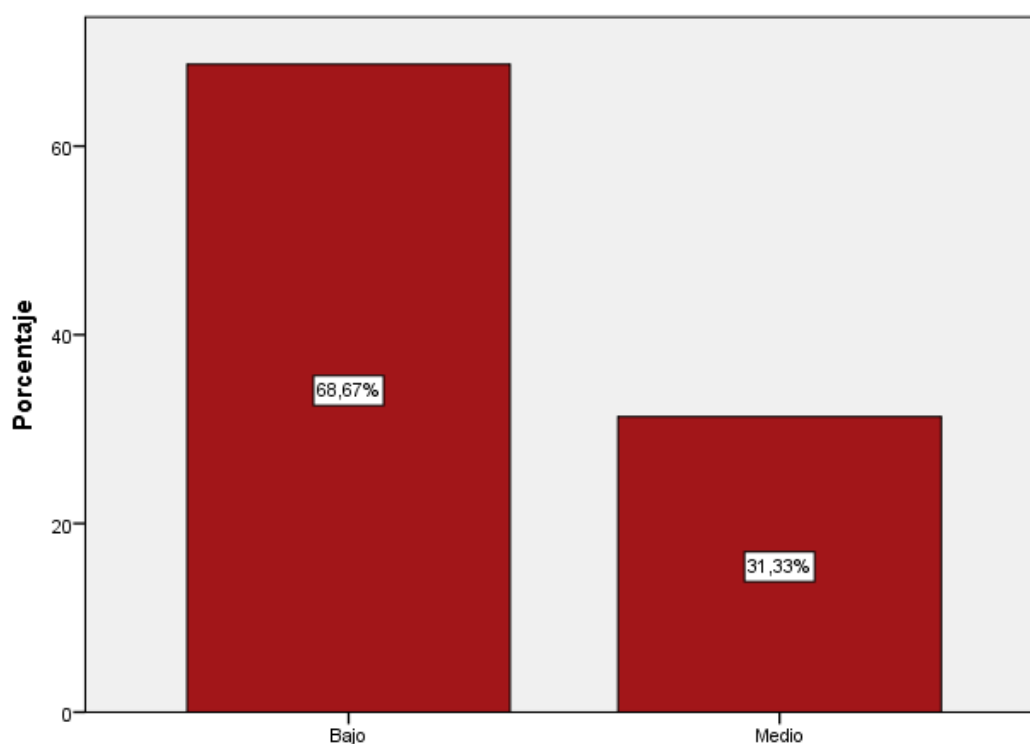
4.4.3. Resultados generales de la variable: Cumplimiento de los encargos internos.

Tabla 16. Resultados generales de la variable: Cumplimiento de los encargos internos.

Encargos internos			
		Frecuencia	Porcentaje
Categoria	Bajo	57	68,7
	Medio	26	31,3
	Total	83	100,0

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Figura 3. Resultados generales de la variable: Cumplimiento de los encargos internos.



Fuente: Encuesta a trabajadores.

Interpretación:

Según la Tabla 16 y Figura 3, el 68.67 % de los trabajadores del GOREMAD consideran como bajo el cumplimiento de los encargos internos y un 31.33 % consideran el cumplimiento como medio.

Análisis:

Con relación a la variable Cumplimiento de encargos internos, estos no son otorgados de manera oportuna, lo que provoca que este procedimiento no logre cumplir el objetivo del otorgamiento del fondo

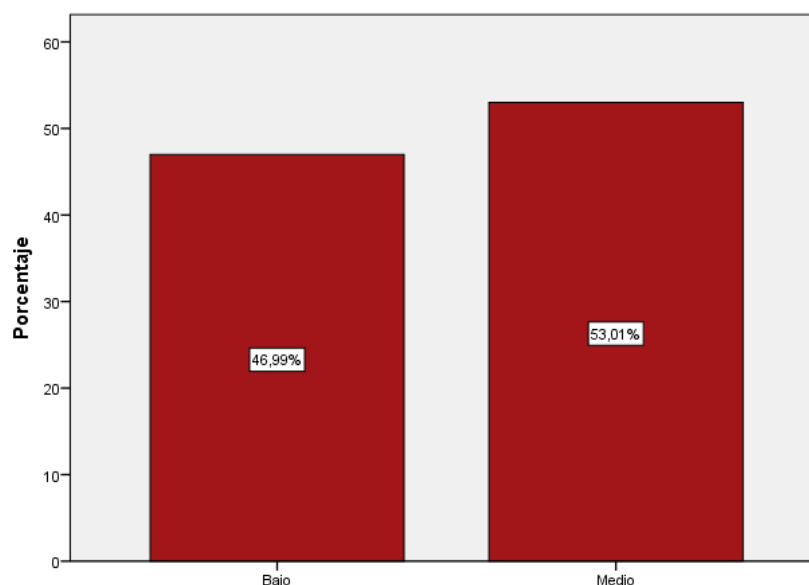
4.4.4. Resultados generales de la dimensión: Actividades de Control

Tabla 17. Resultados generales de la dimensión: Actividades de Control

Actividades de control			
		Frecuencia	Porcentaje
Categoría	Bajo	39	47,0
	Medio	44	53,0
	Total	83	100,0

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Figura 4. Resultados generales de la dimensión: Actividades de control



Fuente: Encuesta a trabajadores.

Interpretación:

Según la Tabla 17 y Figura 4, el 53.01% de los trabajadores del GOREMAD establecen que las actividades de control en los encargos internos en medio y un 46.99% lo consideran medio.

Análisis:

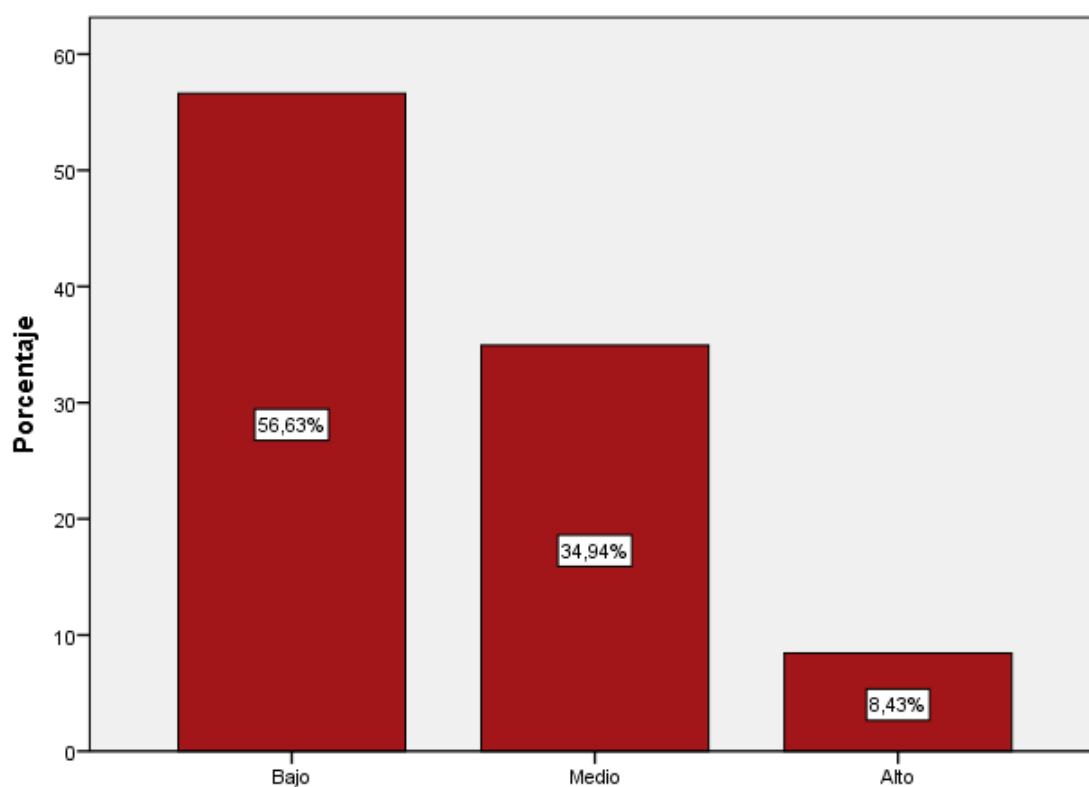
En función a la Dimensión Actividades de Control, un poco más del 50% de los trabajadores del GOREMAD; considera que los responsables de revisar las rendiciones de cuentas cumplen sus funciones conforme lo establecen las normas, existe un órgano de control que realiza el seguimiento al cumplimiento de la rendición de los encargos internos, el control interno es el encargado de corroborar el grado de eficiencia y eficacia de los resultados alcanzados a razón de las metas de una institución, la administración cuenta personal idóneo para el control oportuno de cada proceso administrativo

4.4.5. Resultados generales de la dimensión: Seguimiento

Tabla 18. Resultados generales de la dimensión: Seguimiento.

Seguimiento			
		Frecuencia	Porcentaje
Categoria	Alto	7	8,4
	Bajo	47	56,6
	Medio	29	34,9
	Total	83	100,0

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Figura 5. Resultados generales de la dimensión: Seguimiento.

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Interpretación:

Según la Tabla 18 y Figura 5, el 56.63% de los trabajadores del GOREMAD establece que el seguimiento de los encargos internos es bajo, el 34.95% lo consideran medio y 8.43% manifiestan que hay un alto seguimiento a los encargos internos.

Análisis:

Según la Tabla 18 y Figura 5, más del 50% considera que en los encargos internos para gastos el seguimiento se realiza de manera muy baja, comprendiéndose que se rinden adjuntando la documentación que no está conforme a las partidas presupuestales autorizadas, no se efectúan los descuentos en la planilla de haberes de los trabajadores que no cumplieron con la rendición, la oficina de Contabilidad no cuenta con personal capacitado para la rendición y verificación de los encargos internos.

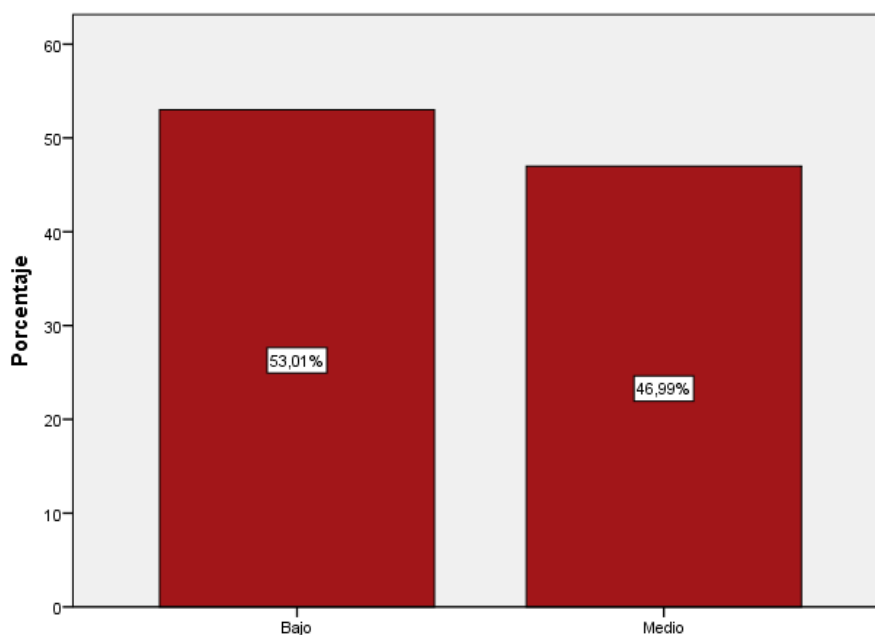
4.4.6. Resultados generales de la variable: Control interno.

Tabla 19. Resultados generales de la variable: Control interno.

Control Interno			
		Frecuencia	Porcentaje
Categoria	Bajo	44	53,0
	Medio	39	47,0
	Total	83	100,0

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Figura 6. Resultados generales de la variable: Control Interno.



Fuente: Encuesta a trabajadores.

Interpretación:

Según la Tabla 19 y Figura 6, el 53.01% de los trabajadores del gobierno regional de Madre de Dios consideran bajo al control interno en el cumplimiento de los encargos internos y el 46.99 los consideran medio.

4.5 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS.

Para la Prueba de hipótesis se examinó dos hipótesis contrapuestas sobre la población: la hipótesis nula y la hipótesis alterna. La hipótesis nula comprende el enunciado que se probará. La hipótesis alterna es la conjetura que se desea poder concluir que es verdadero de acuerdo con la evidencia proporcionada por los datos de la muestra obtenida.

4.5.1. Prueba de Hipótesis específica 1:

H₀: El nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos no tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019.

H_a: El nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019.

Nivel de significación: El nivel porcentual de error aceptado para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

4.5.1.1. Chi cuadrada del Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno

Tabla 20. Chi cuadrada del Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,384 ^a	1	,000
Corrección de continuidad ^b	21,911	1	,000
Razón de verosimilitud	28,078	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es 9,40.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Según la Tabla 20, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con p-valor=0,000<0,05 se acepta H_a , es decir el nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios en el periodo 2018 -2019, por lo ello se rechaza la H_0 y queda demostrada la hipótesis específica 1 de la investigación.

Tabla 21. Tabulación cruzada del Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno.

Encargos internos para viaticos*Control Interno tabulación cruzada					
		Control Interno			
		Bajo	Medio	Total	
Encargos internos para viaticos	Bajo	Recuento	43	20	63
		% dentro de Encargos internos para viaticos	68,3%	31,7%	100,0%
	Medio	Recuento	1	19	20
		% dentro de Encargos internos para viaticos	5,0%	95,0%	100,0%
Total		Recuento	44	39	83
		% dentro de Encargos internos para viaticos	53,0%	47,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a empresarios.

Observando la Tabla 21, del 100% de la categoría bajo cumplimiento encargos internos para viáticos 68.3% tiene un bajo control interno. De

manera similar del 100% de la categoría medio en cumplimiento de encargos internos para viáticos el 95% tiene un control interno medio.

De los resultados se desprende que existe relación directa y significativa entre las categorías de encargos internos para viáticos y control interno.

Tabla 22. Medidas simétricas del Cumplimiento de los encargos internos para viáticos y control interno.

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,542	,075	5,572	,000
N de casos válidos		83			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

Observando la Tabla 22, de los resultados se desprende que el cumplimiento de los encargos internos para viáticos repercute moderadamente en un 54.4% en el control interno.

4.5.2. Prueba de Hipótesis específica 2:

H₀: El nivel de cumplimiento de los encargos para gastos no tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

H_a: El nivel de cumplimiento de los encargos para gastos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019.

Nivel de significación: El nivel porcentual de error aceptado para la prueba es de 5 %.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H_0 .

4.5.2.1. Chi cuadrada del Cumplimiento de los encargos internos para gastos y control interno

Tabla 23. Chi cuadrada del cumplimiento encargos internos para gastos y control interno.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,543 ^a	1	,000
Corrección de continuidad ^b	22,355	1	,000
Razón de verosimilitud	25,975	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es 15,04.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Según la Tabla 23, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con p-valor=0,000<0,05 se acepta H_a , es decir el nivel de cumplimiento de los encargos para gastos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019, por lo cual, se rechaza H_0 y queda demostrada la hipótesis específica 2 de la investigación.

Tabla 24. Tabulación cruzada del cumplimiento encargos internos para gastos y control interno.

Encargos internos para gastos*Control Interno tabulación cruzada					
			Control Interno		Total
			Bajo	Medio	
Encargos internos para gastos	Bajo	Recuento	38	13	51
		% dentro de Encargos internos para gastos	74,5%	25,5%	100,0%
	Medio	Recuento	6	26	32
		% dentro de Encargos internos para gastos	18,8%	81,3%	100,0%
Total	Recuento		44	39	83
	% dentro de Encargos internos para gastos		53,0%	47,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a empresarios.

Observando la Tabla 24, del 100% de la categoría bajo en cumplimiento de encargos internos para gastos y el 74,5% tiene el control interno bajo el 100% tiene un medio cumplimiento de encargos internos para gastos el 81,3% tienen un medio en control interno.

Con los resultados se desprende que existe relación directa y significativa para las categorías de encargos internos para gastos y control interno.

Tabla 25. Medidas simétricas del cumplimiento encargos internos para gastos y control interno.

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,544	,091	5,778	,000
N de casos válidos		83			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

Observando la Tabla 25, de los resultados se desprende que el cumplimiento de encargos internos para gastos repercute significativamente en un 54,4% en el control interno.

4.5.3. Prueba de Hipótesis específica 3:

H₀: Las Actividades de control no tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

H_a: Las Actividades de control tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.

Nivel de significación: El 5% de porcentaje de error aceptado para la prueba

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

4.5.3.1. Chi cuadrada del Cumplimiento de los encargos internos y actividades del control

Tabla 26. Chi cuadrada del Cumplimiento de encargos internos y actividades del control.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	23,470 ^a	1	,000
Corrección de continuidad ^b	21,229	1	,000
Razón de verosimilitud	26,789	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es 12,22.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Según la Tabla 26, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir las Actividades de control tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019, por lo cual, se rechaza H_0 y queda demostrada la hipótesis específica 3 de la investigación.

Tabla 27. Tabulación cruzada del Cumplimiento de encargos internos y actividades del control.

Encargos internos*Actividades de control tabulación cruzada					
		Actividades de control			
			Bajo	Medio	Total
Encargos internos	Bajo	Recuento	37	20	57
		% dentro de Encargos internos	64,9%	35,1%	100,0%
	Medio	Recuento	2	24	26
		% dentro de Encargos internos	7,7%	92,3%	100,0%
Total		Recuento	39	44	83
		% dentro de Encargos internos	47,0%	53,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a empresarios.

Observando la Tabla 27, del 100% de la categoría bajo del cumplimiento de encargos internos tiene 64,9% bajo en actividades de control del 100% de la categoría medio del cumplimiento de encargos internos tienen un nivel medio en actividades de control.

De los resultados se desprende que existe relación directa y significativa entre las categorías de Cumplimiento de encargos internos y actividades de control.

Tabla 28. Medidas simétricas del Cumplimiento de encargos internos y actividades del control.

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,532	,079	5,938	,000
N de casos válidos		83			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

Según se observa la Tabla 28, de los resultados se desprende que el cumplimiento de encargos internos para gastos repercute significativamente en un 53,2% en las actividades de control.

4.5.4. Prueba de Hipótesis específica 4:

H₀: El seguimiento no tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018-2019.

H_a: El seguimiento tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018-2019.

Nivel de significación: El porcentaje de error aceptado para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

4.5.4.1. Chi cuadrada del Cumplimiento de los encargos internos y seguimiento.

Tabla 29. Chi cuadrada del Cumplimiento de encargos internos y seguimiento.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	32,327 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	35,670	2	,000
N de casos válidos	83		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es 2,19.

Según la Tabla 29, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con p-valor=0,000<0,05 se acepta H_a , es decir el seguimiento tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios en el periodo 2018-2019, por lo cual, se rechaza H_0 y queda probada la hipótesis específica 4 de la investigación.

Tabla 30. Tabulación cruzada del Cumplimiento de encargos internos y Seguimiento.

Encargos internos*Seguimiento tabulación cruzada						
			Seguimiento			
			Alto	Bajo	Medio	Total
Encargos internos	Bajo	Recuento	0	43	14	57
		% dentro de Encargos internos	0,0%	75,4%	24,6%	100,0%
	Medio	Recuento	7	4	15	26
		% dentro de Encargos internos	26,9%	15,4%	57,7%	100,0%
Total		Recuento	7	47	29	83
		% dentro de Encargos internos	8,4%	56,6%	34,9%	100,0%

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Observando la Tabla 30, del 100% de la categoría bajo del cumplimiento de encargos internos tiene 75,4% bajo en seguimiento del 100% de la categoría medio del cumplimiento de encargos internos tienen 57,7% un nivel medio en seguimiento.

De los resultados se desprende que existe relación directa y significativa para las categorías de Cumplimiento de encargos internos y seguimiento.

Tabla 31. Medidas simétricas del Cumplimiento de encargos internos y seguimiento.

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,413	,140	,818	,000
N de casos válidos		83			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

Observado la Tabla 31, de los resultados se desprende que el cumplimiento de encargos internos para gastos repercute moderadamente en un 41,32% en seguimiento.

4.5.5. Prueba de Hipótesis general:

H₀: El nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos no tiene implicancia significativa del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018-2019.

H_a: El nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos tiene implicancia significativa del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018-2019.

Nivel de significación: El porcentaje de error aceptado para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

4.5.5.1. Chi cuadrada del Cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno.

Tabla 32. Chi cuadrada de Cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	36,740 ^a	1	,000
Corrección de continuidad ^b	33,922	1	,000
Razón de verosimilitud	42,733	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es 12,22.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Según la Tabla 32, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir el nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos tiene implicancia significativa del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018-2019, por lo ello, se rechaza H_0 y queda confirmada la hipótesis general de la investigación.

Tabla 33. Tabulación cruzada de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno.

Encargos internos*Control Interno tabulación cruzada					
			Control Interno		Total
			Bajo	Medio	
Encargos internos	Bajo	Recuento	43	14	57
		% dentro de Encargos internos	75,4%	24,6%	100,0%
	Medio	Recuento	1	25	26
		% dentro de Encargos internos	3,8%	96,2%	100,0%
Total	Recuento		44	39	83
	% dentro de Encargos internos		53,0%	47,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Considerando la Tabla 33, del 100% de la categoría bajo de cumplimiento de encargos internos el 75,4% tiene un bajo control interno y del 100% de la categoría medio del cumplimiento de encargos internos el 96.2% tiene un medio control interno.

De los resultados se desprende que existe relación directa y significativa para las categorías de cumplimiento de encargos internos y control interno.

Tabla 34. Medidas simétricas de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y control interno

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,665	,071	7,686	,000
N de casos válidos		83			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

Observando la Tabla 34, los resultados se desprende que el cumplimiento de las rendiciones de encargos internos repercute significativamente en un 66,5% en el control interno.

CONCLUSIONES

- 1) Según la Tabla 26, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir el nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos tiene implicancia significativa del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018-2019. Observando la Tabla 27 del 100% de la categoría bajo de cumplimiento de encargos internos el 75,4% tiene un bajo control interno y del 100% de la categoría medio del cumplimiento de encargos internos el 96.2% tiene un medio control interno.

De los resultados se desprende que existe relación directa y significativa para las categorías de cumplimiento de encargos internos y control interno. Por otro lado en la Tabla 28, se desprende que el cumplimiento de las rendiciones de encargos internos repercute significativamente en un 66,5% en el control interno.

- 2) Según la Tabla 26, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir El nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos tiene implicancia significativa del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018-2019. Teniendo en cuenta la Tabla 21, del 100% de la categoría bajo cumplimiento encargos internos para viáticos 68.3% tiene un bajo control interno, de manera similar del 100% de la categoría medio en cumplimiento de encargos internos para viáticos el 95% tiene un control interno medio. Y según la Tabla 22, los resultados se desprende que el cumplimiento de los encargos internos para viáticos repercute moderadamente en un 54.4% en el control interno.

- 3) Según la Tabla 23, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir El nivel de cumplimiento de los encargos para gastos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019. Según se observa la Tabla 24, del 100% de la categoría bajo en cumplimiento de encargos internos para gastos y el 74,5% tiene el control interno bajo el 100% tiene un medio cumplimiento de encargos internos para gastos el 81,3% tienen un medio en control interno. De los resultados se desprende que hay relación directa y significativa de las categorías de encargos internos para gastos y control interno. Observado la Tabla 25, se concluye que el cumplimiento de encargos internos para gastos repercute significativamente en un 54,4% en el control interno.
- 4) Según la Tabla 23, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir las Actividades de control tiene implicancia con el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 -2019, según se observa la Tabla 24, del 100% de la categoría bajo del cumplimiento de encargos internos tiene 64,9% bajo en actividades de control del 100% de la categoría medio del cumplimiento de encargos internos tienen un nivel medio en actividades de control. De los resultados se desprende que hay relación directa y significativa de las categorías de Cumplimiento en los encargos internos y actividades de control. Así mismo conforme la Tabla 25, el cumplimiento de encargos internos para gastos repercute significativamente en un 53,2% en las actividades de control.
- 5) Según la Tabla 23, de la prueba Chi-cuadrado al 95% de confianza con $p\text{-valor}=0,000<0,05$ se acepta H_a , es decir el seguimiento tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018-2019. Según la Tabla 24, del 100% de la categoría bajo del cumplimiento de encargos internos tiene 75,4% bajo en seguimiento del 100% de la categoría medio del

cumplimiento de encargos internos tienen 57,7% un nivel medio en seguimiento, hay relación directa y significativa de las categorías de Cumplimiento de encargos internos y seguimiento. Observado la Tabla 25, de los resultados se desprende que el cumplimiento de encargos internos para gastos repercute moderadamente en un 41,32% en seguimiento.

RECOMENDACIONES

- 1) A las autoridades del Gobierno Regional de Madre de Dios y al Consejo Regional deben contar con directivas actualizadas de manera permanente para el cumplimiento del control interno en los encargos internos.
- 2) A las autoridades, Consejo Regional y funcionarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, deben implementar mecanismos para el cumplimiento del control interno en los encargos internos y rendiciones.
- 3) A las autoridades, Consejo Regional y funcionarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, deben de implementar los mecanismos para el cumplimiento de los encargos para gastos y control interno.
- 4) A las autoridades, Consejo Regional y funcionarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, deben implementar mecanismos para el cumplimiento de las Actividades de control para el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios
- 5) A las autoridades, Consejo Regional y funcionarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, deben implementar los mecanismos para que se realicen el seguimiento para el cumplimiento de los encargos internos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualise. (10 de Abril de 2015). *Definicion de Viaticos*. Obtenido de Definicion de Viaticos: <https://actualicese.com/2015/04/10/definicion-de-viaticos/>

Aguirre, R. (2011). Documentacion Tecnica. *POO*, 1.

Bustamante, C. (sf de sf de 2018). *repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/19158?show=full*. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/19158?show=full:
file:///C:/Users/Asus/Downloads/bustamante_cc.pdf

Carlos, F. (sf de sf de 2017). *repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/781*. Obtenido de repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/781:
file:///C:/Users/Asus/Desktop/TESIS/ANTECEDENTES/CARLOS%20LUCAS,%20%20viaticos.pdf

Centeno, D., & Paucar, E. (sf de sf de 2015). *repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3291*. Obtenido de repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3291:
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3291/Centeno%20Ancasi%20-Paucar%20Cunya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloria General de la Republica. (12 de Abril de 2010). *Que es Rendicion de Cuentas*. Obtenido de Que es Rendicion de Cuentas: <https://www.contraloria.gov.co/web/rendicion-de-cuentas/que-es-rendicion-de-cuentas>

Contraloria General de la Republica. (s.f de Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Marco Conceptual Del Control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloria General de la República. (sf de sf de sf). *La Contraloria de la República*. Obtenido de la Contraloria de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- Contraloria General de la República. *Seguimiento del Sistema de Control Interno*. Obtenido de Seguimiento del Sistema de Control Interno: http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%207%20Seguimiento.pdf
- Coopers y Lybrand e Intituto de Auditores internos. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Ediciones Diaz de Santos.
- Cordobapedia. (2017). Los Alcaldes y las Corporaciones Democráticas de Córdoba (1979 - 2003). Jesús Padilla González. *Cordobapedia*, 1.
- Cosme, M. (23 de Octubre de 2010). *Sistema Integrado de Administracion Financiera* . Obtenido de Sistema Integrado de Administracion Financiera : <https://marcoacosmel.blogspot.com/2010/10/tipos-de-operacion-siaf.html>
- Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno. (25 de Noviembre de 2014). *Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno - Inegi*. Obtenido de Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno - Inegi: http://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf
- Del Socorro, D. (sf de Julio de 2014). *repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/696*. Obtenido de repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/696: <file:///C:/Users/Asus/Desktop/TESIS/ANTECEDENTES/tesis%20internacional.pdf>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (sf de sf de 2005). *Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS)*. Obtenido de Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS): http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Directiva N° 001-2013-GOREMAD/GRPPYAT- SGDIEI. (2013). *Normas y Procedimientos para el Otorgamiento de Viaticos en el Territorio Nacional para Funcionarios, Directivos y Servidores del Gobierno Regional Madre de Dios*. Obtenido de Normas y Procedimientos para el Otorgamiento de Viaticos en el Territorio Nacional para Funcionarios, Directivos y Servidores del Gobierno Regional Madre de Dios: [file:///C:/Users/HP/Downloads/GOREMAD%20-%20GRPPYAT-SGDIEI-DIR0012013-VIATICOS%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/GOREMAD%20-%20GRPPYAT-SGDIEI-DIR0012013-VIATICOS%20(1).pdf)
- Directiva N° 005-2017-JUS-SG-OGA. (s.f de s.f de 2017). *Directiva General Norma los Procedimientos para el Otorgamiento, utilizacion y Rendicion de Fondos Bajo la Modalidad de Encargos Internos*. Obtenido de Directiva General que Norma los Procedimientos para el Otorgamiento, Utilizacion y Rendicion de Fondos Bajo la Modalidad de

Encargos Internos: <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2017/11/directiva-005-2017-JUS-SG-OGA.pdf>

Directiva N° 011-2012-GOREMAD/GRPPYAT-SGDIEI. (21 de Diciembre de 2011). *Normas y Procedimientos para la Asignacion de Viaticos por Comision de Servicio Oficial y Capacitacion Oficializada para los Funcionarios, Directivos y Servidores*. Obtenido de Normas y Procedimientos para la Asignacion de Viaticos por Comision de Servicio Oficial y Capacitacion Oficializada para los Funcionarios, Directivos y Servidores: file:///C:/Users/HP/Downloads/ GOREMAD %20 -%20GRPPYAT-SGDIEI-DIR0112012-RER12062012-VIATICOS -COMISION-SERVICIO%20(1).pdf

Directiva N° 001-2013-GOREMAD/GRPPYAT- SGDIEI. (2013). *Normas y Procedimientos para el Otorgamiento de Viaticos en el Territorio Nacional para Funcionarios, Directivos y Servidores del Gobierno Regional Madre de Dios*. Obtenido de Normas y Procedimientos para el Otorgamiento de Viaticos en el Territorio Nacional para Funcionarios, Directivos y Servidores del Gobierno Regional Madre de Dios.

Directiva N°006-2015-INDECI/6.0. (18 de Setiembre de 2015). *Directiva para la Transferencia, Uso y Rendicion de Cuentas de la Modalidad de Encargos de la Unidad Ejecutora 0009: Instituto Nacional de Defensa Civil a las Unidades Operativas con Sistema de Administracion Financiera - SIAF.SP*. Obtenido de Directiva para la Transferencia, Uso y Rendicion de Cuentas de la Modalidad de Encargos de la Unidad Ejecutora 0009: Instituto Nacional de Defensa Civil a las Unidades Operativas con Sistema de Administracion Financiera - SIAF.SP: file:///C:/Users/HP/Desktop/tesis%20profe%20sonia/fil2017051517545 4.pdf

Directiva N°007-2012-GOREMAD/GRPPYAT- SGDIEI. (2012). *Normas y Procedimientos para los Fondos Otorgados Bajo la Modalidad de Encargos Internos al Personal del Gobierno Regional de Madre de Dios*. Obtenido de Normas y Procedimientos para los Fondos Otorgados Bajo la Modalidad de Encargos Internos al Personal del Gobierno Regional de Madre de Dios: file:///C:/Users/HP/Downloads/ GOREMAD%20- % 20GRPPYAT -SGDIEI -DIR0072012 - RER11092012 -NORMAS - FONDOS - ENCARGOS - INTERNOS - PERSONAL%20(1).pdf

Directiva N° 001-2007-EF/77.15. (27 de Enero de 2007). *El Peruano*. Obtenido de El Peruano.

- Equipo Auditool. (31 de Julio de 2014). *Auditool, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control*. Obtenido de Auditool, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Flores, L. (s/f). *Concepto de Planillas*. Obtenido de Concepto de Planillas: <https://es.scribd.com/document/167228105/Concepto-de-Planillas>
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del Control Interno en el Sector Público. *Dialnet-Importancia del Control Interno en el Sector Publico-5833405.pdf*, 487.
- Gobierno Regional de Madre de Dios. (sf de sf de 2019). *Portal de Transparencia*. Obtenido de Portal de Transparencia: <http://regionmadrededios.gob.pe/portal/mision-vision>
- Huanacuni, M. (2017). *Los Encargos Internos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Universidad del Altiplano*. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Desktop/info/Huanacuni_Quispe_Marina.pdf
- Intosai. (s.f de s.f de s.f). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Publico*. Obtenido de Guía para las Normas de Control Interno del Sector Publico: file:///C:/Users/HP/Downloads/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- La Contraloria General de la Republica. (2016). Control Interno. *Control Interno, comprometidos con una Gestión Pública mas Eficiente*, 6/12.
- Ministerio de Economia y Finanzas. (27 de Enero de 2007). *Sistema Nacional de Tesoreria*. Obtenido de Sistema Nacional de Tesoreria: https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DT ESORERIA_2007.pdf
- Ministerio de Economia y Finanzas. (s.f de Setiembre de 2009). *Registro Administrativo Tipos de Operacion Gastos- Ingresos*. Obtenido de Registro Administrativo Tipos de Operacion Gastos- Ingresos: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta.../3/.../Archivo5_Tipo_de_operacion.ppt
- Monje, C. (2011). *Metodologia de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa*. Obtenido de Metodologia de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa: <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>

Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP. (sf de sf de 2009). *Componente Supervision - Iiap*. Obtenido de Componente Supervision - Iiap: <http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP246.pdf>

Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP. (sf de sf de 2009). *Normas Generales del Sistema de Control Interno*. Obtenido de Normas Generales del Sistema de Control Interno: <http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP243.pdf>

R & C Consulting Escuela de Gobierno y Gestion Publica. (sf de 07 de 2017). Que es control previo. *R & C Consulting Escuela de Gobierno y Gestion Publica*, 2. Obtenido de R & C Consulting Escuela de Gobierno y Gestion Publica.

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rosales, J. (20 de Setiembre de 2018). *Pulso Diario De San Luis*. Obtenido de Pulso Diario de San Luis: <https://pulsoslp.com.mx/opinion/el-control-interno-y-su-importancia-en-las-instituciones-publicas/850601>

Rouse, J. (sf de sf de 2005). *Informatización de cooperativas agrícolas: guía práctica*. Obtenido de <http://www.fao.org/3/y5471s/Y5471S00.htm#TOC>

Sanchez, C., & Taboada, D. (2015). Artículo Científico - Diseño y Propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero basado en el Modelo Coso Erm, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al Grupo Corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, Provincia de. *Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga. Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría*, 28.

Ucha, F. (sf de Julio de 2011). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/social/autoevaluacion.php>

Ucha, F. (julio de 2014). *Definicion Abc*. Obtenido de Definicion ABC: <https://www.definicionabc.com/general/autorizacion.php>

Velásquez, A. (fs de sf de 2017). *repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12525/Velásquez_FAL.pdf?...1...y*. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12525/Velásquez_FAL.pdf?...1...y:http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12525/Vel%C3%A1squez_FAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Fases 7*.

Zelada, R. (s.f). *Diseños de Investigacion Experimental y No Experimental*.
Obtenido de Diseños de Investigacion Experimental y No Experimental:
https://www.academia.edu/14012422/DISE%C3%91OS_DE_INVESTIGACION_EXPERIMENTAL_Y_NO-EXPERIMENTAL

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de consistencia

TÍTULO: LOS ENCARGOS INTERNOS Y SU IMPLICANCIA DEL CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODO 2018 - 2019					
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	INSTRUMENTOS
PREGUNTA GENERAL ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los encargos internos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?	OBJETIVO GENERAL Conocer el nivel cumplimiento de las rendiciones de encargos internos y su implicancia en el control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.	HIPOTESIS GENERAL El nivel de cumplimiento de las rendiciones de encargos internos tiene implicancia significativa del control interno es significativo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.	VARIABLE INDEPENDIENTE Vx = Encargo interno DIMENSIONES Encargos internos para viáticos Encargos internos para gastos	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental. TIPO DE INVESTIGACIÓN Es Cuantitativo NIVEL DE INVESTIGACIÓN ES descriptivo correlacional POBLACIÓN Población = 106 MUESTRA Muestra = aplicar según la formula n= 83	Cuestionario MATERIALES •Lapiceros (Azul, rojo, negro) •Papel bon A4 •Cuaderno de apuntes •Cuestionario •Correctores •USB, CD'S Equipos •Computadora •Impresora •Cámaras •Laptop ESTADÍSTICAS Cuadros estadísticos
PREGUNTA ESPECIFICA ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019? ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de los encargos internos para gastos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019? ¿Cómo son las actividades de control y su implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019?	OBJETIVOS ESPECIFICOS - Conocer el nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019. - Conocer el nivel de cumplimiento de los encargos internos para gastos y su implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019. - Identificar las actividades de control y su implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.	HIPOTESIS ESPECIFICAS - El nivel de cumplimiento de los encargos internos para viáticos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019. - El nivel de cumplimiento de los encargos internos para gastos tiene implicancia del control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019. - Las actividades de control tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos son del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019. - El seguimiento tiene implicancia en el cumplimiento de los encargos internos del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2018 - 2019.	VARIABLE DEPENDIENTE Vy = Control interno DIMENSIONES Actividades de control Seguimiento		

Anexo 2

Instrumento

ENCUESTA PARA TRABAJADORES

INSTRUCCIONES:

El presente instrumento pertenece al proyecto de investigación titulada "cumplimiento de los encargos internos y control interno del gobierno regional de madre de dios del periodo 2018-2019". A continuación se muestra un conjunto de preguntas sobre **Encargos Internos** los que se le agradece responda con franqueza y sinceridad posible, la información brindada es totalmente confidencial y reservado, porque los resultados son única y exclusivamente para la investigación.

Le rogamos que responda con una x en cualquiera de los niveles de valorización según la escala. Teniendo en cuenta que cada valorización significa lo siguiente:

1	2	3	4
Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca

	N°	AFIRMACIONES	ALTERNATIVAS			
			1	2	3	4
D1 Encargos internos para viáticos	1	¿Los trabajadores que hacen uso de los viáticos cuentan con la autorización del responsable según las normas?				
	2	¿Existe directivas internas sobre los encargos internos para viático				
	3	¿La planilla de viáticos se genera respetando los procedimientos administrativos?				
	4	¿Las planillas de viáticos cuentan con las firmas autorizadas respectivas?				
	5	¿Para el desembolso de viáticos se emite los cheques de manera oportuna?				
	6	¿Para el desembolso de viáticos se realizan el depósito en cuenta de ahorros?				
	7	¿Las rendiciones de cuenta se presentan en los plazos establecidos que estipula la directiva?				
	8	¿La rendición de cuenta, cumple con la documentación correspondiente?				
	9	¿En caso de que el trabajador no rinda oportunamente los viáticos, el contador informa dicho incumplimiento de manera oportuna?				
	10	¿Los responsables de revisar las rendiciones de cuentas, cumplen sus funciones conforme lo establecen las normas?				
	11	¿Existe un órgano de control que realiza el seguimiento al cumplimiento de la rendición?				
	12	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a efectuar los descuentos en la planilla de haberes conforme a las normas?				

	13	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?				
D2 Encargos internos para gastos	14	¿En caso de generar un encargo interno para gasto, se cuenta con el presupuesto respectivo?				
	15	Las actividades programadas están establecidas en el POI. ¿Y para ello se deben efectuar los gastos correspondientes. ¿Cuentan con el presupuesto para generar encargos internos?				
	16	¿Las actividades programadas en el POI, han sido priorizadas para cumplir con los objetivos de la institución?				
	17	¿Según el POI 2018, usted cree que se ha ejecutado conforme lo programado?				
	18	¿Las autorizaciones para los encargos internos de gastos, son efectuadas únicamente por el administrador de la entidad?				
	19	¿Las autorizaciones de gastos son efectuadas siempre y cuando se cuente con las específicas y/o clasificadores de gastos?				
	20	¿Los encargos internos para gastos se rinden en los plazos establecidos?				
	21	¿Los encargos internos para gastos se rinden adjuntando la documentación conforme a las partidas presupuestales autorizadas?				
	22	¿En caso el incumplimiento de la rendición de gastos se procede a efectuar los descuentos en la de planilla de haberes autorizados, conforme a las normas?				
	23	¿En caso de incumplimiento de rendición de gastos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?				
	24	¿La institución cuenta con políticas y procedimientos para la autorización de encargos internos?				
	25	¿Las políticas y procedimientos se enmarcan en directivas internas?				
	26	¿Existe un control adecuado y permanente sobre los encargos internos?				
	27	¿Previo a la emisión de la Resolución de autorización en comisión de servicio, se verifica que el trabajador no cuenta con deudas pendientes de rendición?				
	28	¿En caso de detectarse trabajadores con deudas pendientes de rendición se procede a informar que se apliquen los descuentos conforme las normas establecidas?				

¡¡¡Gracias por su colaboración...!!!

ENCUESTA PARA TRABAJADORES

INSTRUCCIONES:

El presente instrumento pertenece al proyecto de investigación titulada "Cumplimiento de los encargos internos y control interno del gobierno regional de Madre de Dios del periodo 2018-2019". Seguidamente se muestra un conjunto de preguntas relacionada con el **Control Interno** los que se le agradece responda con confianza y veracidad posible, la información brindada es totalmente confidencial y reservada, porque los resultados son única y exclusivamente para la investigación.

Le rogamos que responda con una x en cualquiera de los niveles de valorización según la escala. Teniendo en cuenta que cada valorización significa lo siguiente:

1	2	3	4
Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca

	N°	AFIRMACIONES	ALTERNATIVAS			
			1	2	3	4
D3 Actividades de control	1	¿Los responsables de revisar las rendiciones de cuentas, cumplen sus funciones conforme lo establecen las normas?				
	2	¿Existe un órgano de control que realiza el seguimiento al cumplimiento de la rendición de los encargos internos?				
	3	¿La institución cuenta con políticas y procedimientos actualizados sobre encargos internos?				
	4	¿Se realizan los controles internos de manera permanente?				
	5	¿Se toman en consideración los acuerdos de Alta Dirección para mejorar los controles internos?				
	6	¿Se otorgan encargos internos a personal que está contratado por locación de servicio?				
	7	¿La administración cuenta personal idóneo para el control oportuno de cada proceso administrativo?				
	8	¿La cultura de control interno favorece las actividades institucionales y ayuda a mejorar el rendimiento?				
	9	¿El control interno es el encargado de comprobar el grado de eficiencia y eficacia de los resultados alcanzados en función a metas de una institución?				
	10	¿El control interno en el GOREMAD mejora el servicio administrativo en la rendición de encargos internos?				
D4 Seguimiento	11	¿Los encargos internos para gastos se rinden adjuntando la documentación conforme a las partidas presupuestales autorizadas?				
	12	¿Se están efectuando descuentos en la planilla de haberes de los trabajadores o funcionarios actualmente?				
	13	¿Existe devoluciones de encargos internos del personal autorizado en caso de no contar con los comprobantes?				

	14	¿La oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado para la rendición y verificación de los encargos internos?				
	15	¿El área de contabilidad informa oportunamente sobre las rendiciones pendientes de encargos internos?				
	16	¿Los funcionarios y/o autoridades aplican las acciones administrativas para el recupero de encargos internos no rendidos?				

¡¡Gracias por su colaboración...!!!

Anexo 3

Solicitud de autorización para realización de estudio



puerto Maldonado, 09 de diciembre del 2019.

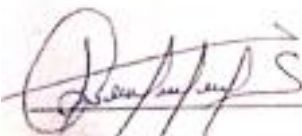
SOLICITO: Autorización y/o permiso Para aplicar los instrumentos de investigación de nuestro proyecto de tesis.

SEÑOR CPC ISIDORO NARCISO BARRA TORPOCO
Director de la Oficina de Administración
Gobierno Regional de Madre de Dios

Tengo el agrado de dirigirme a su digno despacho para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que venimos realizando un proyecto de tesis cuya investigación es titulada como "CUMPLIMIENTO DE LOS ENCARGOS INTERNOS Y CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODO 2018" y requerimos aplicar los instrumentos al personal administrativo del Gobierno Regional de Madre de Dios, por lo tanto, solicitamos a Ud. Nos brinde la autorización respectiva, con el cual se hará posible uno de nuestros grandes objetivos.

Con la seguridad de contar con su apoyo expresamos usted, nuestra especial consideración y estima personal.

Atentamente


LEILA MAGALI QUISPE SEGURA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
UNIVERSIDAD AMAZONICA DE MADRE DE DIOS


BRINA NEHIL BARRIGA PEÑA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
UNIVERSIDAD AMAZONICA DE MADRE DE DIOS

Anexo 4

Solicitud de validación



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
 "Año de la Universalización de la Salud"
FACULTAD DE ECOTURISMO



Puerto Maldonado, 30 de junio del 2020

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DIRIGIDA A EXPERTOS

SEÑOR(A): Mag. Ana María Fpuro Taíña

DOCENTE DE LA UNAMAD

Es grato dirigirnos a usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que la presente tiene por finalidad solicitarle su valiosa colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el proyecto de investigación titulado: **"Cumplimiento de los encargos internos y control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios del periodo 2018-2019"** que será presentado como requisito para optar el título profesional.

Asimismo, anexo el Instrumento para la validación de los cuestionarios, y el cuadro: Matriz de Consistencia, Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores para una rápida comprensión y validación de los instrumentos.

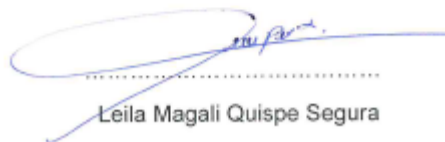
Expresándole nuestro respeto y consideración nos despedimos de usted no sin antes agradecerle su valiosa colaboración en el desarrollo e impulso de la presente investigación,

Atentamente,



Brina Neil Barriga Peña

DNI: 48052051



Leila Magali Quispe Segura

DNI: 46553082



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año de la Universalización de la Salud"
FACULTAD DE ECOTURISMO



Puerto Maldonado, 30 de junio del 2020

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DIRIGIDA A EXPERTOS

SEÑOR(A): Mag. Ydoya Ruiz Márquez

DOCENTE DE LA UNAMAD

Es grato dirigirnos a usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que la presente tiene por finalidad solicitarle su valiosa colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el proyecto de investigación titulado: **"Cumplimiento de los encargos internos y control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios del periodo 2018-2019"** que será presentado como requisito para optar el título profesional.

Asimismo, anexo el Instrumento para la validación de los cuestionarios, y el cuadro: Matriz de Consistencia, Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores para una rápida comprensión y validación de los instrumentos.

Expresándole nuestro respeto y consideración nos despedimos de usted no sin antes agradecerle su valiosa colaboración en el desarrollo e impulso de la presente investigación.

Atentamente,


Brina Neil Barriga Peña
DNI: 48052051


Leila Magali Quispe Segura
DNI: 46553082

Puerto Maldonado, 30 de junio del 2020

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DIRIGIDA A EXPERTOS

SEÑOR(A): Mag. Luis Alberto Meléndez Ruiz

DOCENTE DE LA UNAMAD

Es grato dirigimos a usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que la presente tiene por finalidad solicitarle su valiosa colaboración para determinar la validez de contenido de los instrumentos de recolección de datos a ser aplicados en el proyecto de investigación titulado: **"Cumplimiento de los encargos internos y control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios del periodo 2018-2019"** que será presentado como requisito para optar el título profesional.

Asimismo, anexo el Instrumento para la validación de los cuestionarios, y el cuadro: Matriz de Consistencia, Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores para una rápida comprensión y validación de los instrumentos.

Expresándole nuestro respeto y consideración nos despedimos de usted no sin antes agradecerle su valiosa colaboración en el desarrollo e impulso de la presente investigación.

Atentamente,



Brina Neri Barriga Peña
DNI: 48052051



Leila Magali Quispe Segura
DNI: 46553082

Anexo 5

Ficha de validación


UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
 "Año de la universalización de la salud"
 

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Cuestionario I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

Indicaciones: Señor experto luego del respectivo análisis de los ítems del cuestionario marque con un aspa (x) la puntuación que considere conveniente que según su criterio y experiencia profesional.

Nota1: La aplicación del cuestionario requiere de una validación mínima de aceptable en cada ítem.

Nota2: Para cada ítem se considera la escala de 1 - 5 donde:

1. Muy poco aceptable	2. Poco aceptable	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-----------------------	-------------------	------------	--------------	------------------

N°	Ítems	APRECIACIÓN CUANTITATIVA					Observaciones
		Escala Evaluativa*					
		1	2	3	4	5	
1	¿Los trabajadores que hacen uso de los viáticos cuentan con la autorización correspondiente?						
2	¿Según las normas establecidas el administrador es el responsable de la autorización de viáticos ?						
3	¿Los trabajadores se desplazan en comisión de servicio previa autorización?						
4	¿La planilla de viáticos cuenta con la certificación presupuestal?						
5	¿Las planillas de viáticos cuentan con las firmas autorizadas respectivas?						
6	¿El desembolso de viáticos se efectúa de manera oportuna?						
7	¿El desembolso de viáticos se realizan con cheque y/o en cuenta de ahorros?						
8	¿Las rendiciones de cuenta se realizan dentro de los plazos establecidos que estipula la directiva?						
9	¿La rendición de cuenta, cumple con la documentación correspondiente?						
10	¿En caso de que el trabajador no rinda oportunamente los viáticos, el contador informa dicho incumplimiento de manera oportuna?						

Anexo 5 para validación



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



11	¿Los responsables de revisar las rendiciones de cuentas, cumplen con lo establecido en las normas?						
12	¿Existe un órgano de control que realiza el seguimiento al cumplimiento de la rendición?						
13	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a efectuar los descuentos en la planilla de haberes conforme a las normas?						
14	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?						
15	¿En caso de generar un encargo interno para gasto, se cuenta con el presupuesto respectivo?						
16	¿Las actividades programadas están establecidas en el POI?						
17	¿Las actividades programadas en el POI, han sido priorizadas para cumplir con los objetivos de la institución?						
18	¿Según el POI 2018, usted cree que se ha ejecutado conforme lo programado?						
19	¿Las autorizaciones para los encargos internos de gastos, son efectuadas únicamente por el administrador de la entidad?						
20	¿Las autorizaciones de gastos son efectuadas siempre y cuando se cuente con las específicas respectivas del encargo?						
21	¿Los encargos internos para gastos se rinden en los plazos establecidos?						
22	¿Los encargos internos para gastos se rinden en las partidas presupuestales autorizadas?						
23	¿En caso de incumplimiento de la rendición de gastos se procede a efectuar los descuentos en la de planilla de haberes, conforme a las normas?						
24	¿En caso de incumplimiento de rendición de gastos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?						

Arborea Pineda



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



25	¿La institución cuenta con políticas y procedimientos para la autorización de encargos internos?						
26	¿Las políticas y procedimientos se enmarcan en directivas internas?						
27	¿Están siendo cumplidas las políticas y procedimientos establecidos en las directivas internas?						
28	¿Existe un control adecuado y permanente sobre los encargos internos?						
29	¿El personal autorizado en comisión de servicio únicamente se autoriza a personal nombrado?						
30	¿Antes de la autorización de viáticos se considera la modalidad de contratación?						
31	¿Se cuenta con las aprobaciones de las oficinas correspondientes para la entrega de los fondos?						
32	¿Los encargos internos para gastos son autorizados debidamente en los clasificadores de gastos?						
33	¿Se verifican los documentos antes de emitir la Resolución de autorización en comisión de servicios? y/o encargos por gastos?						
34	¿Previo a la emisión de la Resolución de autorización en comisión de servicio, se verifica que el trabajador no cuenta con deudas pendientes de rendición?						
35	¿En caso de detectarse trabajadores con deudas pendientes de rendición se procede a informar que se apliquen los descuentos conforme las normas establecidas?						

Validado por:	Ana María Fpura Taiña
Profesión:	Contador
Cargo que desempeña:	Docente UNAMAD
Fecha de validación:	28-06-2020
Firma del experto:	Ana María Fpura Taiña



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la universalización de la salud"



INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

TRABAJO DE INVESTIGACION: "Cumplimiento de los Encargos Internos y Control Interno del Gobierno Regional de Madre de Dios Del Periodo 2017 - 2019".

CUESTIONARIO I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios.

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación y formalidad del Instrumento	✓			
Claridad y Coherencia del lenguaje en la redacción de los ítems.	✓			
Pertinencia con objetivos, variables dimensiones e indicadores	✓			
Relevancia del contenido	✓			
Aspecto Metodológico	✓			
Factibilidad de la aplicación	✓			

Observaciones:

.....

Validado por:	<i>Ana Maria Furo Taina</i>
Profesión:	<i>Contador</i>
Cargo que desempeña:	<i>Docente UNAMAD</i>
Fecha de validación:	<i>28-06-2020</i>
Firma del experto:	<i>Ana Maria Furo Taina</i>



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la universalización de la salud"



INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: "Cumplimiento de los Encargos Internos y Control Interno del Gobierno Regional de Madre de Dios Del Periodo 2017 - 2019".

CUESTIONARIO I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios.

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	Excelente	Buena	Regular	Deficiente
Presentación y formalidad del Instrumento	X			
Claridad y Coherencia del lenguaje en la redacción de los ítems,		X		
Pertinencia con objetivos, variables dimensiones e indicadores		X		
Relevancia del contenido		X		
Aspecto Metodológico	X			
Factibilidad de la aplicación		✓		

Observaciones:

.....

Validado por:	<i>Ydara Ruiz Márquez</i>
Profesión:	<i>Contadora</i>
Cargo que desempeña:	<i>Docente</i>
Fecha de validación:	<i>29-06-20</i>
Firma del experto:	<i>[Firma]</i> CPC Ydara Ruiz Márquez MAT. 25-182



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la universalización de la salud"



INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Cuestionario I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

Indicaciones: Señor experto luego del respectivo análisis de los ítems del cuestionario marque con un aspa (x) la puntuación que considere conveniente que según su criterio y experiencia profesional.

Nota1: La aplicación del cuestionario requiere de una validación mínima de aceptable en cada ítem.

Nota2: Para cada ítem se considera la escala de 1 - 5 donde:

1. Muy poco aceptable	2. Poco aceptable	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-----------------------	-------------------	------------	--------------	------------------

		APRECIACIÓN CUANTITATIVA					
N°	Ítem	Escala Evaluativa*					Observaciones
		1	2	3	4	5	
1	¿Los trabajadores que hacen uso de los viáticos cuentan con la autorización correspondiente?						
2	¿Según las normas establecidas el administrador es el responsable de la autorización de viáticos?						
3	¿Los trabajadores se desplazan en comisión de servicio previa autorización?						
4	¿La planilla de viáticos cuenta con la certificación presupuestal?						
5	¿Las planillas de viáticos cuentan con las firmas autorizadas respectivas?						
6	¿El desembolso de viáticos se efectúa de manera oportuna?						
7	¿El desembolso de viáticos se realizan con cheque y/o en cuenta de ahorros?						
8	¿Las rendiciones de cuenta se realizan dentro de los plazos establecidos que estipula la directiva?						
9	¿La rendición de cuenta, cumple con la documentación correspondiente?						
10	¿En caso de que el trabajador no rinda oportunamente los viáticos, el contador informa dicho incumplimiento de manera oportuna?						



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



11	¿Los responsables de revisar las rendiciones de cuentas, cumplen con lo establecido en las normas?						
12	¿Existe un órgano de control que realiza el seguimiento al cumplimiento de la rendición?						
13	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a efectuar los descuentos en la planilla de haberes conforme a las normas?						
14	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?						
15	¿En caso de generar un encargo interno para gasto, se cuenta con el presupuesto respectivo?						
16	¿Las actividades programadas están establecidas en el POI?						
17	¿Las actividades programadas en el POI, han sido priorizadas para cumplir con los objetivos de la institución?						
18	¿Según el POI 2018, usted cree que se ha ejecutado conforme lo programado?						
19	¿Las autorizaciones para los encargos internos de gastos, son efectuadas únicamente por el administrador de la entidad?						
20	¿Las autorizaciones de gastos son efectuadas siempre y cuando se cuente con las específicas respectivas del encargo?						
21	¿Los encargos internos para gastos se rinden en los plazos establecidos?						
22	¿Los encargos internos para gastos se rinden en las partidas presupuestales autorizadas?						
23	¿En caso el incumplimiento de la rendición de gastos se procede a efectuar los descuentos en la de planilla de haberes, conforme a las normas?						
24	¿En caso de incumplimiento de rendición de gastos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?						



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



25	¿La institución cuenta con políticas y procedimientos para la autorización de encargos internos?								
26	¿Las políticas y procedimientos se enmarcan en directivas internas?								
27	¿Están siendo cumplidas las políticas y procedimientos establecidos en las directivas internas?								
28	¿Existe un control adecuado y permanente sobre los encargos internos?								
29	¿El personal autorizado en comisión de servicio únicamente se autoriza a personal nombrado?								
30	¿Antes de la autorización de viáticos se considera la modalidad de contratación?								
31	¿Se cuenta con las aprobaciones de las oficinas correspondientes para la entrega de los fondos?								
32	¿Los encargos internos para gastos son autorizados debidamente en los clasificadores de gastos?								
33	¿Se verifican los documentos antes de emitir la Resolución de autorización en comisión de servicios? y/o encargos por gastos?								
34	¿Previo a la emisión de la Resolución de autorización en comisión de servicio, se verifica que el trabajador no cuenta con deudas pendientes de rendición?								
35	¿En caso de detectarse trabajadores con deudas pendientes de rendición se procede a informar que se apliquen los descuentos conforme las normas establecidas?								

Validado por:	<i>Idoya Ruiz Márquez</i>
Profesión:	<i>Contadora</i>
Cargo que desempeña:	<i>Docente</i>
Fecha de validación:	<i>29-06-20</i>
Firma del experto:	<i>Idoya Ruiz Márquez</i>

CPC. *Idoya Ruiz Márquez*
MAT/25-182



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la universalización de la salud"



INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: "Cumplimiento de los Encargos Internos y Control Interno del Gobierno Regional de Madre de Dios Del Periodo 2017 - 2019".

CUESTIONARIO I

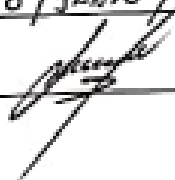
Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios.

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	Excelente	Buena	Regular	Deficiente
Presentación y formalidad del Instrumento		X		
Claridad y Coherencia del lenguaje en la redacción de los ítems.		X		
Pertinencia con objetivos, variables dimensiones e indicadores		X		
Relevancia del contenido		X		
Aspecto Metodológico		X		
Facilidad de la aplicación		X		

Observaciones:

.....

.....

Validado por:	<u>Luis SIBERA HELENDEZ RUIZ</u>
Profesión:	<u>Contador Público colegiado</u>
Cargo que desempeña:	<u>Docente UNAMA.</u>
Fecha de validación:	<u>30 / JUNIO / 2020.</u>
Firma del experto:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la universalización de la salud"



INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Cuestionario I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

Indicaciones: Señor experto luego del respectivo análisis de los ítems del cuestionario marque con un aspa (x) la puntuación que considere conveniente que según su criterio y experiencia profesional.

Nota1: La aplicación del cuestionario requiere de una validación mínima de aceptable en cada ítem.

Nota2: Para cada ítem se considera la escala de 1 - 5 donde:

1. Muy poco aceptable	2. Poco aceptable	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-----------------------	-------------------	------------	--------------	------------------

		APRECIACIÓN CUANTITATIVA					
N°	Ítems	Escala Evaluativa*					Observaciones
		1	2	3	4	5	
1	¿Los trabajadores que hacen uso de los viáticos cuentan con la autorización correspondiente?				X		
2	¿Según las normas establecidas el administrador es el responsable de la autorización de viáticos ?				X		
3	¿Los trabajadores se desplazan en comisión de servicio previa autorización?				X		
4	¿La planilla de viáticos cuenta con la certificación presupuestal?				X		
5	¿Las planillas de viáticos cuentan con las firmas autorizadas respectivas?				X		
6	¿El desembolso de viáticos se efectúa de manera oportuna?				X		
7	¿El desembolso de viáticos se realizan con cheque y/o en cuenta de ahorros?				X		
8	¿Las rendiciones de cuenta se realizan dentro de los plazos establecidos que estipula la directiva?				X		
9	¿La rendición de cuenta, cumple con la documentación correspondiente?				X		
10	¿En caso de que el trabajador no rinda oportunamente los viáticos, el contador informa dicho incumplimiento de manera oportuna?				X		



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



11	¿Los responsables de revisar las rendiciones de cuentas, cumplen con lo establecido en las normas?				X		
12	¿Existe un órgano de control que realiza el seguimiento al cumplimiento de la rendición?				X		
13	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a efectuar los descuentos en la planilla de haberes conforme a las normas?				X		
14	¿En caso de incumplimiento de rendición de viáticos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?				X		
15	¿En caso de generar un encargo interno para gasto, se cuenta con el presupuesto respectivo?				X		
16	¿Las actividades programadas están establecidas en el POI?				X		
17	¿Las actividades programadas en el POI, han sido priorizadas para cumplir con los objetivos de la institución?				X		
18	¿Según el POI 2018, usted cree que se ha ejecutado conforme lo programado?				X		
19	¿Las autorizaciones para los encargos internos de gastos, son efectuadas únicamente por el administrador de la entidad?				X		
20	¿Las autorizaciones de gastos son efectuadas siempre y cuando se cuente con las específicas respectivas del encargo?				X		
21	¿Los encargos internos para gastos se rinden en los plazos establecidos?				X		
22	¿Los encargos internos para gastos se rinden en las partidas presupuestales autorizadas?				X		
23	¿En caso de incumplimiento de la rendición de gastos se procede a efectuar los descuentos en la de planilla de haberes, conforme a las normas?				X		
24	¿En caso de incumplimiento de rendición de gastos se procede a notificar al trabajador, otorgándole un plazo de 48 horas?				X		



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



25	¿La institución cuenta con políticas y procedimientos para la autorización de encargos internos?				X	
26	¿Las políticas y procedimientos se enmarcan en directivas internas?				X	
27	¿Están siendo cumplidas las políticas y procedimientos establecidos en las directivas internas?				X	
28	¿Existe un control adecuado y permanente sobre los encargos internos?				X	
29	¿El personal autorizado en comisión de servicio únicamente se autoriza a personal nombrado?				X	
30	¿Antes de la autorización de viáticos se considera la modalidad de contratación?				X	
31	¿Se cuenta con las aprobaciones de las oficinas correspondientes para la entrega de los fondos?				X	
32	¿Los encargos internos para gastos son autorizados debidamente en los clasificadores de gastos?				X	
33	¿Se verifican los documentos antes de emitir la Resolución de autorización en comisión de servicios? y/o encargos por gastos?				X	
34	¿Previo a la emisión de la Resolución de autorización en comisión de servicio, se verifica que el trabajador no cuenta con deudas pendientes de rendición?				X	
35	¿En caso de detectarse trabajadores con deudas pendientes de rendición se procede a informar que se apliquen los descuentos conforme las normas establecidas?				X	

Validado por:	<u>LUIS ALBERTO HERNANDEZ RUIZ</u>
Profesión:	<u>CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO</u>
Cargo que desempeña:	<u>DOCENTE UNAMAD</u>
Fecha de validación:	<u>30 / Junio / 2020</u>
Firma del experto:	

Anexo 6

Consentimiento informado


GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACION
 "Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"
 "Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
 

Puerto Maldonado, 11 de Diciembre del 2019,

Señoritas
 LEILA MAGALI QUISPE SEGURA,
 BRINA NEHIL BARRIGA PEÑA,
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS-UNAMAD.

Presente.-

ASUNTO : Autorización para Aplicación de Instrumentos de Investigación.
REFERENCIA : Carta S/N de fecha 09 de Diciembre del 2019.

.....

En respuesta a la carta de ustedes de fecha 09 de Diciembre del presente año en la que solicitan autorización y/o permiso para aplicar los Instrumentos de Investigación para su Proyectos de Tesis, "CUMPLIMIENTO DE LOS ENCARGOS INTERNOS Y CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS PERIODO 2018", quedan ustedes **totalmente facultados** para poder aplicar cualquier tipo de instrumento de investigación para recolectar la información de la muestra seleccionada respecto a los Encargos Internos y el Control Interno en esta institución.

Concedores de los diferentes tipos de Instrumentos, se espera aplicar el mejor de ellos para resolver el problema de su investigación que les facilitará cumplir la elaboración de su proyecto de Tesis.

Sin otro particular es propicia la ocasión para expresarles las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


CPC Isidoro Navarro Barja Tospoda
 DIRECTOR REGIONAL

Cc
 Archivo