



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TESIS

**EL CONTROL INTERNO EN LA RENDICIÓN DE
CUENTAS DE VIÁTICOS Y EL SISTEMA DE EJECUCIÓN
FINANCIERA DEL PROGRAMA NACIONAL DE
SANEAMIENTO URBANO DEL MINISTERIO DE
VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO,
DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2019**

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

AUTOR:

Bach. CAPCHA MACURI DALINA LIZETT

LIMA – PERÚ

2021

ASESOR DE TESIS

MG. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE

JURADO EXAMINADOR

DR. FERNANDO LUIS TAM WONG

PRESIDENTE

MG. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE

SECRETARIO

MG. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ

VOCAL

DEDICATORIA

A mi Padre que desde el cielo me protege y guía mis pasos para lograr mis metas, el me hizo tanta falta en mi vida.

A mi Mamá por su apoyo incondicional ya que tuvo que hacer las veces de papá para sacarnos adelante y también a mis pequeñas hijas por ser mimotor y motivo para seguir superándome como persona y llegar hacer una profesional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme la oportunidad de seguir estudiando y también a la Universidad Telesup que me acoge en su centro de estudios a pesar de ser madre de familia, para seguir superándome día a día y llegar a ser una profesional.

RESUMEN

El presente trabajo titulado “El control interno en la rendición de cuentas de viáticos y el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, distrito de San Isidro, año 2019”, tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno de la rendición de cuenta de viáticos mejora el sistema de ejecución financiera del programanacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, distrito de San Isidro, año 2019.

El instrumento que se usó fue un cuestionario y la técnica aplicada fue la encuesta. El cuestionario está conformado por 40 Ítems en la escala de los que consiguieron brindar información significativa sobre las variables de estudio, mediante la evaluación de cada una de sus dimensiones.

De la misma forma, luego de haber ejecutado el procesamiento de la información y después de haber aplicado el cuestionario, se procedió al análisis estadístico de los datos, llegándose a la siguiente conclusión: el sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el Sistema de Ejecución Financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, distrito de san isidro, año 2019, dado que el $p=0.000$ y es menor al $p=0.05$, obtenido el test de wilcoxon.

Palabras claves: Siga, Rendición de cuentas, ejecución financiera

ABSTRACT

The present work entitled "The internal control in the rendering of per diem accounts and the financial execution system of the national urban sanitation program of the Ministry of Housing, Construction and Sanitation, San Isidro district, year 2019", aims to determine the How the internal control of the accountability of travel expenses improves the financial execution system of the national urban sanitation program of the ministry of housing, construction and sanitation, district of San Isidro, year 2019.

The instrument used was a questionnaire and the applied technique was the survey. The questionnaire is made up of 40 Items on the scale of which they managed to provide significant information on the study variables, by evaluating each of its dimensions.

In the same way, after having executed the information processing and after having applied the questionnaire, we proceeded to the statistical analysis of the data, reaching the following conclusion: the SIGA system as internal control of the accountability of travel expenses , improves the financial execution system of the national urban sanitation program of the ministry of housing, construction and sanitation, district of san isidro, year 2019, given that $p = 0.000$ and is less than $p = 0.05$, obtained by the Wilcoxon test.

Keywords: SIGA, Accountability, financial execution

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xviii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	20
1.1. Planteamiento del problema.....	20
1.2 Formulación del Problema	24
1.2.1. Problema General	24
1.2.2 Problemas Específicos.....	24
1.3 Justificación del estudio.....	25
1.3.1 Justificación teórica.....	25
1.3.2 Justificación Práctica.....	25
1.3.3. Justificación Metodológica.....	25
1.3.4. Justificación Social	26
1.4 Objetivo de la Investigación.....	27
1.4.1 Objetivo General	27
1.4.2 Objetivos Específicos	27
II. MARCO TEÓRICO.....	28
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	28
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	28
2.1.2 Antecedentes Internacionales	30
2.2. Bases teóricas de las variables	32
2.3. Definiciones de los Términos Básicos.....	36

III.	MÉTODOS y MATERIALES.....	45
3.1.	Hipótesis de la investigación	45
3.1.1.	Hipótesis general.....	45
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	45
3.2.	Variables de estudio.....	45
3.2.1.	Definición conceptual	45
3.2.2.	Definición operacional	46
3.3.	Tipo y nivel de la investigación	48
3.3.1	Tipo	48
3.3.2	Nivel	48
3.4.	Diseño de la investigación.....	48
3.5.	Población y muestra de estudio	49
3.5.1	Población	49
3.5.2	Muestra	49
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos.	49
3.6.2	Instrumentos de recolección de datos	50
3.7.	Métodos de análisis de datos	50
3.8.	Aspectos Éticos	51
IV.	RESULTADOS.....	52
V.	DISCUSIÓN	141
VI.	CONCLUSIONES.....	143
VII.	RECOMENDACIONES	144
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	145
	ANEXOS	147
	Anexo 1: Matriz de Consistencia	148
	Anexo 2: Matriz de Operacionalización	149
	Anexo 3: Validación del plan	152
	Anexo 4: Validación de los instrumentos	153
	Anexo 5: Propuesta de valor	161
	Anexo 6: Matriz de datos	170

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Datos de la institución.....	39
Tabla 2. Resultados de la variable Control interno de la rendición de cuentas de viáticos.	52
Tabla 3. Resultados de la dimensión Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos.....	54
Tabla 4. ¿Se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos? (n=50).....	55
Tabla 5. ¿El área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios? (n=50).....	57
Tabla 6. ¿El área donde labora, es el encargado de solicitar las comisiones de servicios? (n=50).....	58
Tabla 7. ¿El área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos? (n=50).....	60
Tabla 8. ¿Con el sistema siga, la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios? (n=50).....	61
Tabla 9. ¿La planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios? (n=50).....	63
Tabla 10. ¿En el sistema siga cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios? (n=50).....	65
Tabla 11. ¿El área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas? (n=50).....	67
Tabla 12. ¿Con la implementación del sistema siga, las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna? (n=50).....	69
Tabla 13. ¿Presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad? (n=50).....	71
Tabla 14. ¿Se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios? (n=50).....	72
Tabla 15. ¿El Área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicados en la directiva de viáticos? (n=50).....	74

Tabla. 16 Resultados de la dimensión Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos.....	76
Tabla 17. ¿El área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)	78
Tabla 18. ¿Durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le	80
emitieron facturas autorizadas por SUNAT? (n=50)	80
Tabla 19. ¿El área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de....	81
máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT? (n=50).....	81
Tabla 20. ¿El área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos? (n=50)	83
Tabla 21. ¿Cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control	84
previo le comunica oportunamente? (n=50)	84
Tabla 22. ¿En el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla? (n=50)	86
Tabla 23. ¿Si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto? (n=50)	87
Tabla 24. ¿Cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema SIGA sus gastos es reconocido por el área de contabilidad? (n=50).....	89
Tabla 25. Resultados de la variable Sistema de ejecución financiera	91
Tabla 26. Resultados de la dimensión Sistema integrado de administración Financiera–SIAF.....	92
Tabla 27. ¿El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio? (n=50)	94
Tabla 28. ¿El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial? (n=50).....	95
Tabla 29. ¿En la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad? (n=50)	97
Tabla 30. ¿Cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios? (n=50).....	99
Tabla 31. ¿Se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal? (n=50)	100

Tabla 32. ¿La Planilla de Viáticos sustenta su registro en la fase....	102
devengado? (n=50)	102
Tabla 33. ¿Para la Ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado? (n=50)	104
Tabla 34.¿Con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas? (n=50).....	106
Tabla 35.¿El pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería? (n=50)	107
Tabla 36. ¿El pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente? (n=50)	109
Tabla 37.Resultados de la dimensión Certificación del Crédito Presupuestario	110
Tabla 38. ¿Su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual? (n=50)	112
Tabla 39. ¿Los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos? (n=50)	113
Tabla 40.¿Los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan? (n=50).....	115
Tabla 41. ¿Cada área usuaria lleva el control de programación del Presupuesto para los viáticos mensualmente? (n=50)	117
Tabla 42. ¿Cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente? (n=50)	119
Tabla 43. ¿En su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto? (n=50)	121
Tabla 44. ¿En su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal? (n=50)	122
Tabla 45.¿Cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal anualmente? (n=50)	124
Tabla 46. ¿Los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros? (n=50).....	126
Tabla 47.¿El área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe ...	128
para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y	

rendición de cuentas? (n=50)	128
Tabla 48. Rangos y estadísticos del test de Wilcoxon para la hipótesis general	137
Tabla 49 Rangos y estadísticos del test de Wilcoxon para la hipótesis específica 1	138
Tabla 50 Rangos y estadísticos del test de Wilcoxon para la hipótesis específica 2	140

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura1. Diagrama de flujo de la rendición de viáticos y gastos de viaje	26
Figura 2. División de la etapa de ejecución	34
Figura 3. Flujo de información del SIAF.....	35
Figura 4. Itinerario de actividades.....	37
Figura 5. Formato de solicitud de viáticos	37
Figura 6. Formato de planilla de viáticos	38
Figura 7. Formato de la declaración jurada	40
Figura 8. Interface del SIGA al SIAF.....	41
Figura 9. Registro de los proveedores enlazados con SUNAT.....	41
Figura 10. Fase girado.....	43
Figura 11. Partida presupuestal.....	44
Figura 12. Resultados de la variable Control interno de la rendición de cuentas deviáticos	52
Figura 13. Resultados de la dimensión Sistema Integrado de Gestión Administrativa(SIGA) viáticos	53
Figura 14. ¿Se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento deviáticos? (n=50)	55
Figura 15. ¿El área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para sucomisión de servicios? (n=50)	56
Figura 16. ¿El área donde labora, es el encargado de solicitar las comisiones deservicios? (n=50)	58
Figura 17. ¿El área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos? (n=50)	59
Figura 18. ¿Con el sistema siga, la planilla de viáticos nos indica los importes biencalculados, para la comisión de servicios? (n=50).....	61
Figura 19. ¿La planilla de viáticos es un documento necesario para que se autoricela comisión por servicios? (n=50)	63
Figura 20. ¿En el sistema siga cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticospara una nueva comisión de servicios? (n=50)	65
Figura 21. ¿El área de contabilidad con la implementación del sistema siga tienecontrol semanal en las rendiciones de cuentas? (n=50).....	67

Figura 22. ¿Con la implementación del sistema siga, las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna? (n=50)	69
Figura 23. ¿Presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad?(n=50).....	70
Figura 24. ¿Se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios? (n=50)	72
Figura 25. ¿El Área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos? (n=50)	74
Figura 26. Resultados de la dimensión Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos	76
Figura 27. ¿El área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)	78
Figura 28. ¿Durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT? (n=50).....	79
Figura 29. ¿El área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)	81
Figura 30. ¿El área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos?(n=50)	82
Figura 31. ¿Cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente? (n=50)	84
Figura 32. ¿En el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla? (n=50).....	85
Figura 33. ¿Si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto? (n=50)	87
Figura 34. ¿Cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad? (n=50).....	89
Figura 35. Resultados de la variable Sistema de Ejecución Financier	90
Figura 36. Resultados de la dimensión Sistema integrado de administración Financiera –SIAF	92
.....	93

Figura 37. ¿El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio? (n=50)	93
Figura 38. ¿El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial? (n=50)	95
Figura 39. ¿En la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad? (n=50)	97
Figura 40. ¿Cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios? (n=50).....	98
Figura 41. ¿Se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal? (n=50)	100
Figura 42. ¿La Planilla de Viáticos sustenta su registro en la fase devengado? (n=50).....	102
Figura 43. ¿Para la Ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado? (n=50)	104
Figura 44. ¿Con frecuencia se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas? (n=50).....	105
Figura 45. ¿El pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería? (n=50).....	107
Figura 46. ¿El pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente?	108
Figura 47. Resultados de la dimensión Certificación del crédito presupuestario	110
Figura 48. ¿Su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual? (n=50).....	111
Figura 49. ¿Los primeros días de cada mes, se presenta al área de administración la programación del presupuesto para viáticos? (n=50).....	113
Figura 50. ¿Los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan? (n=50).....	115
Figura 51. ¿Cada área usuaria lleva el control de programación del Presupuesto para los viáticos mensualmente? (n=50).....	117
Figura 52. ¿Cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente? (n=50)	118
Figura 53. ¿En su área el control del marco presupuestal es supervisado por el	

área de presupuesto? (n=50)	120
Figura 54. ¿En su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal? (n=50).....	122
Figura 55. ¿Cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal anualmente? (n=50)	124
Figura 56. ¿Los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros? (n=50)	126
Figura 57. ¿El área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas?(n=50)	128
Figura 58. Análisis de las diferencias gestión administrativa (viáticos).....	130
Figura 59. Análisis de las diferencias gestión administrativa (Sub modulo viáticos)	132
Figura 60. Análisis de las diferencias del sistema integrado de administración financiera –SIAF	133
Figura 61. Análisis de las diferencias de certificación del crédito presupuestario	135

INTRODUCCIÓN

La Contraloría define al Control Interno como un conjunto de acciones y actividades, normas, políticas, planes métodos y procedimientos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo. Según la contraloría general de la República, la rendición de Cuentas, es una obligación de todo titular de una entidad pública de presentar un Informe a la Contraloría General de la República, con respecto al cumplimiento de su misión y objetivos, así como de la administración y rendimiento de los recursos públicos a su cargo estipulado en la Ley N° 27785, ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y en la Directiva N° 015– 2016 – CG/GPROD Rendición de Cuentas de los titulares de las Entidades.

En el presente trabajo titulado “El control interno en la rendición de cuentas de viáticos y el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, distrito de san isidro, año 2019”, tiene como objetivo Determinar de qué manera el control interno de la rendición de cuenta de viáticos mejora el sistema de ejecución financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de San Isidro, año 2019.

Entonces, el presente trabajo de investigación consta de cinco capítulos los mismos que están distribuidos de la siguiente forma:

El Capítulo I, en el cual se desarrolla el problema de investigación, abarca desde el planteamiento de problema, formulación del problema, seguido de la justificación y los objetivos.

El Capítulo II, se considera el marco teórico, que consta de los antecedentes de la investigación, las bases teóricas de las variables y finalmente, la definición de términos básicos.

El Capítulo III, se considera el marco metodológico, que consta de la hipótesis de la investigación, las variables de estudio, tipo y nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, métodos de análisis de datos y finalmente los aspectos éticos.

El Capítulo IV, se realizó los resultados de la investigación y en capítulo V se

da la discusión de los resultados.

Finalmente, se dan a conocer las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas y los anexos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Para plantear el problema, debemos establecer que la presente investigación está desarrollado dentro del marco de ley N° 27658 de la modernización del Estado con Decreto Supremo N° 006 – 2007 – VIVIENDA del 16 de marzo del 2007 que crea el Programa “Agua para Todos” con siglas PAPT, del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, como responsable de coordinar las acciones correspondientes a las Fases del Ciclo de los Proyectos y Programas del sector saneamiento, financiados con Recursos públicos.

Con la Resolución Directoral N°127-2019/VIVIENDA/VMCS/PNSU/1.0 de fecha 20 de Noviembre del 2019 en el Artículo N°1 se aprueba la **Directiva del Programa N° 005-2019/VIVIENDA/VMCS/PNSU/** donde se establece las Normas y procedimientos para el requerimiento, autorización y rendición de cuentas de asignaciones económicas para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, del programa Nacional de Saneamiento Urbano , siendo el área usuaria, el órgano funcional del PNSU, donde labora el comisionado, la comisión de servicios tendrá que estar autorizado por el coordinador del área o el que haga de sus veces.

De la misma manera, determinan que las áreas urbanas a nivel nacional, se establece con el Decreto Supremo N° 002 – 2012 – VIVIENDA de fecha 07 de enero del 2012, donde se disponen la modificación “Agua para Todos” por Programa Nacional de Saneamiento Urbano (PNSU) cuyo ámbito de intervención será en las áreas de las zonas urbanas a nivel nacional.

A nivel mundial, (Chávez y Quispe 2011), Respecto al cuestionamiento de la investigación concluimos como resultado de la “AUDITORÍA ESPECIAL DE PASAJES Y VIÁTICOS DE LAS FUENTES DE CANADÁ Y UNFPA, GESTIÓN 2010 DEL MINISTERIO DE JUSTICIA”, podemos decir que las Operaciones y Administración de los Recursos y Gastos Ejecutados para el pago de Pasajes y Viáticos a los Funcionarios declarados en comisión, correspondiente a la Gestión 2010, se ha efectuado en Cumplimiento al Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras

Normas Legales Aplicables, excepto por las Deficiencias de Control Interno reportadas en el Capítulo 8 Comunicación de Resultados del Examen, en las cuales se deberán tomar acciones para subsanarlas a medida que estas sean identificadas. Como resultado de la Auditoría Especial de Pasajes y Viáticos de las Fuentes de Financiamiento: CANADÁ y UNFPA, ejecutadas por el Ministerio de Justicia, correspondiente a la gestión 2010, hemos determinado el cumplimiento al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales referentes al pago de pasajes y viáticos, excepto las deficiencias de Control Interno, reportadas en el Capítulo II Resultados del Examen.

A nivel nacional, (Segura 2017), se determina que actualmente los comisionados tienen que rendir sus cuentas por los gastos debidamente sustentados con comprobantes de pago, (sunat) con los conceptos de movilidad, hospedaje, alimentación y declaración jurada que requiera su comisión de servicio, pero no cumplen con rendir dentro de los diez días hábiles, tal como está definido en el numeral 6.6 de la directiva de viáticos, esperan que les asignen nuevas comisiones para así poder rendir los saldos pendientes, pero para entonces ya habrán pasado los días hábiles o meses, la Unidad de Contabilidad regresa los expedientes por irregularidades, pero sin ser rebajados en el SIAF, es decir sin ser rendidos.

Situación Problemática Empresarial

La presente investigación aplicada dentro de la Unidad de Contabilidad Programa Nacional de Saneamiento Urbano – PNSU del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, bajo el cumplimiento de normas y procedimientos orientados al eficiente manejo, control y racionalidad de los procesos financieros de la institución, el cual ejerce control sobre los viáticos otorgados a los profesionales de las distintas áreas que realizan visitas programadas o no programadas (inopinadas), el Área de Contabilidad, tramitará los viáticos al comisionado de acuerdo a los conceptos e importes por requerimiento de las áreas usuarias.

En el Programa Nacional de Saneamiento existe un desconocimiento de la directiva de viáticos, de parte de los servidores públicos que laboran en

distintas área del PNSU, ante ello se demoran y no cumplen con los plazos que establece la **Directiva del Programa N° 005-2019/VIVIENDA/VMCS/PNSU/** en el numeral 8.6.1 donde indica que dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de la Comisión de Servicios y el plazo para la presentación de la rendición de cuentas por viáticos otorgados.

El área de contabilidad quien es el responsable de llevar el control de los viáticos otorgados y presentación de la rendición de cuentas no tiene un sistema o Software implementado para dicho control, ya que el área usuaria solicita sus comisiones de manera inopinadas a veces cuando el comisionado ya retorna, como no hay una restricción alguna para la solicitud la comisión, ni un control oportuno, el único perjudicado es el funcionario público, que para cumplir con sus metas establecidas de comisión tiene que gastar de su dinero esto conlleva que el funcionario público tiene que solicitar un reembolso de gastos.

La continua problemática es que los funcionarios públicos no rinden sus viáticos de acuerdo a los plazos o tiene viajes continuos, el área contable recién cuando realiza el análisis trimestral donde refleja viáticos otorgados pendientes de rendir, toma las medidas y/o acciones a fin de cumplir con lo establecido en el numeral 8.6.4 de la directiva de viáticos del PNSU, En caso el comisionado no realice la rendición, devolución o no implemente las observaciones formuladas dentro de los plazos establecidos, el Coordinador del Área de Contabilidad informará al Responsable de la Unidad de Administración, quien solicitará al Área de Recursos Humanos proceda a efectuar el descuento por planilla en caso de los comisionados del D.L. 1057 y D.L. 728 del PNSU y al Área de Abastecimiento y Control Patrimonial para que proceda a efectuar el descuento de las prestaciones de servicio en caso de consultores y otras personas que de acuerdo a las condiciones contractuales o Convenios el PNSU se obligue a otorgar asignaciones económicas para viáticos, pasajes y otros gastos para comisiones de servicio. Los descuentos serán girados por el Área de Tesorería a nombre del Tesoro Público para su reversión independientemente de las acciones de carácter disciplinario a que hubiere lugar.

El presente trabajo de investigación “Control interno de rendición de cuentas deviativos y el sistema de ejecución financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, san isidro 2019”, tiene como objetivo, De qué manera el control interno de la rendición de cuentas de viáticos mejora el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019, con la finalidad de determinar las relaciones de cada uno de los indicadores y a partir de ello proponer una matriz de seguimiento a las rendiciones de anticipos otorgados (viáticos). En este sentido la investigación se desarrolló en el Área de contabilidad donde se realiza revisión de la rendición de Cuentas del PNSU quienes mantienen información presupuestal y contable, considerando que las limitaciones son restringidas, por cuyo motivo la investigación requiere de un mayor esfuerzo y así desarrollarla de forma correcta.

El Aportes es para un mayor control y verificación de la rendición de cuenta deviativos se implementará el sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa), el que mejorara la presentación de la rendición de acuerdo a los plazos establecidos en la directiva, también controlara que las áreas al no presentar su rendiciones de viáticos de cada comisionado, no podrá hacer una nueva solicitud de comisión, establece que realicen la programación mensual para que se le otorgue el presupuesto por cada especifica de gatos.

Para ello el SIGA asegura la oportuna asignación económica para viajes en comisiones de servicios dentro del territorio nacional, así como la adecuada presentación de las rendiciones de cuentas dentro de los plazos establecidos y debidamente sustentadas, en el PNSU.

MVCS: Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento

PNSU: Programa Nacional de Saneamiento Urbano

SIGA: Sistema Integrado de Gestión Administrativa

SIAF: Sistema Integrado de Administración Financiera

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

Rendición de cuentas Formatos

- Formato N° 01: Solicitud de Viáticos.
- Formato N° 02: Planilla de Viáticos.
- Formato N° 03: Recepción de Asignaciones Económicas para Comisión de Servicios.
- Formato N° 04: Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje.
- Formato N° 05: Declaración Jurada.
- Formato N° 06: Informe de Actividades Realizadas en Comisión de Servicios.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno de la rendición de cuentas de viáticos mejora el sistema de ejecución financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. Distrito de San Isidro, 2019?

1.2.2 Problemas Específicos

¿En qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora el proceso del sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) sobre el control interno de rendición de cuentas de viáticos, del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. Distrito de San Isidro, año 2019?

¿En qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario sobre el control interno de rendición de cuentas de viáticos, del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. Distrito de San Isidro, año 2019?

1.3 Justificación del estudio

1.3.1 Justificación teórica

Se orienta a estudiar el cumplimiento oportuno y adecuado de la rendición de cuentas de viáticos en comisión de servicios y al cumplimiento de las normas de control interno aplicables al respecto en el Programa Nacional de saneamiento Urbano.

El manejo dará un buen cumplimiento al programa o Empresa a establecer un control oportuno de las rendiciones de cuentas de viáticos, de la misma forma ayudará a los estudiantes, docentes y profesionales de la Universidad Telesup, a utilizar el presente trabajo como guía de temas similares.

1.3.2 Justificación Práctica

Las rendiciones de cuentas de viáticos a través de la Ley de Bases de la Descentralización N° 27783, con fecha julio del 2002, promueve la participación y fiscalización de los ciudadanos en la gestión de los asuntos públicos en cada región y localidad, y citando al artículo 8° dice: “afianzar en las poblaciones e instituciones la responsabilidad y el derecho de promover y gestionar el desarrollo de sus circunscripciones, en el marco de la unidad de la Nación”.

Resolverá la oportuna revisión de cuentas de viáticos, nos dará un mayor manejo de gastos presupuestales, para aquellas comisiones programadas.

Asimismo, el estudio está orientado al adecuado cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva de Programa N° 005-2019-VIVIENDA/PNSU “Normas y procedimientos para el requerimiento, autorización, otorgamiento y rendición de cuentas de asignaciones económicas para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional”, aprobada mediante Resolución Directoral N° 127-2019-VIVIENDA/VMCS/PNSU/1.0

1.3.3. Justificación Metodológica

El presente estudio proporcionará a la Unidad de Administración dar mayor información sobre el manejo actual de las rendiciones de cuentas de viáticos, con el fin de prevenir cualquier acto que conlleve en malos manejos del dinero asignado

a los comisionados y/o funcionarios públicos, para ello se establece una metodología rápida y eficaz para dicho control y oportuna rendición.

DIAGRAMAS DE FLUJO RENDICIÓN DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

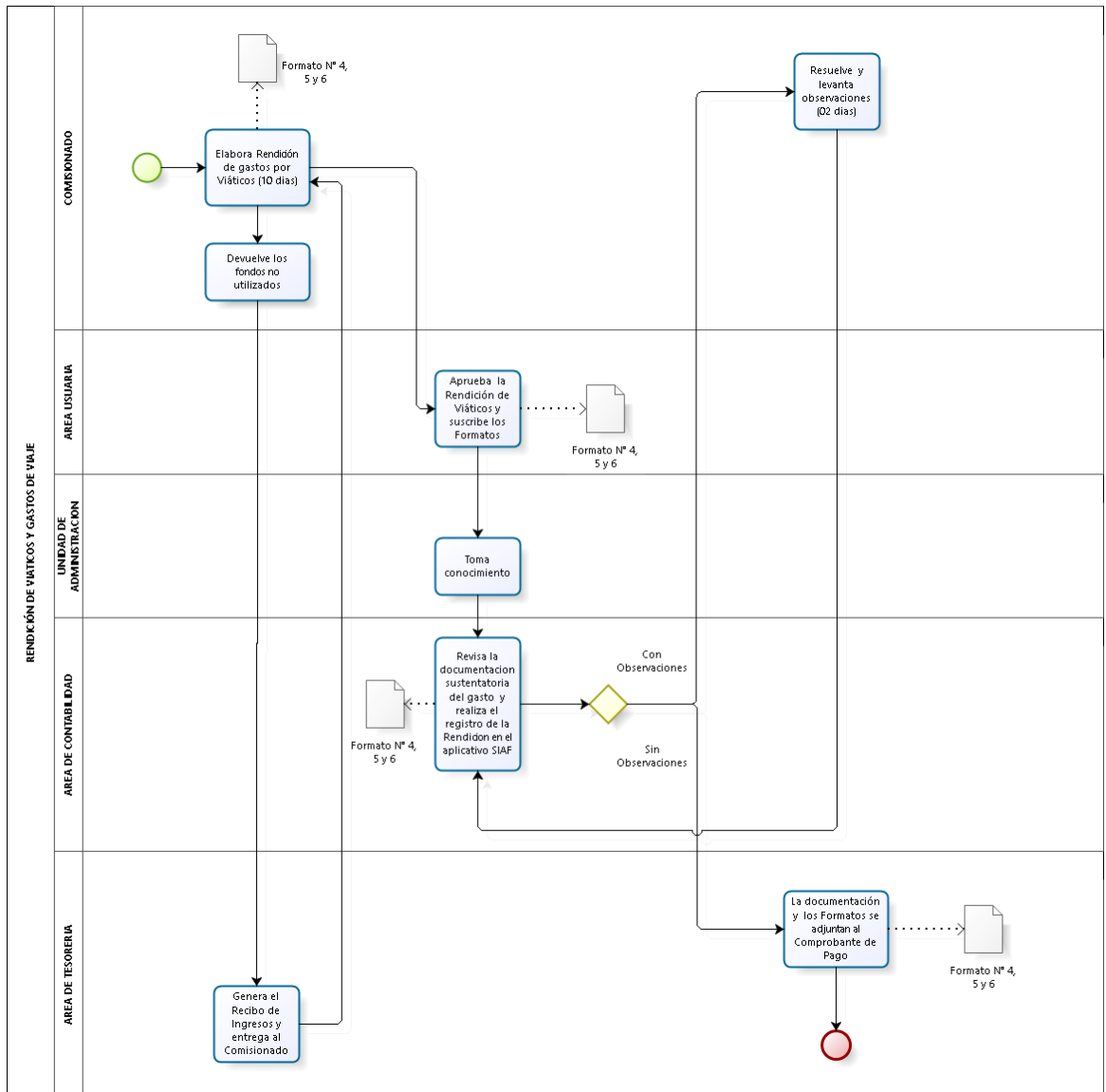


Figura1. Diagrama de flujo de la rendición de viáticos y gastos de viaje

Fuente: Propia

1.3.4. Justificación Social

El presente estudio busca incentivar al funcionario del estado y aplicar procedimientos adecuados para las rendiciones de cuentas de viáticos en forma adecuada y oportuna dentro del programa nacional de Saneamiento Urbano (PNSU) Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.

1.4 Objetivo de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno de la rendición de cuenta de viáticos mejora el sistema de ejecución financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de San Isidro, año 2019

1.4.2 Objetivos Específicos

Determinar en qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora en medida significativa el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de San Isidro, año 2019.

Determinar en qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora en medida significativa el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario sobre el control interno de rendición de cuentas de viáticos, del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de San Isidro, año 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Ventura (2018) El presente trabajo de investigación uno como objetivo principal Determinar la relación entre el Control Interno y la Rendición de Viáticos, de Municipalidad Distrital de Queropalca provincia de Lauricocha – Huánuco - 2018. formula el problema: ¿Cuál es la relación del control interno y la rendición de viáticos en la Municipalidad de Queropalca, Provincia de Lauricocha-2018?

La hipótesis planteada fue: El control interno se relaciona significativamente en la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de Queropalca. Del personal de la entidad, quienes fueron la población, objeto de estudio de esta investigación, entre varones y mujeres mayores de edad. Se determinó el tamaño de la muestra mediante el método de muestreo no probabilístico aleatorio simple, de 12 trabajares en lo que es rendición de viáticos; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta. Como instrumento el cuestionario compuesto de 15 preguntas en medición de escala de Likert, luego de ello estos resultados fueron procesados, analizados y estudiados mediante el programa de estadístico SPSS, así mismo para medir el nivel de correlación de las variables se usó la prueba de correlación de Spearman, obteniendo el coeficiente de correlación tiene un valor de 0.752 en tal sentido se acepta la hipótesis de que el Control Interno se relacionan con la Rendición de Viáticos.

Carlos (2017) El presente de trabajo de investigación titulado “La Acción de Control Interno y Rendición de los Anticipos para Viáticos en la Dirección Regional de Agricultura Huánuco 2016, donde el problema fue de qué manera la acción de control interno se relaciona con la rendición de los anticipos para viáticos de la Dirección Regional de Agricultura Huánuco 2016, el objetivo principal fue determinar de qué manera la acción de control interno se relaciona con la rendición de los anticipos.

Velásquez (2017) La realización de la presente tesis, titulada Cumplimiento de Rendición de Viáticos y los Componentes de Control Interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017, cuyo objetivo fue determinar la relación del cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes del control interno. La muestra de estudio fue de 103 trabajadores, obtenida mediante el muestreo probabilístico, el método utilizado ha sido el cuantitativo, con un diseño no experimental, descriptivo y correlacional, de corte transversal, para la recolección de datos se utilizó la encuesta aplicándose la misma a los trabajadores de la UE 001

Abarca (2017) El presente estudio fue elaborado en función a la necesidad de comprobar la interrogante ¿En qué medida las transferencias de fondos y asignaciones financieras destinados a los gobiernos locales influyeron en la dinámica de la pobreza monetaria en el departamento del Cusco, comprendidos entre los periodos del 2004 al 2016?; porque, la reducción de la tasa de pobreza monetaria nacional fue significativa en los periodos mencionados y el incremento de las transferencias de fondos y asignaciones financieras tuvo un incremento sustancial; también, en los periodos indicados. Este incremento fue debido en su gran mayoría, a las actividades extractivas de origen mineral y gasíferas desarrolladas en nuestro departamento, los mismos que, en esos años tuvieron un papel significativo en la región; y para proponer una respuesta se planteó identificar los efectos de las transferencias de fondos y asignaciones financieras a los gobiernos locales y su influencia en la dinámica de la pobreza monetaria para el departamento del Cusco, comprendidos entre los periodos del 2004 al 2016. Los resultados primarios de esta identificación suponen que las mayores transferencias de fondos y asignaciones financieras a los gobiernos locales generaron una disminución significativa en la pobreza monetaria, para el departamento del Cusco, comprendido en el periodo de los años 2004 al 2016, como una hipótesis general. La metodología utilizada, se plantea desde la perspectiva descriptiva y correlacional, utilizando para la primera, diferentes teorías relacionadas a nivel internacional como nacional; y para la segunda, se efectuó cálculos con la ayuda del software STATA, y para describir el grado de significancia de los resultados, se tomó como base las fuentes de los censos de 1993 al 2007 y Encuesta Nacional de

Hogares (ENAHOS) de diferentes años y también se utilizó fuentes recuperadas de otras plataformas virtuales que el gobierno ofrece, y se complementó con las metodologías brindadas por el Ministerio de Economía y Finanzas, por todo lo mencionado, se llegó a resultados no esperados, pero satisfactorios en el grado de significancia, cabe mencionar que este trabajo está basado en la tesis magistral denominado “Efectos del Gasto Público sobre la Pobreza Monetaria en el Perú: 2004-2012”, del magister en economía Nilón Marcelo Quiñones Huayna.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Chávez y Quispe (2011) el trabajo de investigación: “AUDITORÍA ESPECIAL DE PASAJES Y VIÁTICOS DE LAS FUENTES DE CANADÁ Y UNFPA, GESTIÓN 2010 DEL MINISTERIO DE JUSTICIA”, concluimos que las Operaciones y Administración de los Recursos y Gastos Ejecutados para el pago de Pasajes y Viáticos a los Funcionario declarados en comisión, correspondiente a la Gestión 2010, se ha efectuado en Cumplimiento al Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales Aplicables, excepto por las Deficiencias de Control Interno reportadas en el Capítulo 8 Comunicación de Resultados del Examen, en las cuales se deberán tomar acciones para subsanarlas a medida que estas sean identificados.

Como resultado de la Auditoría Especial de Pasajes y Viáticos de las Fuentes de Financiamiento: CANADÁ y UNFPA, ejecutadas por el Ministerio de Justicia, correspondiente a la gestión 2010, hemos determinado el cumplimiento al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales referentes al pago de pasajes y viáticos, excepto las deficiencias de Control Interno, reportadas en el Capítulo II Resultados del Examen.

Morán (2016) En su tesis “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la Empresa COMPULASER durante el periodo 2016” Jipijapa-Manabí-Ecuador, tuvo como objetivo general en determinar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la empresa COMPULASER; encunto a la metodología seguida se desprende que es una

investigación descriptiva, bibliográfica y de campo, para el recojo de información utilizo las técnicas de la encuesta y observación, entre las principales conclusiones se tiene: que en base a la aplicación del control interno constato la inexistencia del sistema de control interno a los procesos, la falta de la aplicación de controles internos en las empresas, acarrea problemas en el correcto funcionamiento de los procesos y provocan un manejo de los recursos produciendo la falta de eficiencia y eficacia de las actividades; sin embargo, sostiene que el Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad. La evaluación adecuada del Control Interno es para el Auditor un ahorro de tiempo y de labor durante los exámenes de Auditoría a aplicarse.

Guachi (2017). En su tesis “Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa” Manabí-Ecuador Se plantea como objetivo general: analizar el sistema de control interno y su impacto en el 16 proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa, la metodología de investigación que empleo es de tipo experimental, acompañados de métodos inductivo, deductivo y para el recojo de información utilizo la entrevista. En cuanto a las conclusiones que arribó son las siguientes: Dentro del sector público es importante que las instituciones manejan presupuestos del estado tengan un sistema de control interno óptimo y eficiente que permitan un manejo eficiente de los recursos financieros de las mismas. El control interno que se aplica en la institución a los procesos de ejecución presupuestaria esta normada por las normativas y procedimientos del ente de control Gubernamental, pero dentro de la institución no se encuentra especificada una persona responsable de hacer el seguimiento a la ejecución presupuestaria por cada uno de los procesos de cumplimiento de obligaciones.

Salas (2015) en su tesis denominada La rendición de cuentas en la gestión del sector público centralizado de Costa Rica, Universidad Complutense de Madrid, España. Tesis para optar el grado de doctor. Cuyo objetivo es desarrollar el índice

derendición de cuentas. La metodología usada es exploratoria. La técnica utilizada es la observación y la recolección de datos del ministerio de ambiente, agricultura, energía. Entre las conclusiones de la investigación, se planteó desarrollar un índice de rendición de cuentas en la gestión del sector público centralizado de Costa Rica, con el fin de contribuir a incrementar la transparencia y eficacia de sus funciones.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1 El control interno en la rendición de cuentas de viáticos

De acuerdo a la contraloría general de la República, la rendición de Cuentas, es una obligación de todo titular de una entidad pública de presentar un Informe a la Contraloría General de la República, su misión y objetivos, así como de la administración y rendimiento de los recursos públicos a su cargo estipulado en la Ley N° 27785, ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y en la Directiva N° 015 – 2016 – CG/GPROD la Rendición de Cuentas de los titulares de las Entidades. Esta última define en el numeral 6.2 a la letra dice que la rendición de anticipos es el proceso mediante el cual el Titular de la entidad informa a la Contraloría General sobre el uso de los fondos y bienes del Estado a su cargo y el resultado de su gestión, entendido como el logro de los objetivos y metas establecidas por la cada unidad ejecutora o entidad y si estos fueron cumplidos con eficacia; para fines de su evaluación y publicación, coadyuvando a la transparencia de la gestión pública y el control social. El Ministerio de Economía y Finanzas sostiene que la rendición de anticipos de viáticos es la presentación de los resultados de la gestión de los recursos públicos por parte de las autoridades representativas de las entidades del Sector Público, ante la Dirección General de Contabilidad Pública, en los plazos legales y de acuerdo con las normas vigentes, para la elaboración de la Cuenta General de la República, las Cuentas Nacionales, las Cuentas Fiscales y el Planeamiento. (Extraído: <https://rcconsulting.org/blog/2014/08/que-relacion-tiene-el-siaf-con-la-contabilidad-gubernamental-publica-mef/>) En este sentido podemos definir al proceso de rendición de cuentas como el procedimiento que todo titular de una entidad pública debe presentar a la autoridad superior sustentado en las normas vigentes y por la

cual da conocimiento a la administración y al área de rendición de los recursos públicos a su cargo.

Zans (2002), indica que deberá registrarse las operaciones dentro del libro diario de la empresa. Así mismo la contraloría señala que es un mecanismo a través del cual, los titulares, autoridades en general, funcionarios y servidores públicos informan sobre la gestión que realizan, con la finalidad de evaluar sus posibilidades y condiciones para el cumplimiento de su rol institucional y coadyuvar al mejoramiento continuo de su actividad. Con la Rendición de Cuentas se contribuye a lo siguiente:

- La mejora continua de la gestión del Sector público, al abrir espacios para la retroalimentación.
- Fomentar la cultura de transparencia de la gestión al difundirse periódicamente los resultados.
- Ambos aspectos contribuyen a la gobernabilidad y sostenibilidad del país en el largoplazo, dado que se institucionaliza el compromiso de la Administración Pública de brindar servicios de calidad y en forma oportuna a la ciudadanía en un ambiente de respeto al ordenamiento legal.” De lo mencionado concluimos que el proceso de Rendición de Cuentas es el proceso mediante el cual se entrega la información correspondiente a los movimientos financieros de las instituciones o empresas del estado o privadas a fin de controlar dichos movimientos que afectan el funcionamiento a la Contraloría General.

2.2.2 Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

MEF (2018) El sistema es diseñado para todas las entidades, empresas públicas y unidades ejecutoras, aquellas que cuentan con recursos públicos asignados por el MEF en su presupuesto, como es el caso de los ministerios, los gobiernos regionales y locales. También puede ser usado por empresas del sector privado, Que ayuda en gran medida a la gestión administrativa de las instituciones públicas y que hace interfaz con otro sistema como el sistema de administración financiera (SIAF), que contribuye al ordenamiento y simplificación de los procesos de la gestión administrativa en el marco de la modernización de la gestión pública

2.2.3 Sub Módulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

MEF (2017) Sub Modulo de viáticos Proporcionar conocimientos y procedimientos al personal de la oficina de Tesorería en los registros de asignación, control y rendición de gastos de Pasajes y Viáticos. Decreto Supremo N° 007-2013-EF, que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, cada unidad ejecutora o programa solicita la comisión de servicios con un requerimiento (memorando del área usuaria) y a la vez se con una planilla de viáticos, al término de la comisión de servicios se presenta la rendición.

2.2.4 Sistema de Ejecución Financiera

MEF (2011) El Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

El Sistema Nacional de Presupuesto se rige por la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Etapa de Ejecución: En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA), se divide de la siguiente manera



Figura 2. División de la etapa de ejecución

Fuente: Propia

2.2.5 Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)

MEF (2010) el SIAF es un Sistema de Ejecución, no de Formulación Presupuestal ni de Asignaciones (Trimestral y Mensual), que es otro Sistema. Sí

tomacomoreferenciaestricta el Marco Presupuestal y sus Tablas. El SIAF ha sido diseñado como una herramienta muy ligada a la Gestión Financiera del Tesoro Público en su relación con las denominadas Unidades Ejecutoras (UEs). El registro, al nivel de las UEs, está organizado en 2 partes: * Registro Administrativo (Fases Compromiso, Devengado, Girado) y * Registro Contable (contabilización de las Fases así como Notas Contables).

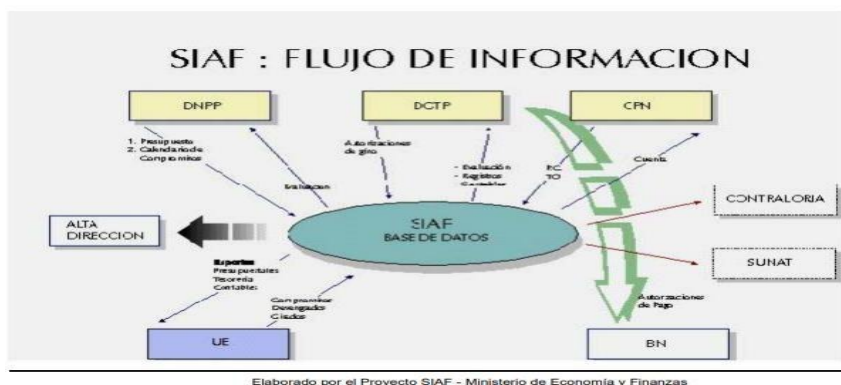


Figura 3. Flujo de información del SIAF

Fuente: Propia

2.2.6 Certificación del Crédito Presupuestario

MEF (2019) de acuerdo al ministerio de Economía y Finanzas en su instructivo indica que el Certificado de Crédito Presupuestario se genera únicamente para el año fiscal y su valor puede afectar como máximo el saldo disponible de los créditos presupuestales en la específica respectiva y cuando la ejecución contractual se prolongue por más de un ejercicio presupuestario el jefe de la Oficina General de Administración o el que haga sus veces en el Pliego Presupuestario debe emitir un documento que garantice la programación de los recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones de los años fiscales subsiguientes. El Certificado de Crédito Presupuestario es susceptible de adicionarse, reducirse o anularse, o de ser modificado en la descripción de su objeto, siempre y cuando estén debidamente justificadas dichas modificaciones y se cuente con la verificación correspondiente del responsable de presupuesto o quien haga sus veces. Cuando se detecte que el monto del compromiso es inferior al del CCP expedido, se procederá a anular el CCP por el valor no comprometido,

liberando así el crédito presupuestal en dicho monto.

2.3. Definiciones de los Términos Básicos

Comisionado

Patiño (2019) el servidor, o persona que por la naturaleza del contrato suscrito con esta y por casos estrictamente necesarios para la prestación del servicio, o aquellas que no tengan vínculo laboral con la entidad y por razones de interés institucional realiza comisión de servicios en el territorio nacional, en representación del PNSU para el desempeño de acciones técnicas o profesionales necesarias o vinculadas a los fines y objetivos de la entidad.

Comisión de servicio

DIRECTIVA N° 005 –PNSU (2019) menciona que es el desplazamiento temporal o transitorio que realiza el comisionado a un lugar distinto a las actividades propias, para desarrollar funciones y/o labores estrictamente indispensables y que contribuyen al logro de los objetivos y fines del PNSU.

Solicitud de viáticos

DIRECTIVA N° 005 –PNSU (2019) La “Solicitud de Viáticos” (Formato N° 01) de la comisión que previamente ha sido aprobada por la Dirección Ejecutiva será presentada a la Unidad de Administración, adjuntando además el itinerario de las actividades que realizará por día (Adjunto Modelo), así como los Formatos N° 02 y 03 debidamente firmados, dentro del plazo establecido en el numeral 8.2.3 de la presente Directiva, salvo casos excepcionales autorizados por la Dirección Ejecutiva.

ITINERARIO DE ACTIVIDADES (MODELO)

LOCALIDAD	FECHA	COMISIONADO: NOMBRES Y APELLIDOS
		Itinerario / Actividades
Lima	12 de setiembre de 2019	Viaje aéreo Lima - Cusco
Cusco	12 de setiembre de 2019	Viaje por vía terrestre Cusco-Chinchero, e Inventario físico de la obra "AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DE CHINCHERO-URUBAMBA-CUSCO COMPONENTE II ZONA RURAL". Retorno a Cusco.
Cusco	12 de setiembre de 2019	Viaje Cusco – Lima (vía aérea)

Figura 4. Itinerario de actividades

Fuente: Propia

La solicitud de Viaje en Comisión de Servicios deberá ser presentada con una anticipación no menor de cinco (05) días hábiles, contados desde la fecha de inicio de la comisión de servicios, para su autorización y gestión de los trámites administrativos y presupuestales correspondientes.

FORMATO N° 01 SOLICITUD DE VIÁTICOS

Sistema Integrado de Gestión
Administrativa Módulo de
Tesorería
Versión 18.07.00

SOLICITUD DE VIATICOS N° :

Fecha: xx/xx/x
 xxx
 Hora: xx:xx
Página: 1 de 1

UNIDAD EJECUTORA : 004 PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO
 NRO. IDENTIFICACIÓN : 001085

Centro de Costo: X.X.X - XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX							
Solicitante: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX							
Motivo del Viaje: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX							
Comisionado: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX				N° Días/Horas/Min: xd xxh xm Escala: xxxxxxxxxxx, SERV DNI: xxxxxxxx			
FF/Rb	Meta	Función	División Func.	Grupo Func.	Prg.	Prod/Pry	Act/Al/Obr.
x-xx	xxxx	xx	xxx	xxxx	xxxx	xxxxx	xxxxxx

Origen: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
 xxxxxObs.:

Destino: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
 xxObs.:

Salida: xx/xx/xxxx xx:xx Regreso: xx/xx/xxxx xx:xx N° Días/Horas/Min: xd xxh xm

Tipo de Ruta	Origen	Destino
Aéreo		
Terrestre		
TerrestreAéreo		

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Figura 5. Formato de solicitud de viáticos

Fuente: propia

Planilla de viáticos

DIRECTIVA N° 005 –PNSU (2019) La “Planilla de Viáticos” por comisión de servicios será elaborada por el Área Usuaria en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), Módulo de Tesorería (Formato N° 02), donde se Deben consignar los importes, lugar, inicio y termino de la comisión de servicios.

FORMATO N° 02 PLANILLA DE VIATICOS

Sistema Integrado de Gestión
Administrativa Módulo de
Tesorería

PLANILLA DE VIÁTICOS N°

Fecha: xx/xx/xxxx
Hora: xx:xx
Página: 1 de 1

UNIDAD EJECUTORA : 004 PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO
NRO. IDENTIFICACIÓN : 001085

Datos del Comisionado:

Fecha: xx/xx/xxxx	N° Exp. SIAF:	N° Pedido: xxxx
Sr(a): XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		
Escala: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		
Centro Costo: X.X.X - XXXXXXXXXXXXXXXX		
Motivo de Viaje: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		

Detalle de Gastos de Comisión de Servicios:

Salida: XX/XX/XXXX	Regreso: XX/XX/XXXX	N° Días/Horas/Min: Xd Xh Xm	
Tipo de Ruta	Origen	Destino	
Tipo de Viaje	Destino	Salida	Regreso
NACIONAL	XXXXXXXXXX - XXXXXXXXX	xx/xx/xxxx xx:xx	xx/xx/xxxx xx:xx
			xd xxh xm
Concepto	Clasificador	Importe (S/)	
VIÁTICOS	2.3. 2 1. 2 2	x,xxx.00	
PASAJES	2.3. 2 1. 2 1	xxx.00	
TJUA		xxx.00	
COMBUSTIBLE	2.3. 1 3. 1 1	xxx.00	
OTROS GASTOS	2.3. 2 1. 2 99	xxx.00	
SERV. DIVERSOS	2.3. 2 7.11 99	xxx.00	
.....	

CADENA FUNCIONAL				
Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto
				S/
xxxx	xx.xxxx.x...xxxx.x.xxxx.xxxxxx		2.3. 2 1. 2 1	xxx.00
....
.....
Total :				x,xxx.00

Firma Autorizada

Firma Autorizada

Figura 6. Formato de planilla de viáticos

Fuente: Propia

Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje

DIRECTIVA N° 005 –PNSU (2019) Es la presentación de los formatos establecidos para tal fin con la documentación sustentaría del gasto por parte del comisionado, a quien se le otorgo la asignación económica, el comisionado hará usoobligatorio del Formato N° 04 “Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje”,y deberá estar debidamente sustentados con los comprobantes de pagos autorizadospor SUNAT, por un porcentaje no menor al setenta por ciento (70%) del monto de viático asignado, de conformidad a lo establecido por el Decreto Supremo N° 007- 2013-EF.

Los comprobantes de pago que sustentan el gasto efectuado son: Facturas, Boletas de Venta, Tickets de máquina registradora, Boleto de Viaje, entre otros, conforme corresponda, reconocidos por SUNAT emitidos en forma manual o electrónica, y deben estar emitidos a nombre de:

Tabla 1 Datos de la institución

Denominación o Razón Social	RUC
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO – PNSU	20207553698
Dirección: Av. República de Panamá N° 3650 San Isidro - Lima	

Fuente: elaboración propia

Los comprobantes de pago que se emitan de forma manual deben incluir el original usuario y copia SUNAT, excepto en el caso de las Boletas de Venta en las que deberán presentar en copia (papel carbón, carbonado o autocopiativo químico) “Usuario” o “Pasajero” el comprobante que corresponde al usuario; los comprobantesde pago electrónicos son presentados en impresión simple; caso contrario, no serán aceptados como válidos.

Los gastos realizados en aquellos casos, lugares o conceptos por los que no es posible obtener comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con lo establecido por la SUNAT, pueden sustentarse con Declaración Jurada conforme al Formato N° 05 hasta el treinta por ciento (30%) del monto total asignado por concepto de viáticos.

FORMATO N° 05 DECLARACION JURADA

Sistema Integrado de Gestión
 Administrativa Módulo de Tesorería
 Versión 19.01.01
 JURADA

DECLARACIÓN

Fecha:
 xx/xx/xxxx
 Hora: xx:xx
 Página: 1 de 1

UNIDAD EJECUTORA : 004 PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO
 NRO. IDENTIFICACIÓN : 001085

Yo, identificado con DNI N°....., y prestando servicios en la Dirección/Oficina de....., en aplicación del Artículo 3° del Decreto Supremo N° 007-2013-EF; declaro bajo juramento haber efectuado gastos por los conceptos e importes siguientes:

NRO.	FECHA	GASTO DETALLADO	CONCEPTO	IMPORTE S/.
1	xx/xx/xxxx	Xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	Xxxxxxxxxxxxx	xx.xx
2	xx/xx/xxxx	Xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	Xxxxxxxxxxxxx	xx.xx
3	xx/xx/xxxx	Xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	Xxxxxxxxxxxxx	xx.xx
4	xx/xx/xxxx	Xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	Xxxxxxxxxxxxx	xx.xx
TOTAL S/.				xxx.xx

 COMISIONADO

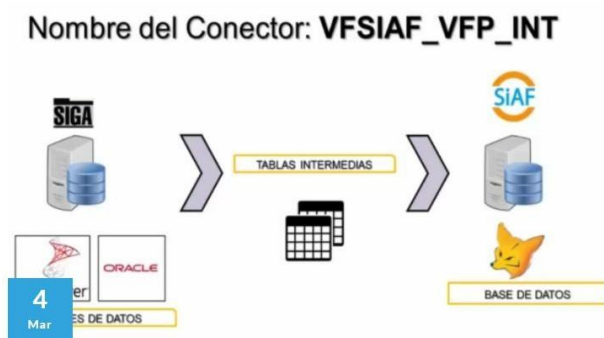
Figura 7. Formato de la declaración jurada

Fuente: Propia

Interface del SIGA al SIAF, Certificación, Compromiso Anual,

Compromiso Mensual Anulación y Devengado.

Vásquez (2019) indica que es un conector que se configura en las computadoras y tiene la facultad de hacer las interfases. Este conector es muy importante porque nos va permitir enviar al SIGA SIAF documentos de compromisos, debemos tener en cuenta que estos documentos pueden ser órdenes de compras, servicios o planillas de viático, siempre y cuando sean considerados dentro de la normatividad como documentos de compromiso.



Soporte SIGA: Interfase del SIGA y el SIAF

Figura 8. Interface del SIGA al SIAF

Fuente: Propia

Registro de los datos de los Proveedores de los Comprobantes de Pago de Viáticos enlazados con Sunat.

Loayza (2016) Permite registrar al cliente en este caso a las Facturas, boletas de ventas y tikets electrónicos de los comisionados, el encargado de registrar es el área quien compromete las planillas.

La imagen muestra la interfaz de IngeAdmin para el registro de proveedores. El formulario está dividido en varias secciones: Datos Principales, Ubicación y Comunicación. En la sección Adicional, se encuentran opciones como 'Forma Pago Preferida', 'Afecto Dcto 30% PPM' y 'Agente de Retención'.

Figura 9. Registro de los proveedores enlazados con SUNAT

Fuente: Propia

Registro y control de las rendiciones de los comisionados.

Fase de Compromiso

Perú contable (2019) De conformidad a lo establecido en el Art. 35º de la ley 26703 Ley de Gestión Presupuestal del Estado y su modificatoria Ley N.º 36884, el compromiso constituye la afectación preventiva del Presupuesto Institucional y marca el inicio de la ejecución de gasto.

El compromiso no debe exceder el límite de programación del gasto trimestral, ni a los calendarios de compromisos aprobados al Pliego Presupuestario. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente “Específica de Gasto”, reduciendo su importe del saldo disponible, a través del respectivo documento oficial.

Se prohíbe la realización de compromisos si no se cuenta con la respectiva asignación presupuestaria aprobada.

Los documentos administrativos que sustentan el compromiso son:

- Orden de Compra
- Orden de Servicio
- Planilla Única de Pago de Remuneraciones y Pensiones
- Otros documentos que dejen constancia expresa de la afectación preventiva de un monto autorizado por el calendario de compromisos.
-

Fase de Devengado

Perú contable (2019) indica que es la obligación de pago que asume el pliego presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído.

En el caso de bienes y servicios se configura, a partir de:

- La verificación de conformidad del bien recepcionado
- La verificación de conformidad del servicio prestado
- Por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gastos sin contraprestación inmediata directa
- El devengado debe afectarse en forma definitiva, con cargo a la correspondiente “especifica de gasto” comprometida en su oportunidad.

Fase de Girado

Perú contable (2019) Requiere un Devengado previo, se puede proceder a extinguir, parcial o totalmente, las obligaciones contraídas, hasta por el monto del devengado. El **Girado** puede darse en el mismo mes o en otro posterior al **registro** del Devengado.

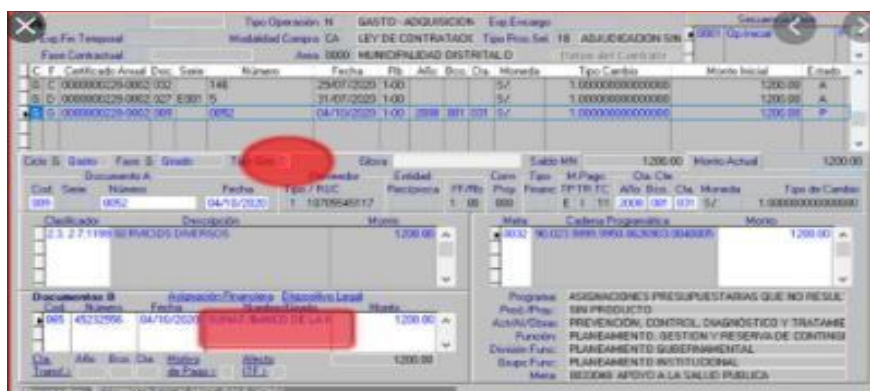


Figura 10. Fase girado

Fuente: Propia

Programación del presupuesto

MEF (2019) Es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos (bienes y servicios), para lograr un Resultado Específico a favor de la población y así contribuir al logro de un Resultado Final asociado a un objetivo de la política pública.

En programa Nacional de Saneamiento Urbano el que elabora la programación de los viáticos es el área usuaria.

Partida Presupuestal

Rus (2019) Una partida presupuestaria es un epígrafe de un **presupuesto** que lleva a cabo una previsión de **ingresos** necesaria para hacer frente a los **gastos** previstos de un ejercicio.

Tpo de Viaje	Destino	Salida	Regreso	Días/Horas/Min
NACIONAL	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX - XXXXXXXXXXX	XXXXXXXX XXX	XXXXXXXX XXX	xd xoh xtm
Concepto	Clasificador	Importe (S/)		
VIATICOS	2.3.2.1.2.2	x,xxx.00		
PASAJES	2.3.2.1.2.1	xxx.00		
TUUA		xxx.00		
COMBUSTIBLE	2.3.1.3.1.1	xxx.00		
OTROS GASTOS	2.3.2.1.2.99	xxx.00		
SERV. DIVERSOS	2.3.2.7.11.99	xxx.00		
.....		

Figura 11. Partida presupuestal

Fuente: Propia

De forma sencilla, consiste en calcular los gastos en que se va a incurrir en una partida concreta de un presupuesto y a partir de este dato, prever una serie de ingresos para financiarlos. Por otro lado, puede referirse al sector privado, las empresas, o al sector público, las diferentes administraciones.

Marco Presupuestal

MEF (2019) Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal, estado que permite conocer el grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias aprobadas en los Presupuestos Institucionales de las entidades, a un período determinado.

III. MÉTODOS y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

El sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el sistema de ejecución financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.

3.1.2. Hipótesis específicas

La aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.

La aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019

3.2. Variables de estudio.

3.2.1. Definición conceptual

El control interno en la rendición de cuentas de viáticos

MEF (2017) Sub Modulo de viáticos Proporcionar conocimientos y procedimientos al personal de la oficina de Tesorería en los registros de asignación, control y rendición de gastos de Pasajes y Viáticos. Decreto Supremo N.º 007-2013-EF, que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, cada unidad ejecutora o programa solicita la comisión de servicios con un requerimiento (memorando del área usuaria) y a la vez se con una planilla de viáticos, al término de la comisión de servicios se presenta la rendición.

Sistema de Ejecución Financiera

MEF (2010), el SIAF tiene como objetivo la integración de procesos, Podemos decir que el Sistema tiene 2 ámbitos claramente definidos, Ventajas de la Base de Datos Flujo de Información Ministerio de Economía y Finanzas EL SIAF es un Sistema de Ejecución, no de Formulación Presupuestal ni de Asignaciones (Trimestral y Mensual), que es otro Sistema. Sí toma como referencia estricta el Marco Presupuestal y sus Tablas. El SIAF ha sido diseñado como una herramienta muy ligada a la Gestión Financiera del Tesoro Público en su relación con las denominadas Unidades Ejecutoras (UEs). El registro, al nivel de las UEs, está organizado en 2 partes: * Registro Administrativo (Fases Compromiso, Devengado, Girado) y

* Registro Contable (contabilización de las Fases así como Notas Contables). Son partidas económicas que se entregan a cada área usuaria, es decir el dinero que se le asigne a cada unidad según su clasificador y escala de viáticos, de acuerdo a la directiva vigente. (pg. 02)

3.2.2. Definición operacional

La presente investigación está conformada por 2 variables y a su vez ellas con sus dimensiones e indicadores:

Variable Independiente:

El control interno en la rendición de cuentas de viáticos

El control interno es un sistema integrado por el esquema de Certificación del Crédito Presupuestario y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad.

Chiavenato (2014) en su libro de Administración dice que el control es una función administrativa, es la fase del proceso administrativo que evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita, se dice que la sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y el control es lo mismo (p .349)

Variable	Dimensiones	Indicadores
V1: El control Interno de la rendición de cuentas de viáticos	Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)	Solicitud de viáticos
		Planilla de viáticos
		Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje
	sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)	Interface del SIGA al SIAF, Certificación, Compromiso Anual, Compromiso Mensual, Anulación y Devengado.
		Registro de los datos de los Proveedores de los Comprobantes de Pago de Viáticos enlazados con SUNAT.
		Registro y control de las rendiciones de los comisionados.

Variable Dependiente:

Sistema de Ejecución Financiera

La Ejecución Financiera de los Ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal, La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pagado de los Compromisos realizados dentro del año en curso, administrado por el sistema SIAF.

Variable	Dimensiones	Indicadores
V2 Sistema de Ejecución Financiera	sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)	Fase de Compromiso
		Fase de Devengado
		Fase de Girado/Pagado
	Certificación del Crédito Presupuestario	Programación del presupuesto
		Partida Presupuestal
		Marco Presupuestal

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1 Tipo

Según su propósito esta investigación es aplicada y según el tipo de datos que hemos empleado cuantitativo, tiene como objetivo resolver un determinado problema o planteamiento específico, enfocándose en la búsqueda y consolidación del conocimiento para su aplicación y, por ende, para el enriquecimiento del desarrollo cultural y científico. Poniendo en práctica en el servidor público y/o comisionados respecto a los aspectos normativos que conlleven a un adecuado cumplimiento de rendición de viáticos.

Según Tamayo y Tamayo (2006), la forma de investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica, se encuentra íntimamente ligada a la pura ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos; es el estudio o aplicación de la investigación a problemas concretos, Pág. 2 136.

3.3.2 Nivel

El presente trabajo de investigación se ha trabajado a nivel correlacional ya que **El sistema SIGA** es un sistema de control interno de la rendición de cuentas de viáticos que solo pueden hacer uso los comisionados que viajan dentro y fuera del país, indicando que dicho sistema mejora el sistema de ejecución financiera ya se puede decir que los comisionados viajan con sus viáticos y hacen uso de ellos oportunamente, puesto que se trata de una variable cuantitativa, y se hizo una pre aplicación, se utilizó la Prueba de Wilcoxon.

“La Investigación Correlacional es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular). Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba” (Hernández, et al (2003) p. 121).

3.4. Diseño de la investigación

Diseño cuasi experimental, cuando nos es factible mostrar el diseño experimental verdadero, los diseños cuasi experimentales también manipulan

deliberadamente al menos una variable independiente para ver su efectos y relación con una o más variables dependientes, solamente se diferencian de los experimentales verdaderos en el grado de seguridad o confiabilidad que puede tener sobre la equivalencia de los grupos. (Valderrama, 2013).

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1 Población

La población del estudio comprende 50 personas (comisionados) del **Programa Nacional de Saneamiento Urbano** que por motivo de sus actividades laborales tienen que desplazarse continuamente a diversos lugares del país para cumplir con las funciones inherentes a la entidad.

3.5.2 Muestra

El tipo de muestreo es una muestra no probabilística a criterio del investigador, la muestra estuvo conformada por los comisionados de las distintas áreas del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, siendo un total 50 servidores y/o funcionarios que viajen al interior del país, para ello presenta su rendición de cuentas de viáticos y conozcan el tema de Sistema de Ejecución Financiera.

. Según (Cuesta, 2009) El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos.

Técnica es la encuesta que se utiliza cuando se desarrolla una investigación de tipo cuantitativo, considerando esto, la presente investigación hizo uso de 2 encuestas (antes y después). Para medir las variables e indicadores del estudio, las encuestas tuvieron 40 preguntas y se empleó para las alternativas la escala de frecuencia, con 5 alternativas (1. NUNCA, 2. RARAMENTE, 3. OCASIONALMENTE, 4. FRECUENTEMENTE, 5. MUY FRECUENTEMENTE).

Para definir la técnica encuesta, Supo (2012) sostiene al respecto: La

encuesta pretende conocer la reacción o la respuesta de un conjunto de individuos que pueden corresponder a una muestra o a una población, por lo tanto se puede contar, requiere de un instrumento que provoque las reacciones en el encuestado (p.19)

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) mencionan que el uso de encuestas como instrumento de recolección de datos brinda información valiosa para una investigación. Esta técnica se basa en preguntas que corresponden a las dimensiones de una variable de investigación, por lo que permiten valorar de forma numérica una variable para su posterior análisis (p.184).

3.6.2 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se empleó para recolectar los datos fue el cuestionario de encuesta conformado por 40 preguntas. En el presente estudio se realizará a los comisionados que presenten su rendición de cuentas de viáticos y que conozcan el tema de Ejecución Financiera, se encuesta a profesionales que laboran en las distintas áreas del (PNSU) del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

De esta forma, Hernández, Fernández & Baptista (2014) mencionan que la recolección de datos es entendida como la manera en la que los datos son recopilados de la fuente de información (muestra) (p.187).

3.7. Métodos de análisis de datos

Hernández, Fernández & Baptista (2014) menciona que el análisis de datos se realiza en primera instancia a través del análisis de confiabilidad en el caso del uso de cuestionarios, ya que de esa forma se puede medir todo lo que se ha planificado en la investigación. El cuestionario que se usó, fue sometido también al juicio de expertos para tener mayor grado de confiabilidad temática por parte de especialistas en la materia de estudio. Por otro lado, los datos fueron llevados al sistema estadístico SPSS, se aplicó la prueba de Wilcoxon para su posterior procesamiento a través de un análisis de regresión lineal simple, de modo que se

pueda encontrar el nivel de influencia de las variables propuestas.

3.8. Aspectos Éticos

La presente tesis se realizó acorde a las normas de grados y títulos de la Universidad Privada Telesup, la cual se cumplió con los requisitos y protocolos vigentes, en materia de ética, buen proceder en trabajos investigativos; por tratarse de una tesis cuasi experimental, se consignó información estadística, citándose los autores, con sus nombres, títulos, fechas y otros elementos que le corresponden. En la investigación participaron los comisionados de las distintas áreas del PNSU, cuya información fue mediante la entrevista, siendo reservada, guardando la privacidad y confidencialidad, donde no se puede poner en cuestionamiento los resultados de la investigación, la cual es objeto de mejoras y beneficios para el PNSU, una vez aprobada la tesis, la autoría del trabajo universitario, será de la Universidad Privada Telesup; toda vez, logrado la obtención del título profesional de Contador(a) Público.

IV. RESULTADOS

4.1. Variable: El control interno de la rendición de cuentas de viáticos pre y postdel sistema siga en la gestión administrativa (viáticos)

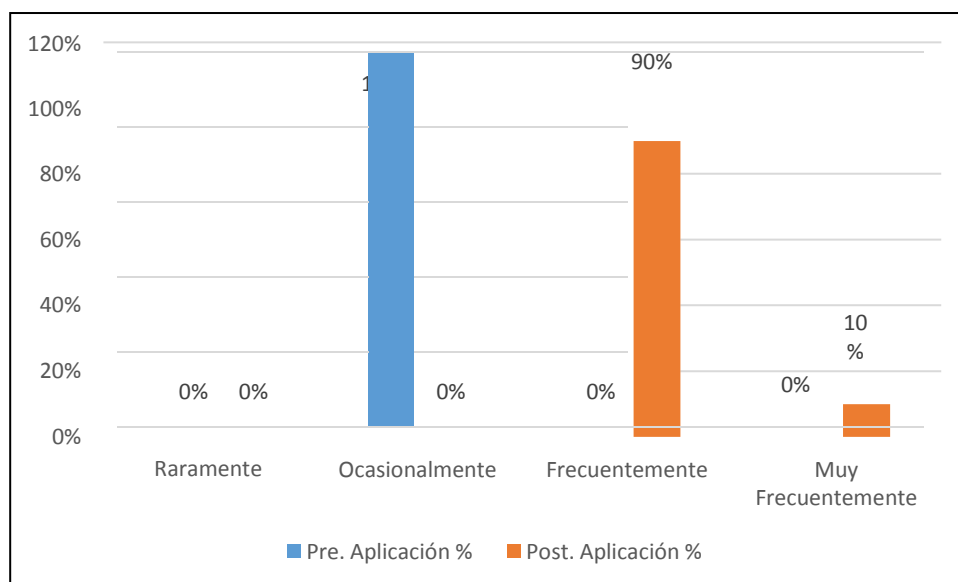


Figura 12. Resultados de la variable Control interno de la rendición de cuentas de viáticos

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2. Resultados de la variable Control interno de la rendición de cuentas de viáticos.

Respuestas	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	0%	0%
Ocasionalmente	100%	0%
Frecuentemente	0%	90%
Muy Frecuentemente	0%	10%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 12 y tabla N° 2, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con

respecto a la variable Control interno de la rendición de cuentas de viáticos, que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 100% precisan que ocasionalmente se cumple Control interno de la rendición de cuentas de viáticos en el área de contabilidad.

Post aplicación

Como se observa en la figura N° 12 y tabla N° 2, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la variable Control interno de la rendición de cuentas de viáticos, después de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 90% frecuentemente el área de contabilidad cumple con la revisión de los viáticos y el 10%, respondieron que muy frecuentemente se cumple con la revisión de los viáticos.

Por tanto, se puede apreciar después de la implementación del sistema SIGA. El área de contabilidad revisa oportunamente las rendiciones de viáticos que llegan e informan oportunamente las observaciones a los comisionados de las distintas áreas del PNSU.

4.1.1 Dimensión: gestión administrativa (viáticos)

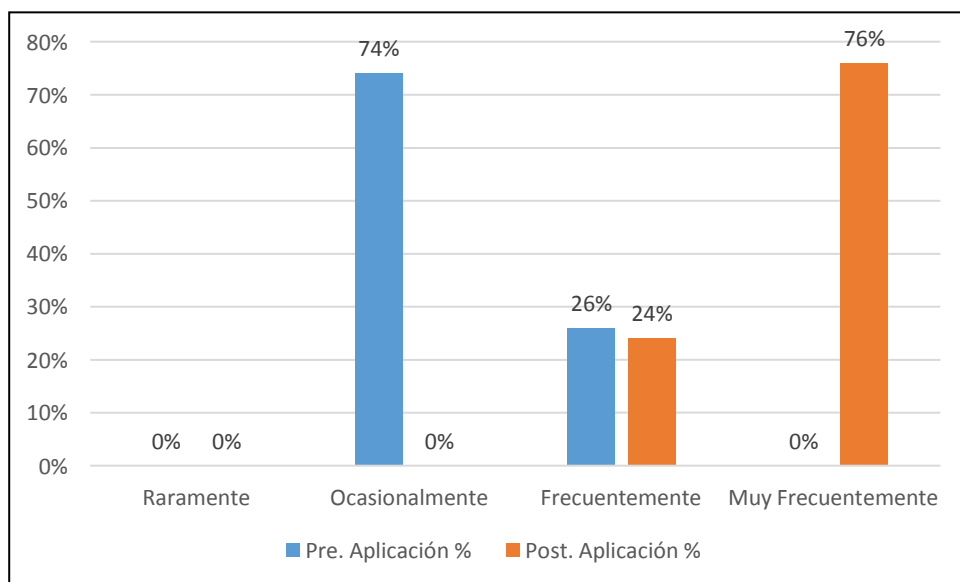


Figura 13. Resultados de la dimensión Sistema Integrado de Gestión Administrativa(SIGA) viáticos

Fuente: Propia

Tabla 3. Resultados de la dimensión Sistema Integrado de Gestión Administrativa(SIGA) viáticos

Respuestas	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	0%	0%
Ocasionalmente	74%	0%
Frecuentemente	26%	24%
Muy Frecuentemente	0%	76%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 13 y tabla N° 3, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Sistema Integrado de Gestión Administrativa -viáticos que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 74% precisan que ocasionalmente se cumple con los gastos administrativos y el 26% frecuentemente se cumple con los gastos administrativo.

Post aplicación

Como se observa en la figura N° 13 y tabla N° 3, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos que después de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 24% frecuentemente si se cumple con rendir en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa y el 76%, respondieron muy frecuentemente si cumple con rendir en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA – Viáticos.

Por tanto, se puede apreciar después de la implementación del sistema SIGA. El área de contabilidad revisa oportunamente las rendiciones de cuenta de viáticos y tiene un mejor control de los comisionados que sale de viaje a cumplir con sus funciones programadas dentro del mes.

A. Indicador: solicitud de viáticos

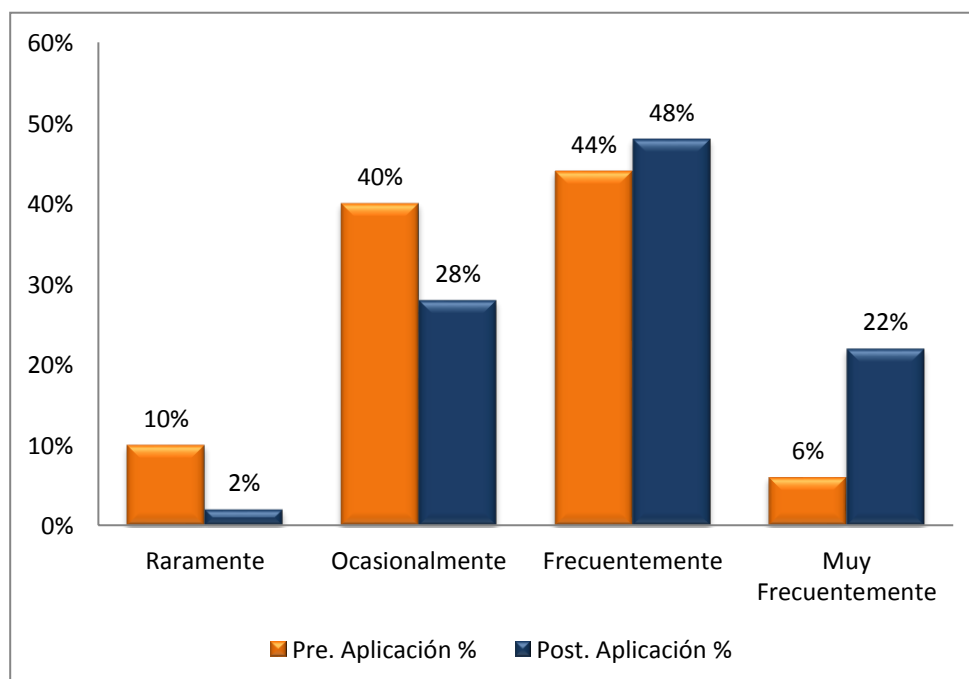


Figura 14. ¿Se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 4. ¿Se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación	Post. Aplicación
	%	%
Raramente	10%	2%
Ocasionalmente	40%	28%
Frecuentemente	44%	48%
Muy Frecuentemente	6%	22%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 14 y tabla N° 4, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a las Solicitud de Viáticos se puede evidenciar que antes de la aplicación

y uso del sistema SIGA, el 10% manifestó que raramente se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos, el 40% precisan que ocasionalmente se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos, el 44% frecuentemente cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos y el 6% respondieron que muy frecuentemente se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 14 y tabla N° 4, con respecto a las Solicitud de Viáticos ,luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% manifestó que raramente se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos, el 28% precisan que ocasionalmente se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos, el 48% frecuentemente cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos y el 22% respondieron que muy frecuentemente se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

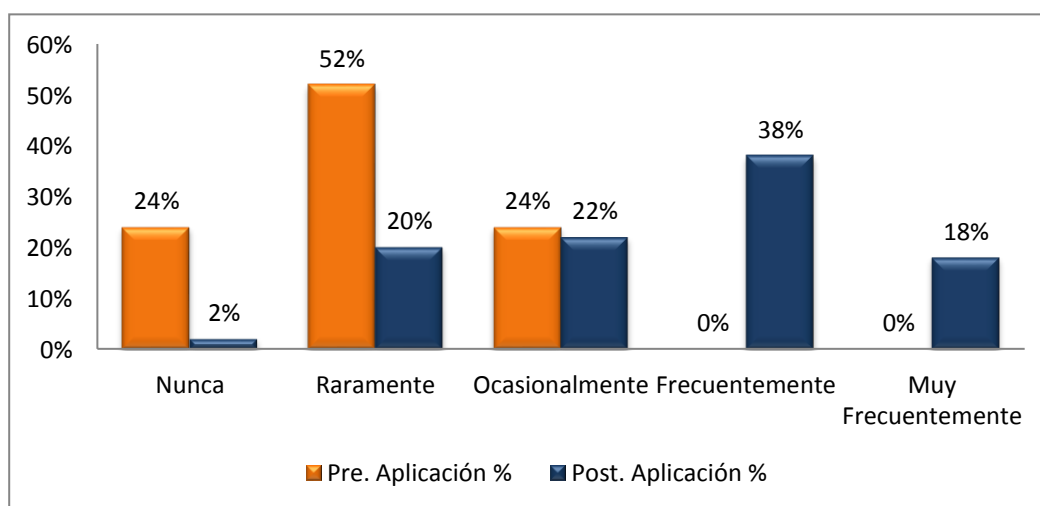


Figura 15. ¿El área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para sucomisión de servicios? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 5. ¿El área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	24%	2%
Raramente	52%	20%
Ocasionalmente	24%	22%
Frecuentemente	0%	38%
Muy Frecuentemente	0%	18%
Total	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 15 y tabla N° 5, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a las Solicitud de Viáticos se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 24% indica que nunca el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios, el 52% se manifestó que raramente el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su Comisión de servicios, el 24% precisan que ocasionalmente el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 15 y tabla N° 5, con respecto a las Solicitud de Viáticos ,luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 2% indica que nunca el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios, el 20% se manifestó que raramente el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios, el 22% precisan que ocasionalmente el área usuaria realiza

oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios, el 38% frecuentemente el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios y el 18% respondieron que muy frecuentemente el área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

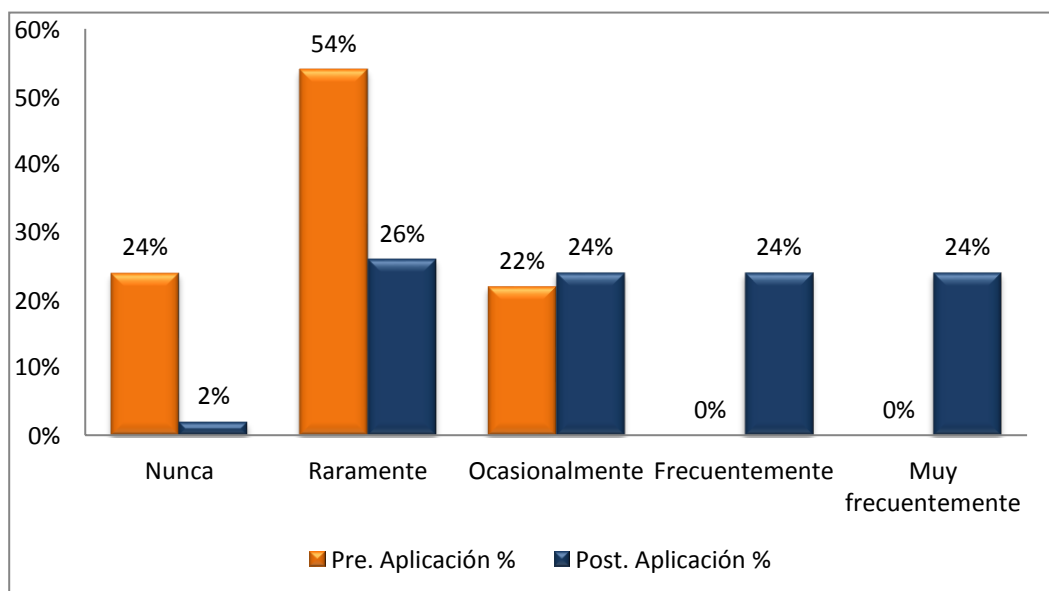


Figura 16. ¿El área donde labora, es el encargado de solicitar las comisiones de servicios? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 6. ¿El área donde labora, es el encargado de solicitar las comisiones de servicios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	24%	2%
Raramente	54%	26%
Ocasionalmente	22%	24%
Frecuentemente	0%	24%
Muy frecuentemente	0%	24%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Post aplicación

Se observa en la figura N° 16 y tabla N° 6, con respecto a las Solicitud de Viáticos ,luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 2% indica que nunca el área donde labora se encarga de solicitar las comisiones de servicios, el 26% se manifestó que raramente el área donde labora se encarga de solicitar las comisiones de servicios , el 24% precisan que ocasionalmenteel área donde labora se encarga de solicitar las comisiones de servicios, el 24% frecuentemente el área donde labora, se encarga de solicitar las comisiones de servicios con anticipación al viaje y el 24% respondieron que muy frecuentemente el área donde labora, se encarga de solicitar las comisiones de servicios con anticipaciónal viaje.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorablesdespués de la implementación del sistema SIGA.

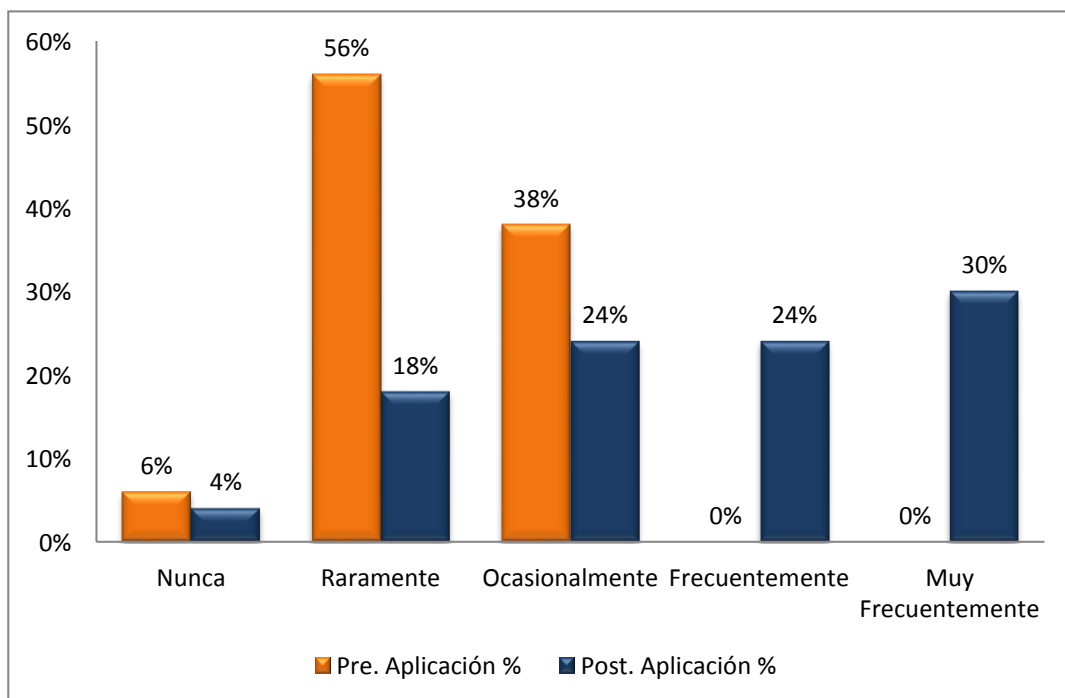


Figura 17. ¿El área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 7. ¿El área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	6%	4%
Raramente	56%	18%
Ocasionalmente	38%	24%
Frecuentemente	0%	24%
Muy Frecuentemente	0%	30%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 17 y tabla N° 7, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a las Solicitudes de Viáticos se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 6% indica que nunca el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente, el 56% se manifestó que raramente el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente, el 38% precisan que ocasionalmente el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 17 y tabla N° 7, con respecto a las Solicitudes de Viáticos, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 4% indica que nunca el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente, el 18% se manifestó que raramente el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente, el 24% precisan que ocasionalmente el área de

administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente, el 24% frecuentemente el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos oportunamente y el 30% respondieron que muy frecuentemente el área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

B. Indicador: planilla de viáticos

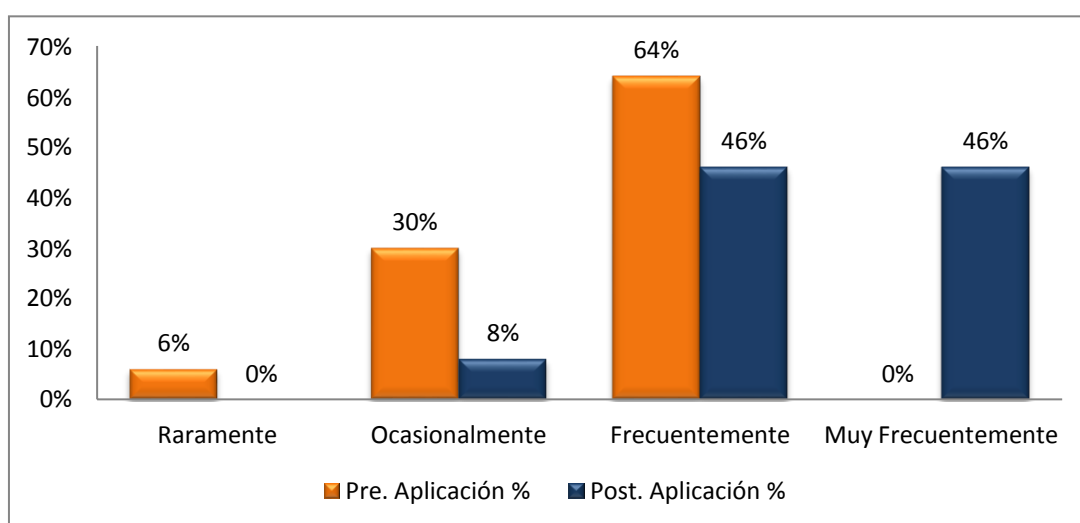


Figura 18. ¿Con el sistema siga, la planilla de viáticos nos indica los importes bien calculados, para la comisión de servicios? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 8. ¿Con el sistema siga, la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	6%	0%
Ocasionalmente	30%	8%
Frecuentemente	64%	46%
Muy Frecuentemente	0%	46%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 18 y tabla N° 8, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la planilla de viáticos se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 6% se manifestó que raramente la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios el 30% precisan que ocasionalmente la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios el 64% frecuentemente la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados para la comisión de servicios.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 18 y tabla N° 8, con respecto a la planilla de Viáticos, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 8% precisan que ocasionalmente la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios, el 46% frecuentemente la planilla de viáticos nos indica los importes bien calculados y el 46% respondieron que muy frecuentemente la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

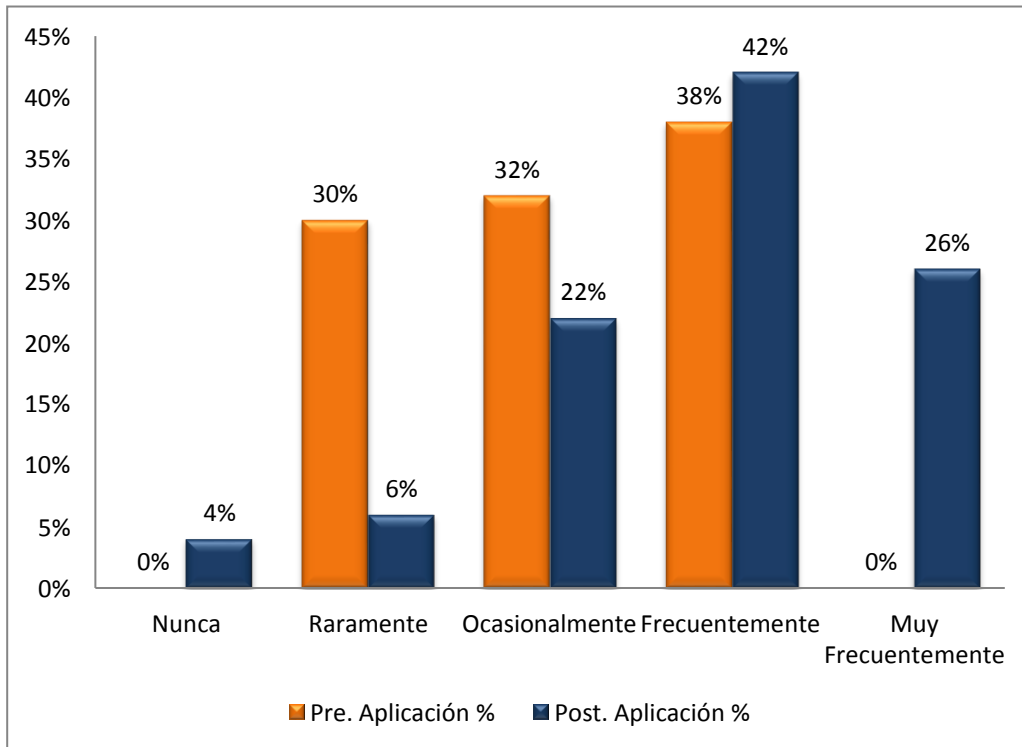


Figura 19. ¿La planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 9. ¿La planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	0%	4%
Raramente	30%	6%
Ocasionalmente	32%	22%
Frecuentemente	38%	42%
Muy Frecuentemente	0%	26%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 19 y tabla N° 9, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la planilla de viáticos se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 30% se manifestó que raramente La planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios, el 32% precisan que ocasionalmente la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios, el 38% frecuentemente la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 19 y tabla N° 9, con respecto a la planilla de Viáticos, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 4% indica que nunca la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios, el 6% se manifestó que raramente la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios, el 22% precisan que ocasionalmente la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios, el 42% frecuentemente la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios y 26% respondieron que muy frecuentemente la planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

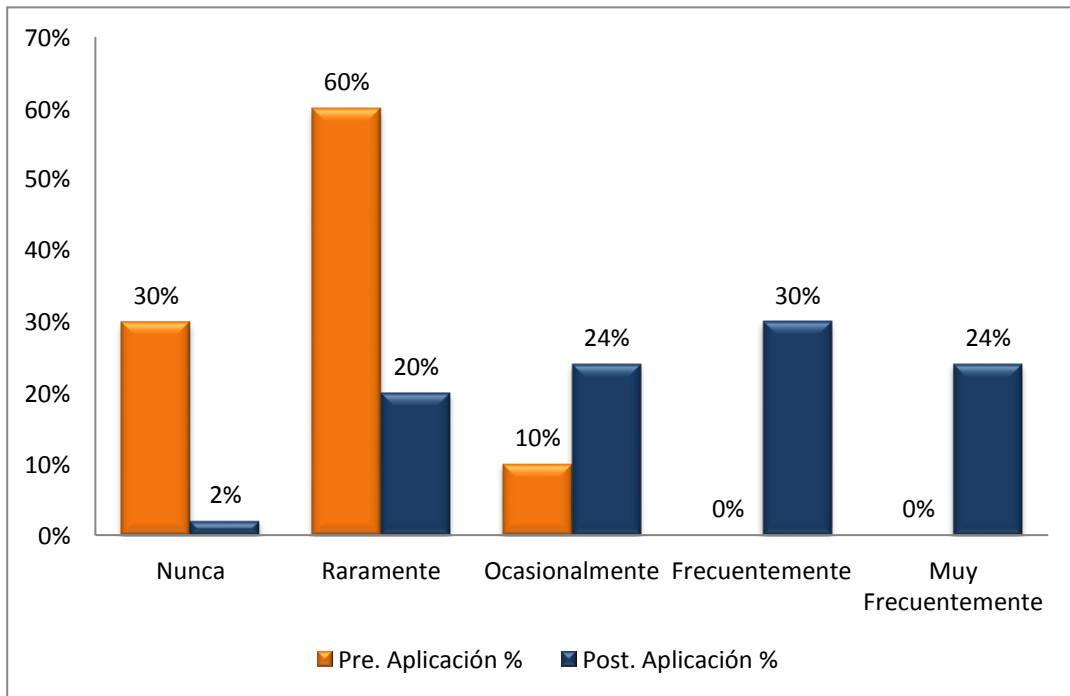


Figura 20. ¿En el sistema siga cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 10. ¿En el sistema siga cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	30%	2%
Raramente	60%	20%
Ocasionalmente	10%	24%
Frecuentemente	0%	30%
Muy Frecuentemente	0%	24%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 20 y tabla N° 10, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la planilla de Viáticos se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 30% indica que nunca, cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios, el 60% se manifestó que raramente cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios, el 10% precisan que ocasionalmente cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 20 y tabla N° 10, con respecto a la planilla de Viáticos, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% indica que nunca, cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios, el 20% se manifestó que raramente cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios, el 24% precisan que ocasionalmente cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios, el 30% frecuentemente cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios y 24% respondieron que muy frecuentemente cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

C. Indicador: rendiciones de cuenta de viáticos y gastos de viaje

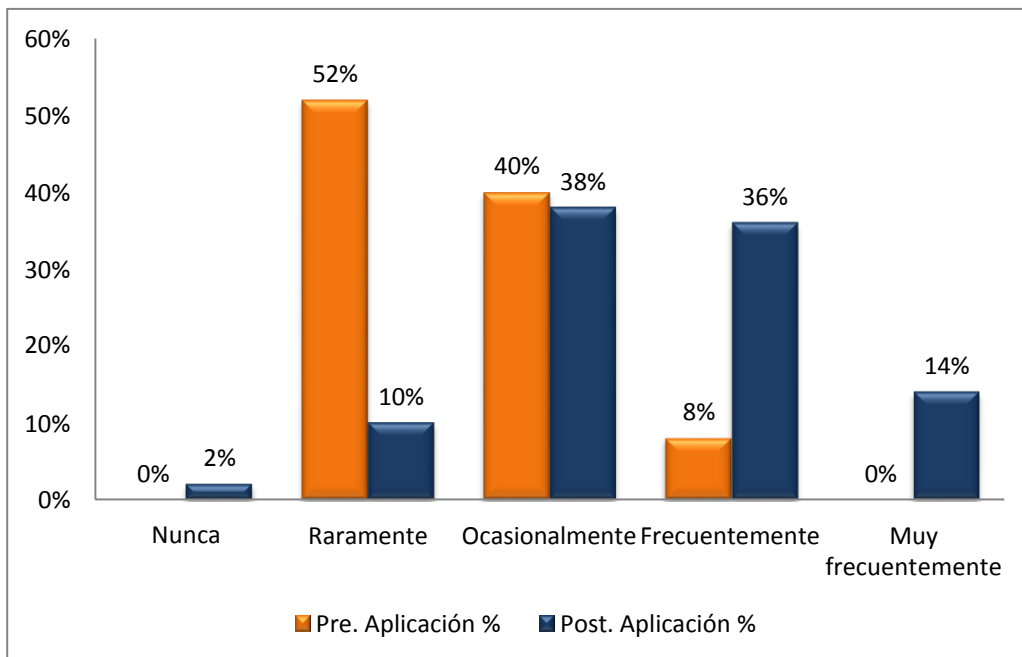


Figura 21. ¿El área de contabilidad con la implementación del sistema sigatiene control semanal en las rendiciones de cuentas? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 11. ¿El área de contabilidad con la implementación del sistema sigatiene control semanal en las rendiciones de cuentas? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	0%	2%
Raramente	52%	10%
Ocasionalmente	40%	38%
Frecuentemente	8%	36%
Muy frecuentemente	0%	14%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 21 y tabla N° 11, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 52% se manifestó que raramente el área de contabilidad tiene el control semanal en las rendiciones de cuentas, el 40% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad tiene el control semanal en las rendiciones de cuentas, el 8% frecuentemente el área de contabilidad tiene el control semanal en las rendiciones de cuentas.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 21 y tabla N° 11, con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% indica que nunca el área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas, el 10% se manifestó que raramente el área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas, el 38% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas, el 36% frecuentemente el área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas y 14% respondieron que muy frecuentemente el área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

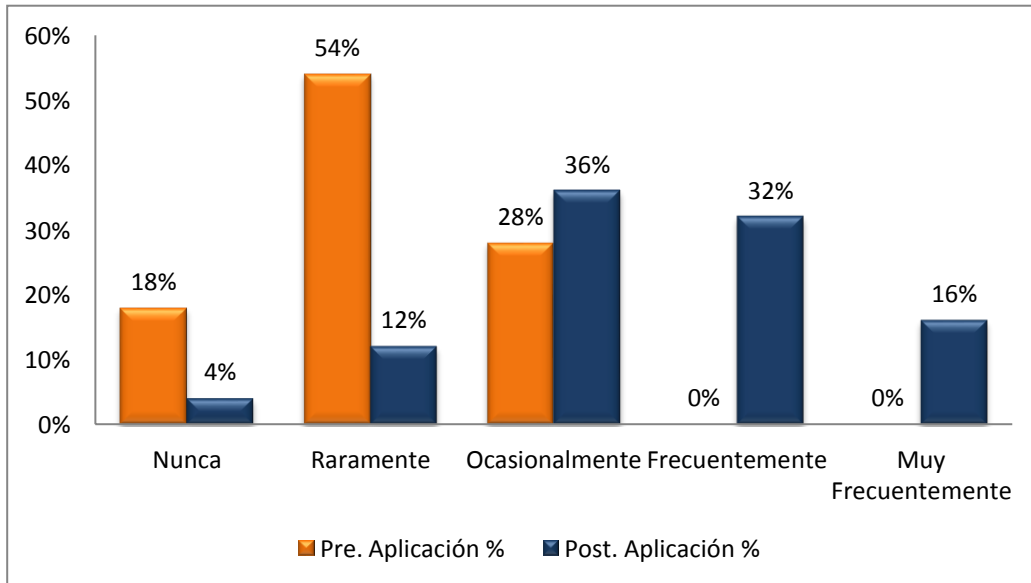


Figura 22. ¿Con la implementación del sistema siga, las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 12. ¿Con la implementación del sistema siga, las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	18%	4%
Raramente	54%	12%
Ocasionalmente	28%	36%
Frecuentemente	0%	32%
Muy Frecuentemente	0%	16%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 22 y tabla N° 12, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 18% indica que nunca las

rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna, el 54% se manifestó que raramente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna, el 28% precisan que ocasionalmente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 22 y tabla N° 12, con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 4% indica que nunca las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna, 12% se manifestó que raramente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna, el 36% precisan que ocasionalmente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna, el 32% frecuentemente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna y 16% respondieron que muy frecuentemente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

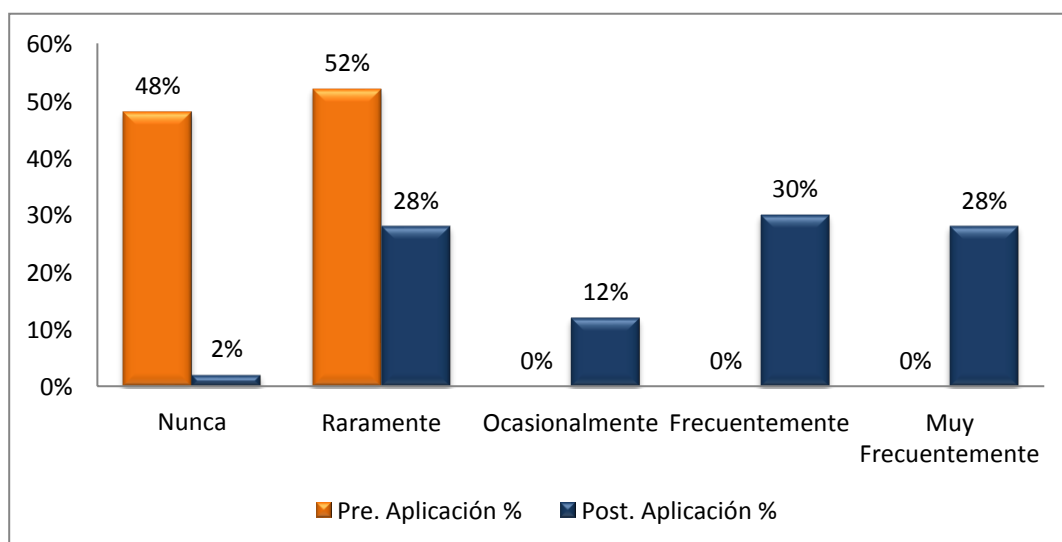


Figura 23. ¿Presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad?(n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 13. ¿Presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	48%	2%
Raramente	52%	28%
Ocasionalmente	0%	12%
Frecuentemente	0%	30%
Muy Frecuentemente	0%	28%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 23 y tabla N° 13, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 48% indica que nunca se presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad, el 52% se manifestó que raramente se presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 23 y tabla N° 13, con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% indica que nunca se presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad, 28% se manifestó que raramente se presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad, el 12% precisan que ocasionalmente se presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad, el 30% frecuentemente las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna y 28% respondieron que muy frecuentemente se presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad.

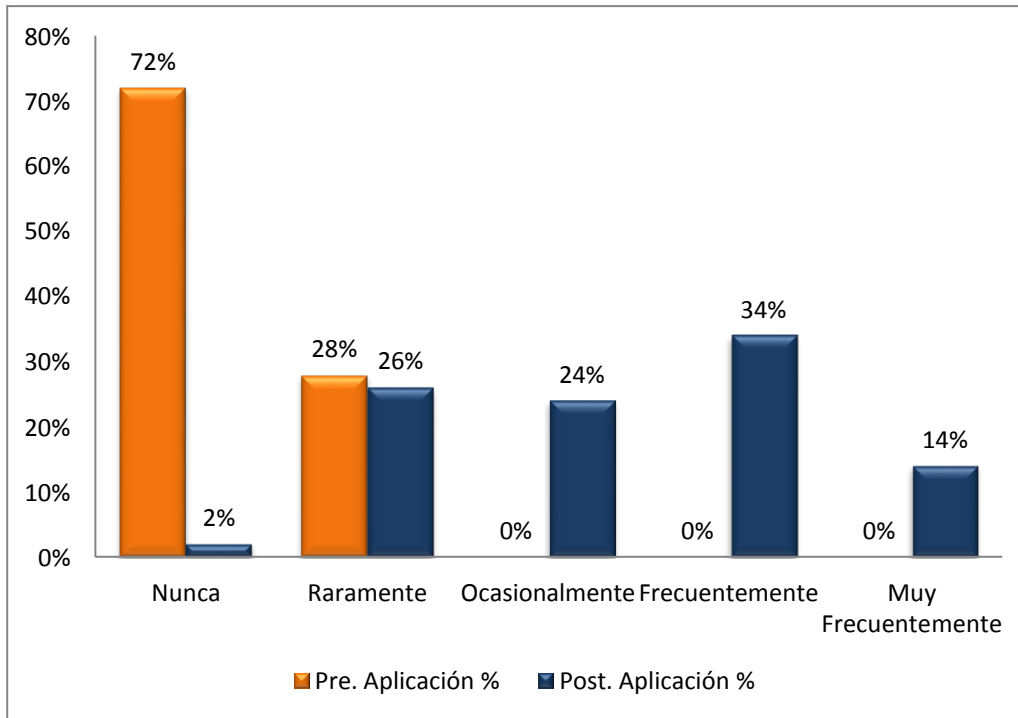


Figura 24. ¿Se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 14. ¿Se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	72%	2%
Raramente	28%	26%
Ocasionalmente	0%	24%
Frecuentemente	0%	34%
Muy Frecuentemente	0%	14%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 24 y tabla N° 14, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 72% indica que nunca se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios, 28% se manifestó que raramente se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 24 y tabla N° 14, con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% indica que nunca se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios, 26% se manifestó que raramente se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios, el 24% precisan que ocasionalmente se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios, el 34% frecuentemente se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios y 14% respondieron que muy frecuentemente se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

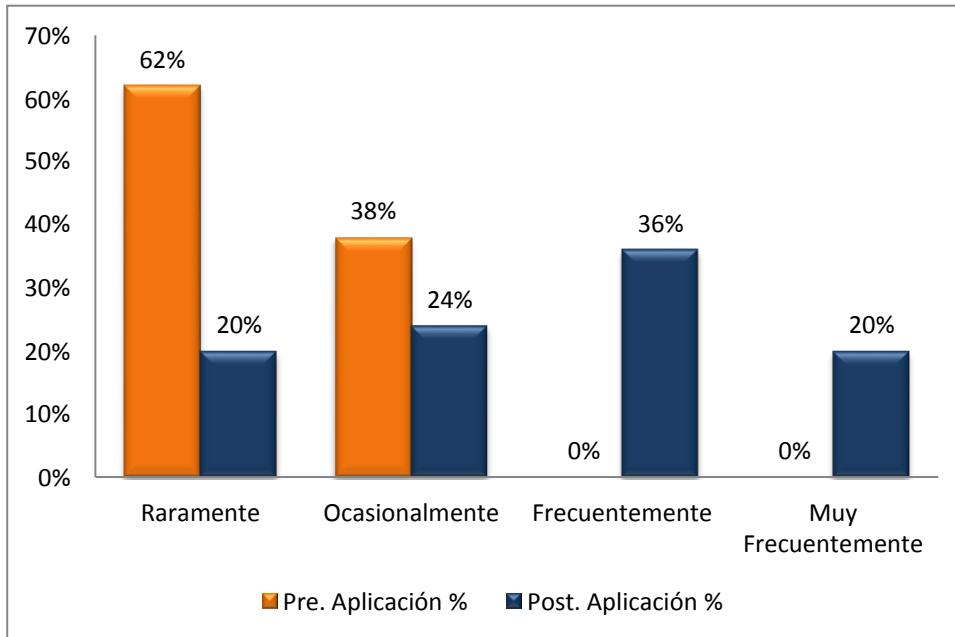


Figura 25. ¿El Área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 15. ¿El Área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	62%	20%
Ocasionalmente	38%	24%
Frecuentemente	0%	36%
Muy Frecuentemente	0%	20%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 25 y tabla N° 15, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 62% se manifestó que raramente el área de contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos, el 38% precisan que ocasionalmente el área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 25 y tabla N° 15, con respecto a la rendición de cuenta de viáticos y gastos de viaje, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 20% se manifestó que raramente el área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos, el 24% precisan que ocasionalmente el área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos, el 36% frecuentemente el área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos y 14% respondieron que muy frecuentemente el área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

4.1.2 Dimensión: gestión administrativa (viáticos sub Modulo)

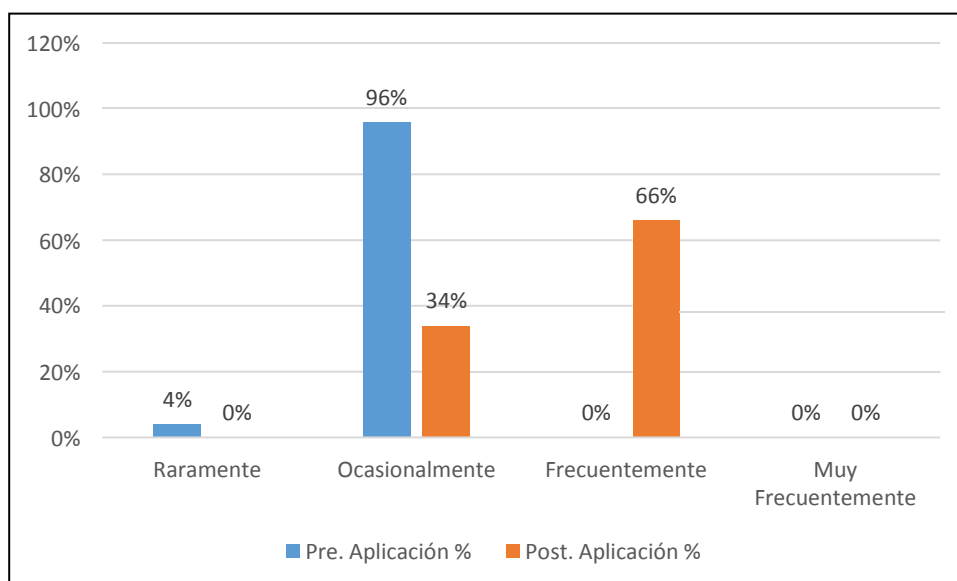


Figura 26. Resultados de la dimensión Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla. 16 Resultados de la dimensión Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos

Respuestas	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	4%	0%
Ocasionalmente	96%	34%
Frecuentemente	0%	66%
Muy Frecuentemente	0%	0%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 26 y tabla N°16, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con

respecto a la dimensión Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa- viáticos que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 4% se manifestó que raramente se cumple con la presentación de sus rendiciones al área de contabilidad, y el 96%, precisan que ocasionalmente presentan su rendición al área de contabilidad.

Post aplicación

Como se observa en la figura N° 26 y tabla N°16, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos que después de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 34% precisan ocasionalmente se cumple con la rendición de cuentas de viáticos por la unidad de contabilidad y el 66%, frecuentemente se cumple con la rendición de cuentas de viáticos por la unidad de contabilidad, con la implementación del sistema SIGA, en esta dimensión

Por tanto, se puede apreciar después de la implementación del sistema SIGA. El área de contabilidad registra y controla las comprobantes de pago, Facturas, Boletas de Venta, Tickets de máquina registradora ya sea electrónico o manual, y los envía con SUNAT.

A. INDICADOR: REGISTRO DE LOS DATOS DE PROVEEDORES DE LOS COMPROBANTES DE PAGO ENLAZADOS CON SUNAT

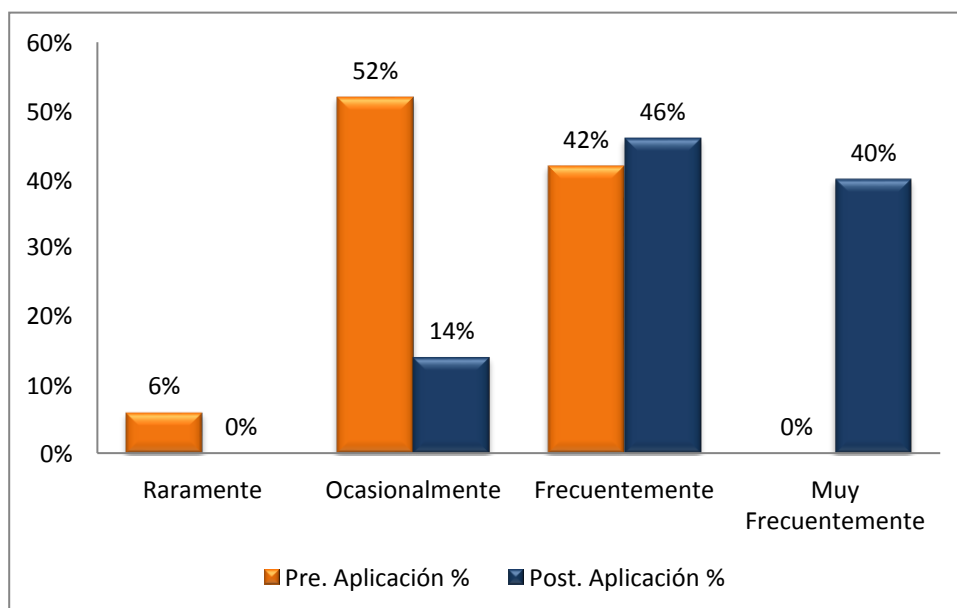


Figura 27. ¿El área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 17. ¿El área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	6%	0%
Ocasionalmente	52%	14%
Frecuentemente	42%	46%
Muy Frecuentemente	0%	40%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 27 y tabla N° 17, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro de los datos de proveedores de los comprobantes de pago

enlazados con SUNAT se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 6% se manifestó que raramente el área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en un sistema, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT, el 52% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en un sistema, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT, el 42% frecuentemente el área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en un sistema, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 27 y tabla N° 17, con respecto al registro de los datos de proveedores de los comprobantes de pago enlazados con SUNAT, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 14% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT, el 46% frecuentemente el área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA y 40% respondieron que muy frecuentemente el área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA.

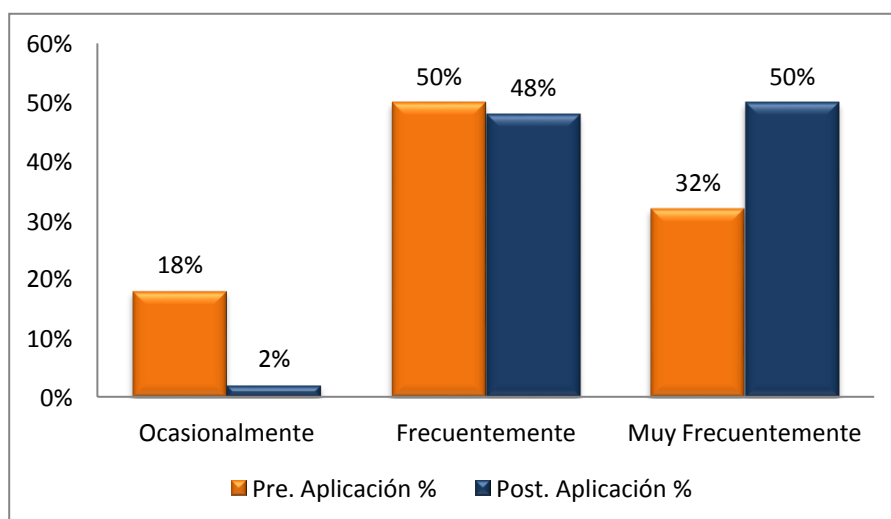


Figura 28. ¿Durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT? (n=50)

Fuente: propia

Tabla 18. ¿Durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Ocasionalmente	18%	2%
Frecuentemente	50%	48%
Muy Frecuentemente	32%	50%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 28 y tabla N° 18, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro de los datos de proveedores de los comprobantes de pago enlazados con SUNAT se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 18% precisan que ocasionalmente durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT, el 50% frecuentemente durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT y 32% respondieron que muy frecuentemente durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 28 y tabla N° 18, con respecto al registro de los datos de proveedores de los comprobantes de pago enlazados con SUNAT, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% precisan que ocasionalmente durante el presente año en sus comisiones de servicios le emitieron facturas autorizadas por SUNAT, el 48% frecuentemente durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT y 50% respondieron que muy frecuentemente durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT.

B. Indicador: registro y control de las rendiciones de Los comisionados

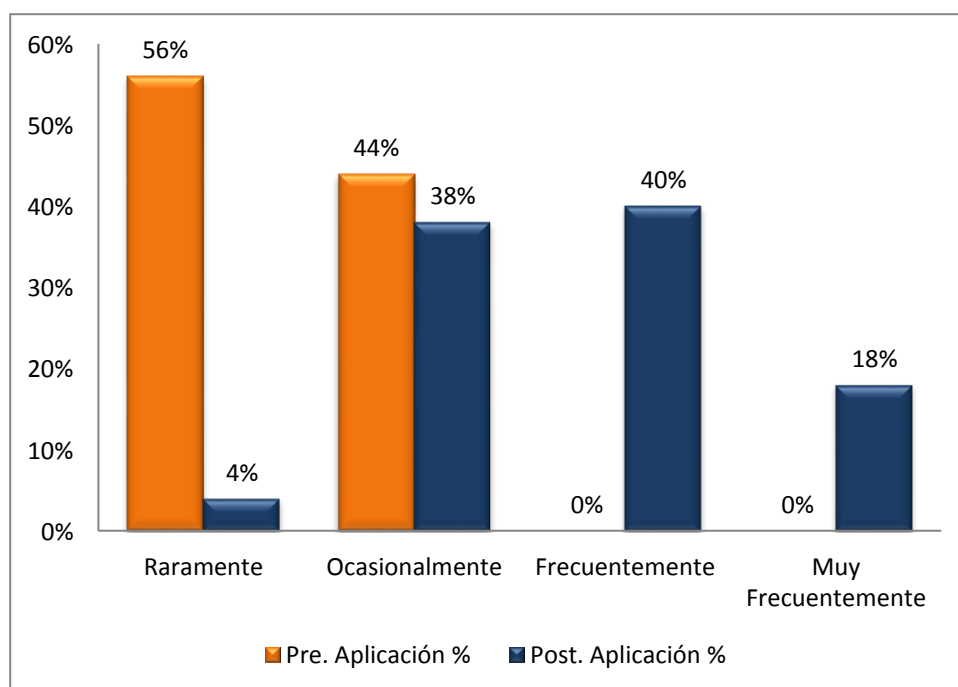


Figura 29. ¿El área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 19. ¿El área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	56%	4%
Ocasionalmente	44%	38%
Frecuentemente	0%	40%
Muy Frecuentemente	0%	18%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 29 y tabla N° 19, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 56% se manifestó

que raramente el área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT, el 44% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT

Post aplicación

Se observa en la figura N° 29 y tabla N° 19, con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 4% se manifestó que raramente el área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT, el 38% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT, el 40% frecuentemente el área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT y 18% respondieron que muy frecuentemente el área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por la SUNAT.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

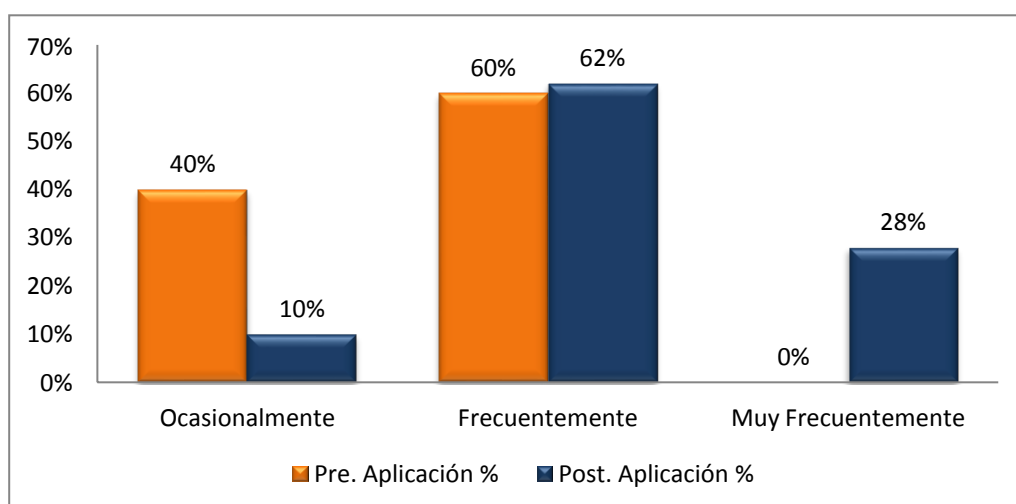


Figura 30. ¿El área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos?(n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 20. ¿El área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Ocasionalmente	40%	10%
Frecuentemente	60%	62%
Muy Frecuentemente	0%	28%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 30 y tabla N° 20, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 40% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos, el 60% frecuentemente el área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 30 y tabla N° 20, con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 10% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos, el 62% frecuentemente el área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos, el 28% frecuentemente área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

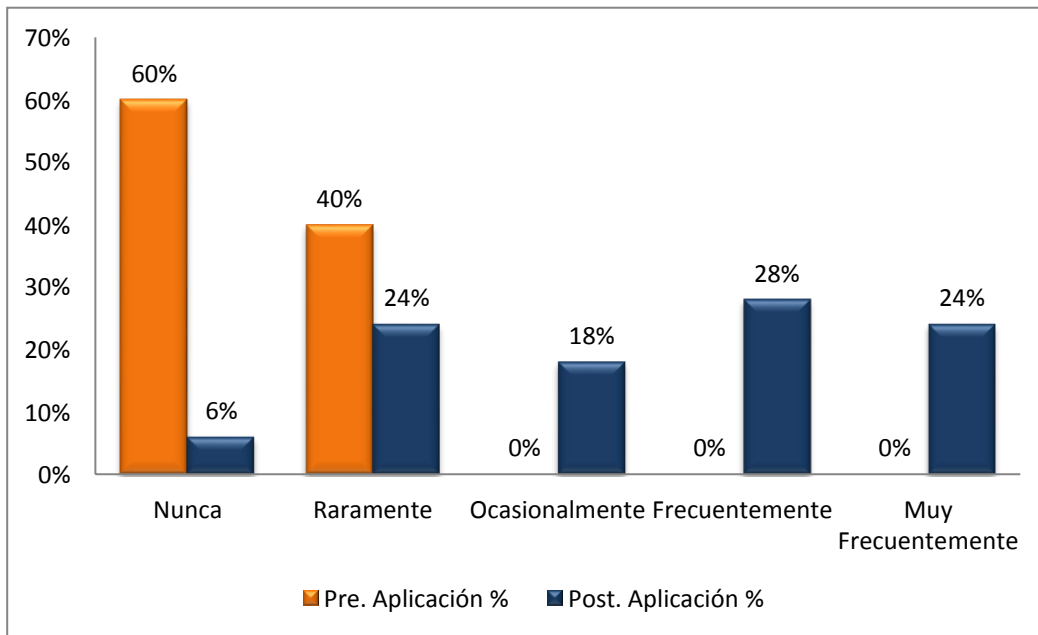


Figura 31. ¿Cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 21. ¿Cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	60%	6%
Raramente	40%	24%
Ocasionalmente	0%	18%
Frecuentemente	0%	28%
Muy Frecuentemente	0%	24%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 31 y tabla N° 21, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 60% indica que nunca cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le

comunica oportunamente, 40% se manifestó que raramente cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 31 y tabla N° 21, con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 6% indica que nunca cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente, 24% se manifestó que raramente cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente, el 18% precisan que ocasionalmente cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente, el 28% frecuentemente cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente y 24% respondieron que muy frecuentemente cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente.

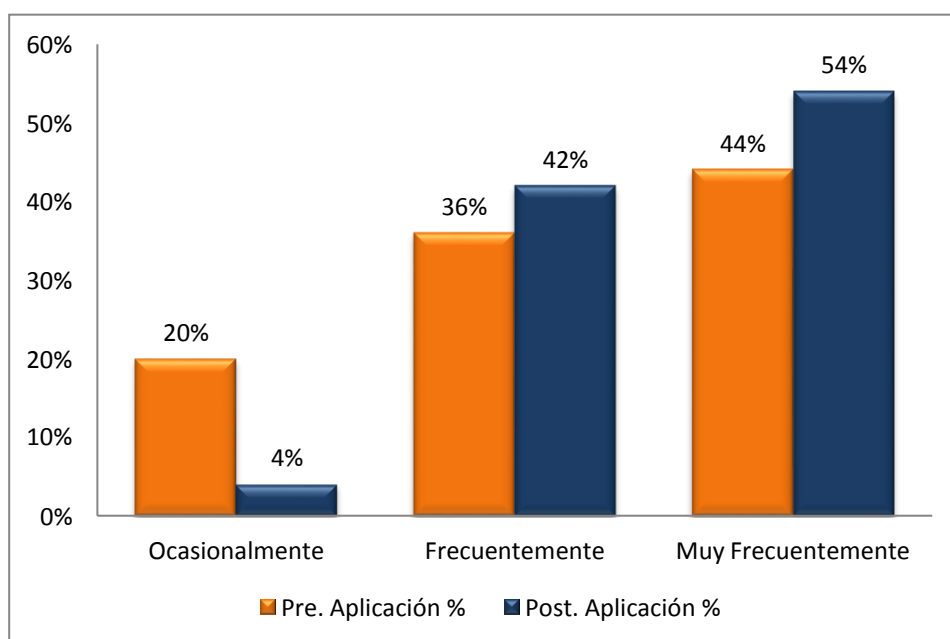


Figura 32. ¿En el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 22. ¿En el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Ocasionalmente	20%	4%
Frecuentemente	36%	42%
Muy Frecuentemente	44%	54%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 32 y tabla N° 22, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 20% precisan que ocasionalmente en el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla, el 36 % frecuentemente en el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla y 44% respondieron que muy frecuentemente en el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 32 y tabla N° 22, con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 4% precisan que ocasionalmente en el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla, el 42% frecuentemente en el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de

acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla y 54% respondieron que muy frecuentemente en el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

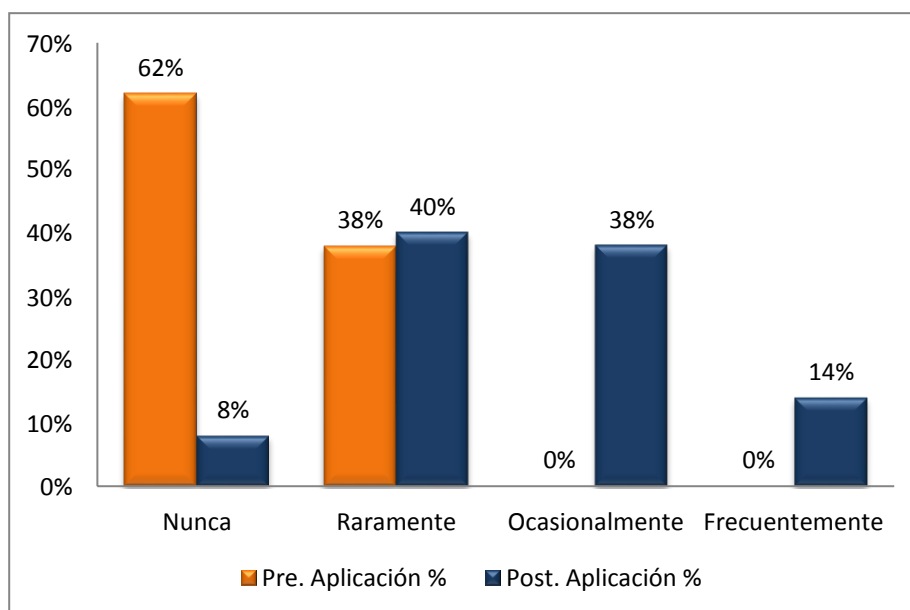


Figura 33. ¿Si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 23. ¿Si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	62%	8%
Raramente	38%	40%
Ocasionalmente	0%	38%
Frecuentemente	0%	14%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 33 y tabla N° 23, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 62% indica que nunca si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto, 38% se manifestó que raramente si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 33 y tabla N° 23, con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 8% indica que nunca si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto, 40% se manifestó que raramente si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto, el 38% precisan que ocasionalmente si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto, el 14% frecuentemente si por algún motivo o inconveniente no presento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

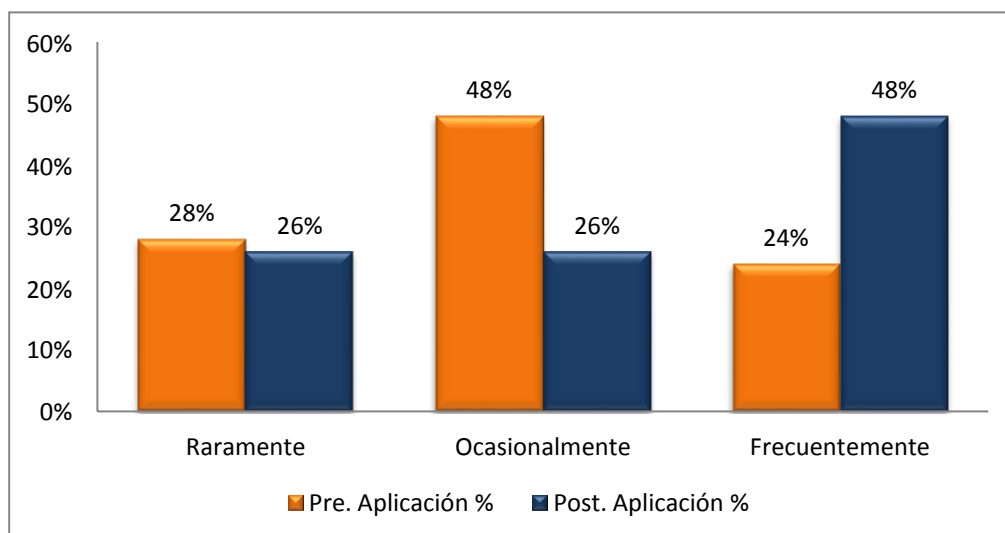


Figura 34. ¿Cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 24. ¿Cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	28%	26%
Ocasionalmente	48%	26%
Frecuentemente	24%	48%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 34 y tabla N° 24, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 28% se manifestó que raramente cuándo presenta su rendición de viáticos sus gastos es reconocido por el área de contabilidad, el 48% precisan que ocasionalmente cuándo presenta su rendición de viáticos sus gastos es reconocido por el área de contabilidad, el 24% frecuentemente cuándo presenta su rendición de viáticos sus gastos es reconocido por el área de contabilidad.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 34 y tabla N° 24, con respecto al registro y control de las rendiciones de los comisionados, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 26% se manifestó que raramente cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad, el 26% precisan que ocasionalmente cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad, el 48 % frecuentemente cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

4.2 Variable: El Sistema de Ejecución Financiera pre y post aplicación del sistema SIGA

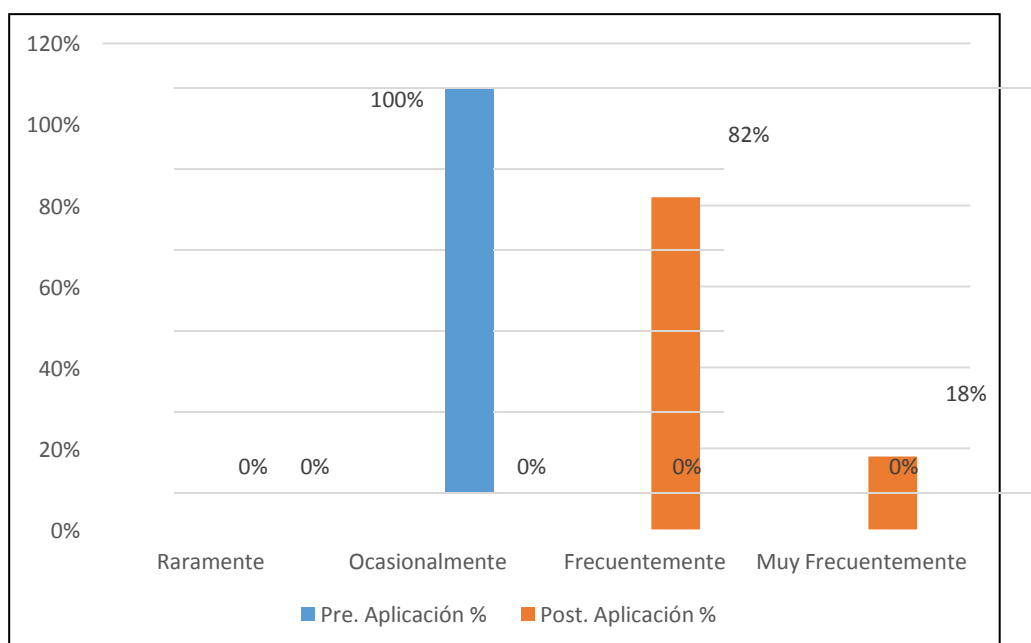


Figura 35. Resultados de la variable Sistema de Ejecución Financiera

Fuente: Elaboración propia

Tabla 25. Resultados de la variable Sistema de ejecución financiera

Respuestas	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	0%	0%
Ocasionalmente	100%	0%
Frecuentemente	0%	82%
Muy Frecuentemente	0%	18%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 35 y tabla N° 25, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la variable Sistema de ejecución financiera que antes de la aplicación y usodel sistema SIGA, el 100% precisan que ocasionalmente se realiza la ejecución de gastos para los viáticos.

Post aplicación

Como se observa en la figura N° 35 y tabla N° 25, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la variable Sistema de ejecución financiera que después de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 82% indica que frecuentemente con la implementación del siga el sistema de Ejecución Financiera los Gastos se efectúan oportunamente y el 18%, respondieron muy frecuentemente los gastos de ejecución financiera programados se realizan de acuerdo a lo indicado por las áreas usuarias .

Por tanto, se puede apreciar que la Variable Sistema de Ejecución financiera después de la implementación del sistema SIGA, tuvo una buena Ejecución de gastopara los viáticos, y de los comisionados puedan viajar con su dinero otorgado para realizar su comisión de servicios al interior del país y no estar efectuando las solicitud de reembolsos de gastos por dichas comisiones realizadas en su oportunidad.

4.2.1 Dimensión: Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)

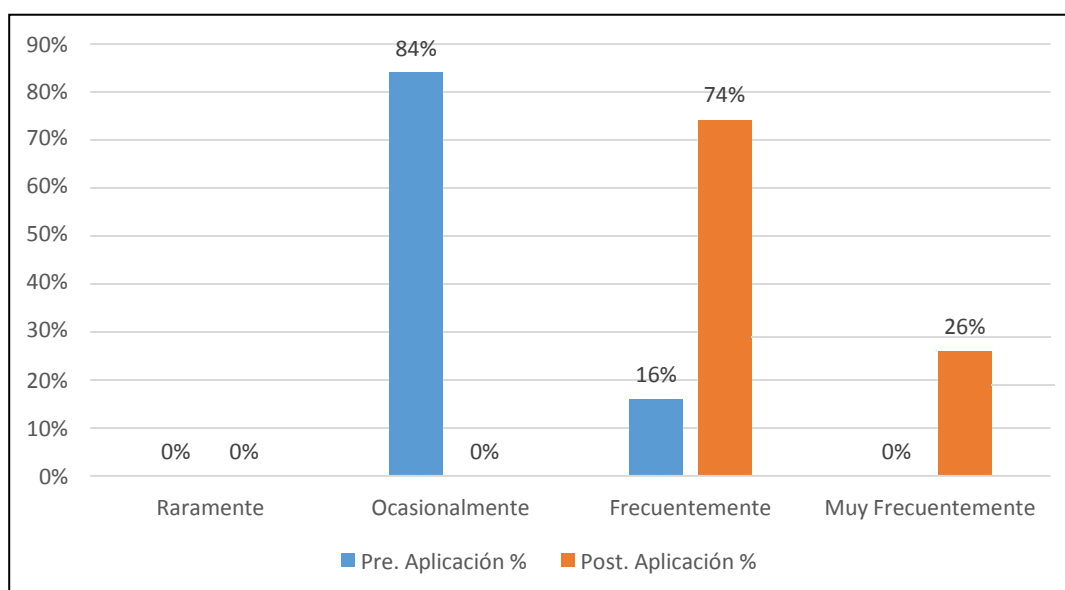


Figura 36. Resultados de la dimensión Sistema integrado de administración Financiera –SIAF

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. Resultados de la dimensión Sistema integrado de administración Financiera–SIAF

Respuestas	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	0%	0%
Ocasionalmente	84%	0%
Frecuentemente	16%	74%
Muy Frecuentemente	0%	26%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 36 y tabla N° 26, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Sistema integrado de administración Financiera –SIAF que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 84% precisan que ocasionalmente se puede ejecutar los gastos para las comisiones de servicios, el 16%, respondieron

frecuentemente los gastos se pueden ejecutados para las comisiones de servicios.

Post aplicación

Como se observa en la figura N° 36 y tabla N° 26, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Sistema integrado de administración Financiera –SIAF que después de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 74% precisan que frecuentemente si se ejecuta los gastos para las comisiones de servicios y el 26%, respondieron que muy frecuentemente si se cumple con los gastos para las comisiones de servicios.

Por tanto, se puede apreciar que después de la implementación del sistema SIGA. Los gastos para las comisiones de servicios se ejecutan en su oportunidad y cada comisionado viaja con su viatico, dinero depositado en su cuenta.

A. Indicador: Fase de Compromiso

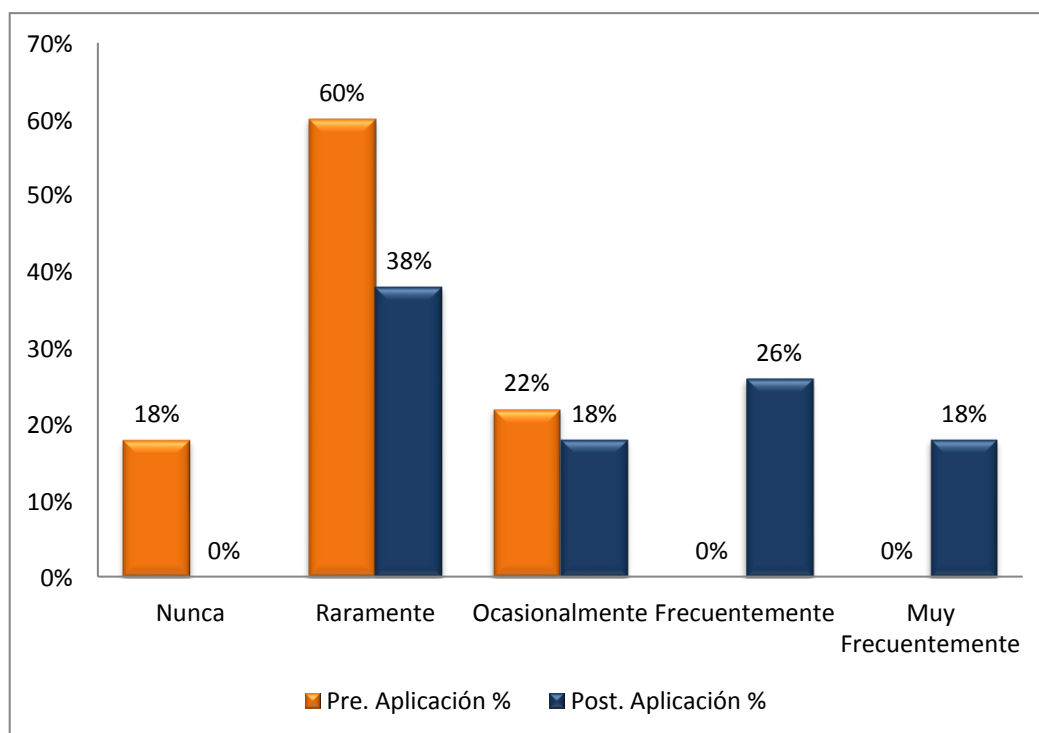


Figura 37. ¿El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 27. ¿El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	18%	0%
Raramente	60%	38%
Ocasionalmente	22%	18%
Frecuentemente	0%	26%
Muy Frecuentemente	0%	18%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 37 y tabla N° 27, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de compromiso se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 18% indica que nunca el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, el 60% se manifestó que raramente el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, y el 22% precisan que ocasionalmente el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 37 y tabla N° 27, con respecto a la fase de compromiso luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 38% se manifestó que raramente el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, el 18% precisan que ocasionalmente el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, el 26% frecuentemente el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio y el 18%

respondieron que muy frecuentemente el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio.

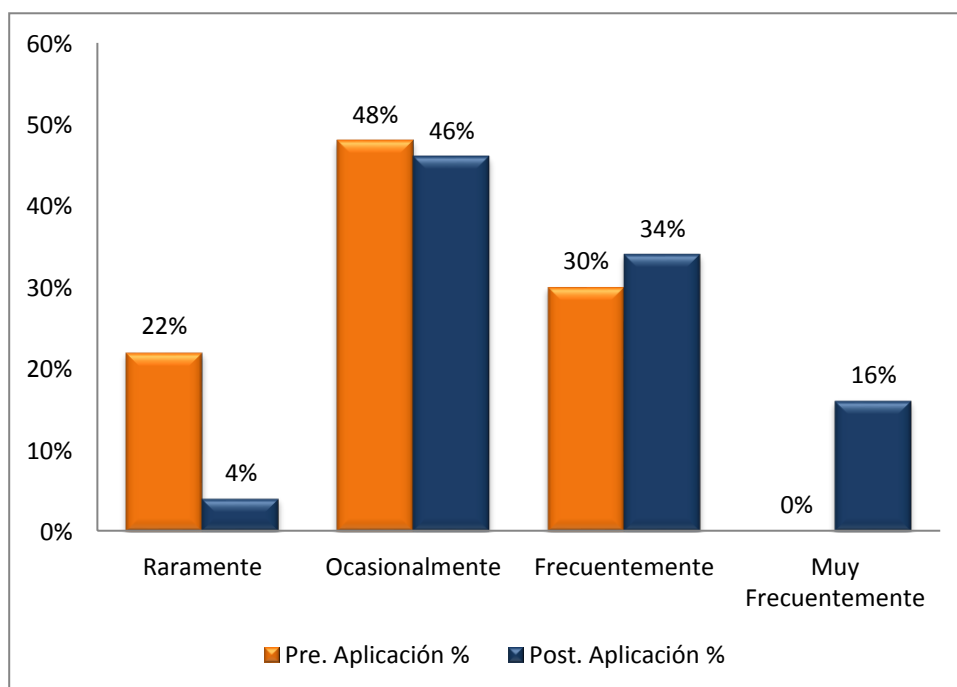


Figura 38. ¿El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 28. ¿El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	22%	4%
Ocasionalmente	48%	46%
Frecuentemente	30%	34%
Muy Frecuentemente	0%	16%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 38 y tabla N° 28, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de compromiso se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 22% se manifestó que raramente El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial, el 48% precisan que ocasionalmente El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial y frecuentemente el compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial

Post aplicación

Se observa en la figura N° 38 y tabla N° 28, con respecto a la fase de compromiso ,luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 4% se manifestó que raramente el compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial, el 46% precisan que ocasionalmente el compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial, el 34% frecuentemente el compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial y el 16% respondieron que muy frecuentemente el compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

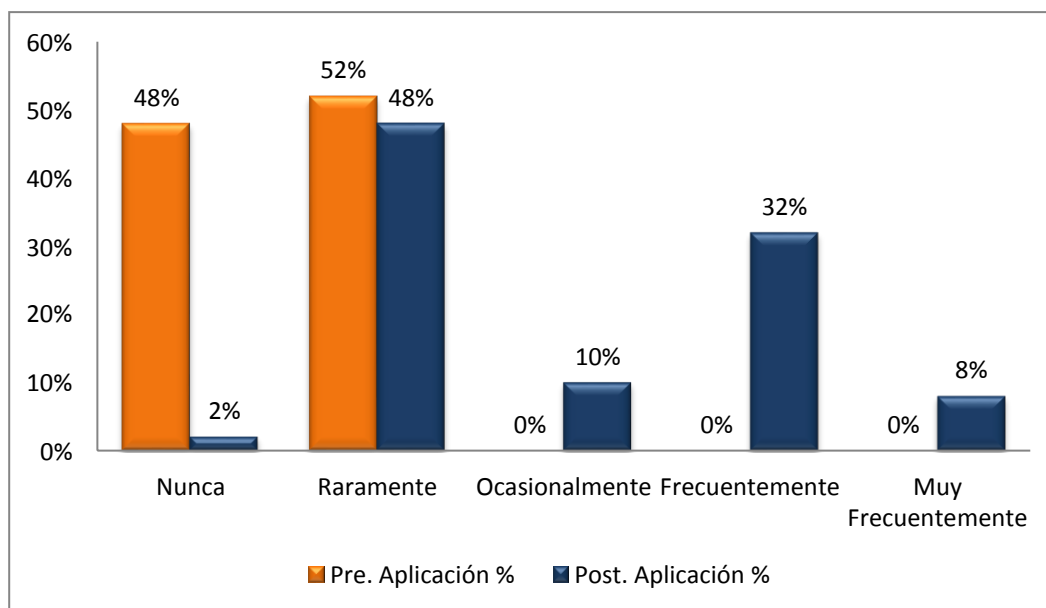


Figura 39. ¿En La fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 29. ¿En La fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	48%	2%
Raramente	52%	48%
Ocasionalmente	0%	10%
Frecuentemente	0%	32%
Muy Frecuentemente	0%	8%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 39 y tabla N° 29, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de compromiso se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 48% indica que nunca en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos

de la entidad, el 52% se manifestó que raramente en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 39 y tabla N° 29, con respecto a la fase de compromiso, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% indica que nunca en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad, el 48% manifestó que raramente en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad, el 10% precisan que ocasionalmente en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad, el 32% frecuentemente en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad y el 8% respondieron que muy frecuentemente en la fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

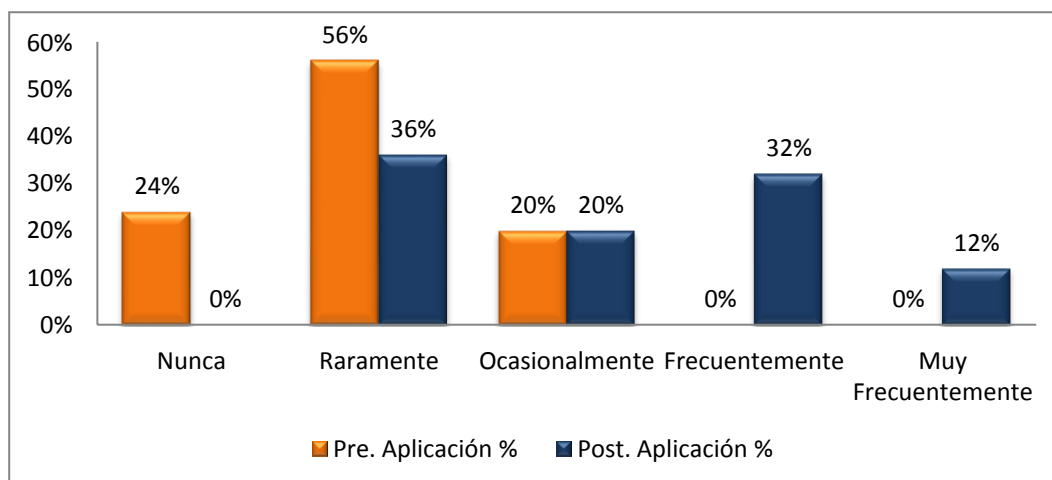


Figura 40. ¿Cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios?(n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 30. ¿Cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	24%	0%
Raramente	56%	36%
Ocasionalmente	20%	20%
Frecuentemente	0%	32%
Muy Frecuentemente	0%	12%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 40 y tabla N° 30, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de compromiso se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 24% indica que nunca al cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios, el 56% se manifestó que raramente al cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios y el 20% precisan que ocasionalmente cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 40 y tabla N° 30, con respecto a la fase de compromiso ,luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 36% manifestó que raramente cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios, el 20% precisan que ocasionalmente cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios, el 32% frecuentemente cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios, y el 12% respondieron que muy frecuentemente cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

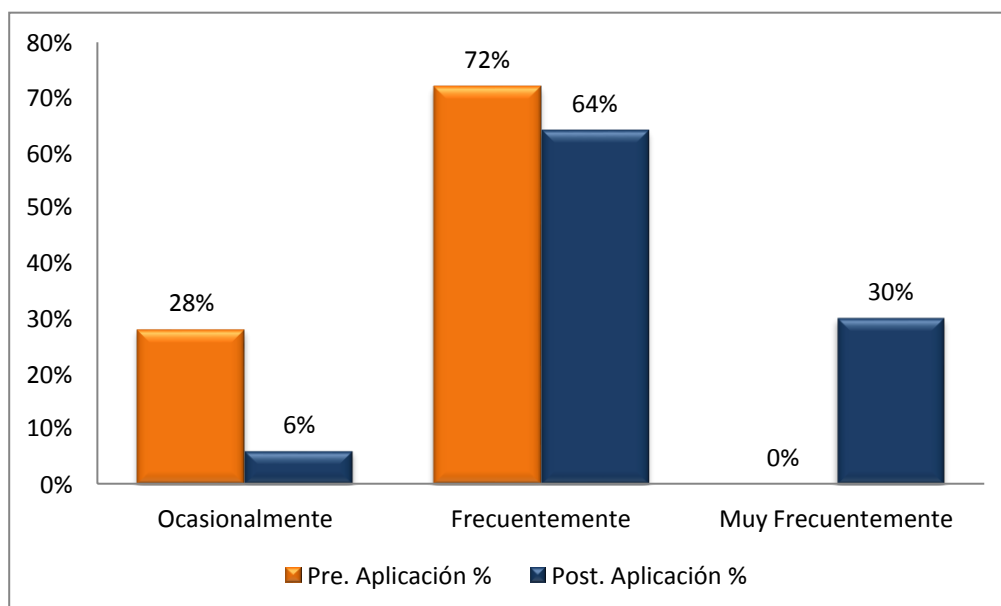


Figura 41. ¿Se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 31. ¿Se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Ocasionalmente	28%	6%
Frecuentemente	72%	64%
Muy Frecuentemente	0%	30%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 41 y tabla N° 31, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de compromiso se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 28% precisan que ocasionalmente se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal, y el 72% frecuentemente se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 41 y tabla N° 31, con respecto a la fase de compromiso, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 6% precisan que ocasionalmente se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal, el 64% frecuentemente se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal, y el 30% respondieron que muy frecuentemente se compromete como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

B. INDICADOR: FASE DE DEVENGADO

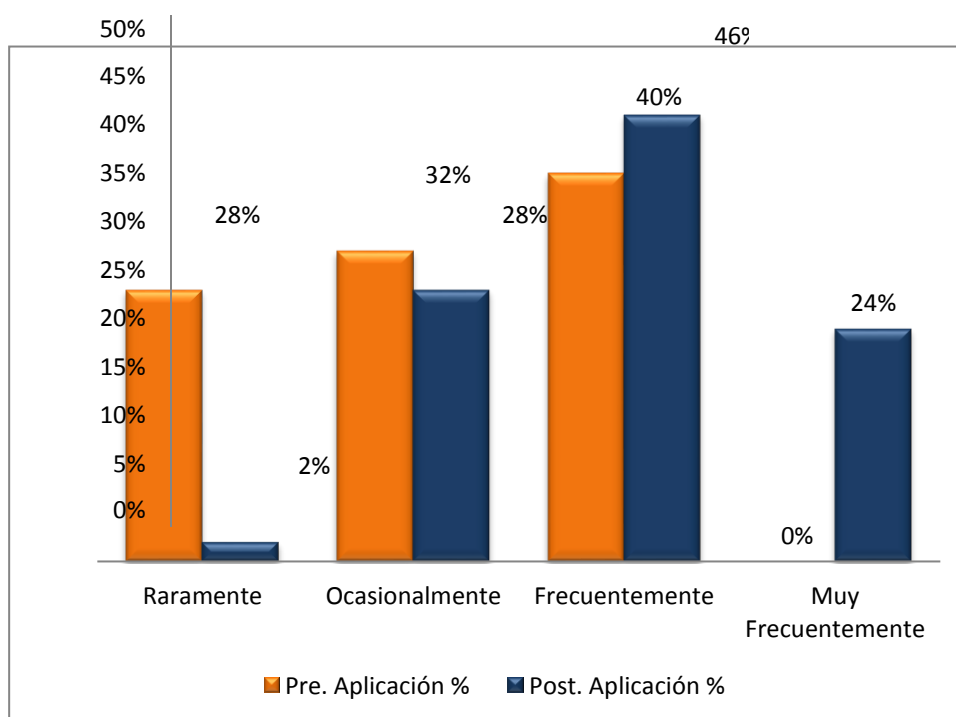


Figura 42. ¿La Planilla de Viáticos sustenta su registro en la fase devengado? (n=50)

Fuente: Propia

Tabla 32. ¿La Planilla de Viáticos sustenta su registro en la fase devengado? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	28%	2%
Ocasionalmente	32%	28%
Frecuentemente	40%	46%
Muy Frecuentemente	0%	24%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 42 y tabla N° 32, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de devengado se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 28% se manifestó que raramente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado, el 32% precisan que ocasionalmente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado, a través del respectivo documento oficial y el 40% frecuentemente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 42 y tabla N° 32, con respecto a la fase de devengado, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 2% se manifestó que raramente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado, el 28% precisan que ocasionalmente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado, el 46% frecuentemente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado y el 24% respondieron que muy frecuentemente la planilla de viáticos sustenta su registro en la fase devengado.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

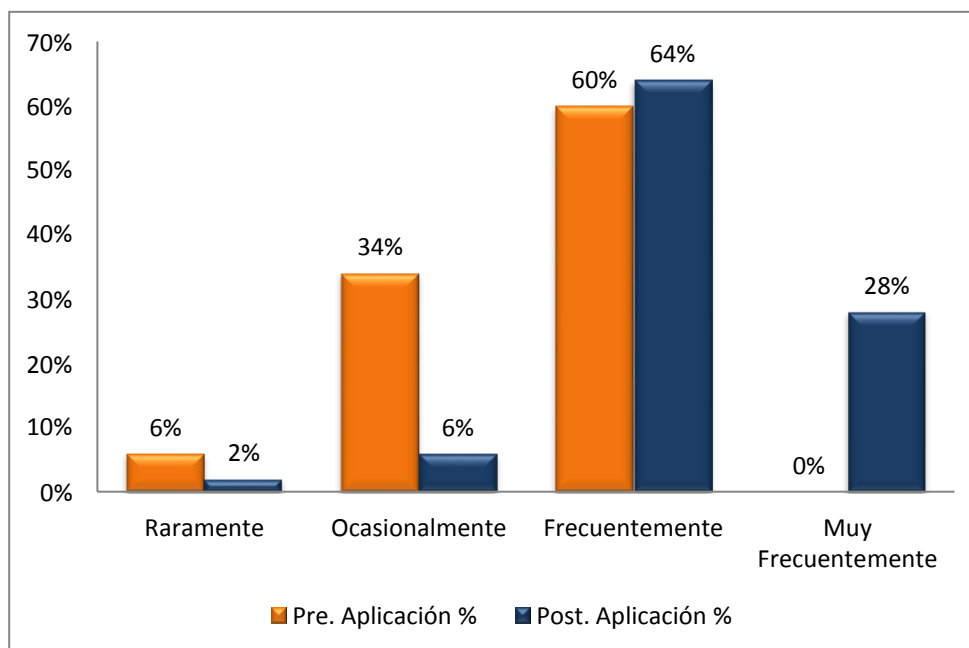


Figura 43. ¿Para la Ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 33. ¿Para la Ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	6%	2%
Ocasionalmente	34%	6%
Frecuentemente	60%	64%
Muy Frecuentemente	0%	28%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 43 y tabla N° 33, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de devengado se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 6% se manifestó que raramente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado, el 34% precisan

que ocasionalmente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado y el 60% frecuentemente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 43 y tabla N° 33, con respecto a la fase de devengado, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 2% se manifestó que raramente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado, el 6% precisan que ocasionalmente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado, el 64% frecuentemente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado y el 28% respondieron que muy frecuentemente para la ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

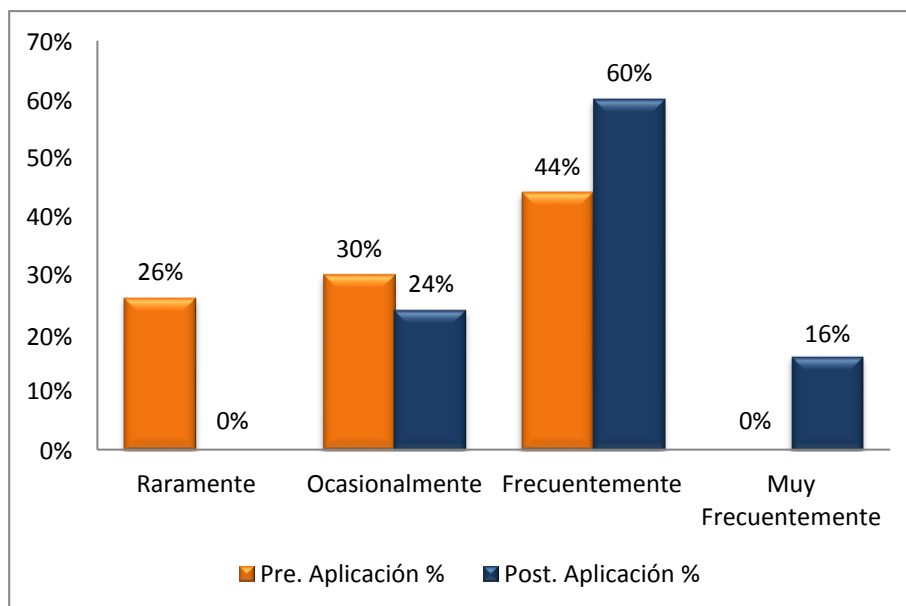


Figura 44. ¿Con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones nodevengadas? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 34.¿Con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	26%	0%
Ocasionalmente	30%	24%
Frecuentemente	44%	60%
Muy Frecuentemente	0%	16%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 44 y tabla N° 34, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de devengado se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 26% se manifestó que raramente con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas, el 30% precisan que ocasionalmente Con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas y el 44% frecuentemente Con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 44 y tabla N° 34, con respecto a la fase de devengado - ,luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 24% precisan que ocasionalmente con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas, el 60% frecuentemente con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas y el 16% respondieron que muy frecuentemente con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

B. Indicador: Fase de Girado/Pagado

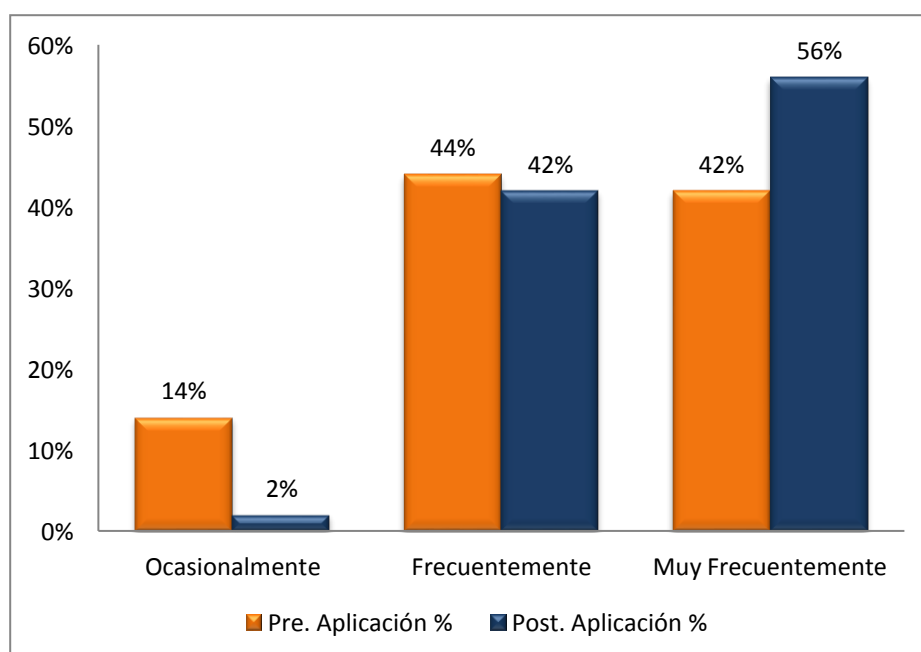


Figura 45. ¿El pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 35. ¿El pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Ocasionalmente	14%	2%
Frecuentemente	44%	42%
Muy Frecuentemente	42%	56%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 45 y tabla N° 35, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de girado/pagado se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 14% precisan que ocasionalmente el pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería, el 44 % frecuentemente el pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área

de tesorería y el 42% respondieron que muy frecuentemente el pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 45 y tabla N° 35, con respecto la fase de girado/pagado, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% precisan que ocasionalmente el pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería, el 42% frecuentemente el pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería, y el 56% respondieron que muy frecuentemente el pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

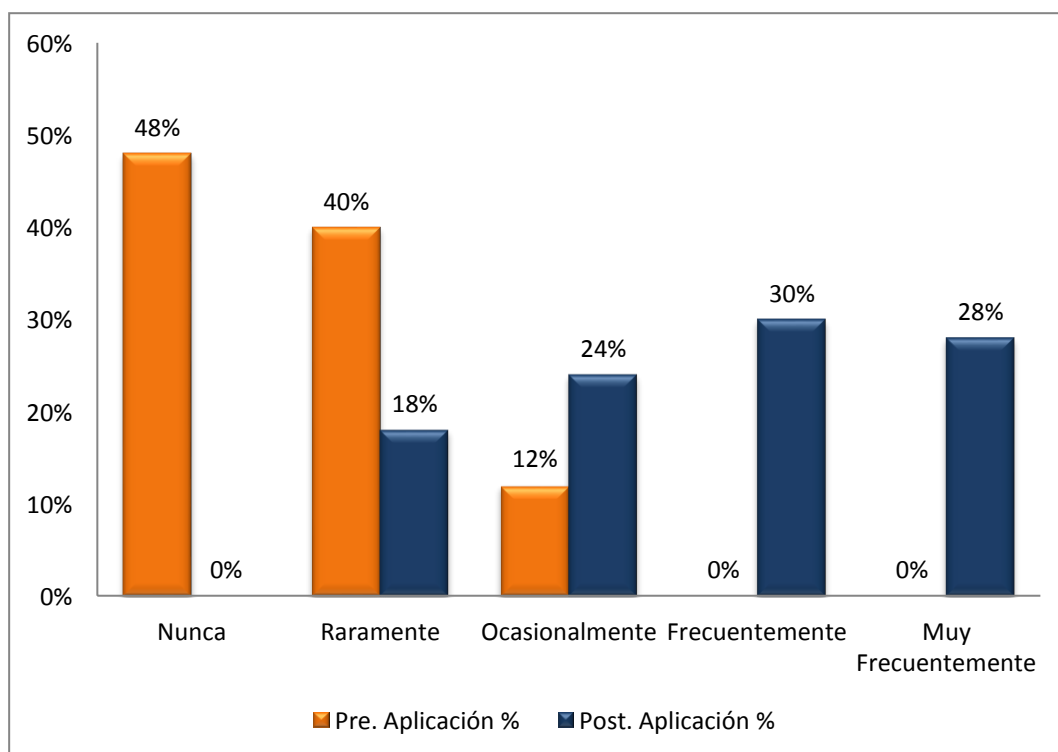


Figura 46. ¿El pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente?

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 36. ¿El pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente?
(n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	48%	0%
Raramente	40%	18%
Ocasionalmente	12%	24%
Frecuentemente	0%	30%
Muy Frecuentemente	0%	28%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 46 y tabla N° 36, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la fase de girado/pagado se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 48% indica que nunca el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente, el 40% se manifestó que raramente el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente y el 12% precisan que ocasionalmente el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 46 y tabla N° 36, con respecto a la fase de girado/pagado, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados : el 18% manifestó que raramente el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente, el 24% precisan que ocasionalmente el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente, el 30% frecuentemente el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente, y el 28% respondieron que muy frecuentemente el pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente.

4.2.2 Dimensión: Certificado del Crédito Presupuestario

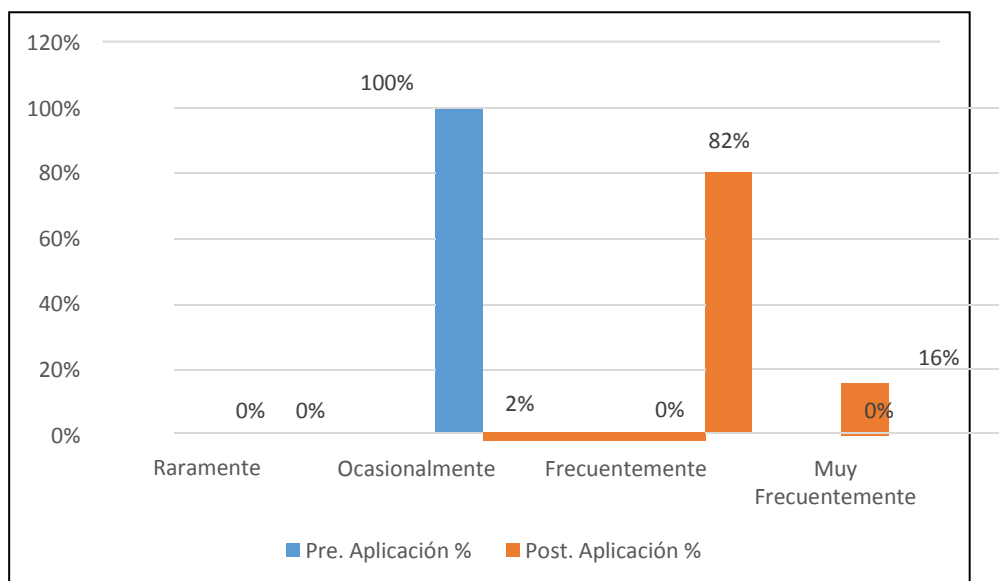


Figura 47. Resultados de la dimensión Certificación del crédito presupuestario

Fuente: Elaboración propia

Tabla 37. Resultados de la dimensión Certificación del Crédito Presupuestario

Respuestas	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	0%	0%
Ocasionalmente	100%	2%
Frecuentemente	0%	82%
Muy Frecuentemente	0%	16%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 47 y tabla N° 37, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Certificación del Crédito Presupuestario que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 100% precisan que ocasionalmente se certifican los gastos presupuestales para los viáticos.

Post aplicación

Como se observa en la figura N° 47 y tabla N° 37, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la dimensión Certificación del crédito presupuestario que después de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 2% precisan que ocasionalmente se certifican los gastos presupuestales para los viáticos., 82% frecuentemente si se certifican los gastos presupuestales para los viáticos y finalmente, 16%, respondieron que muy frecuentemente.

Por tanto, se puede apreciar un incremento después de la implementación del sistema SIGA, se puede decir si hubo mejora con la implementación del sistema SIGA en cuanto a la certificación de los gastos presupuestales para los viáticos.

A. Indicador: programación del presupuesto

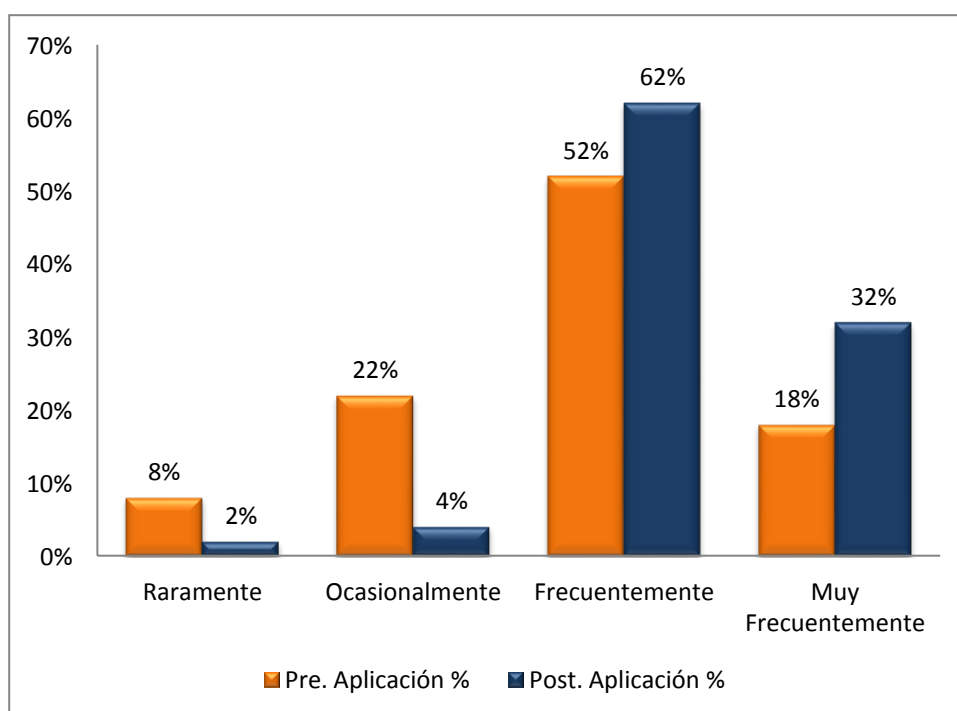


Figura 48. ¿Su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 38. ¿Su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	8%	2%
Ocasionalmente	22%	4%
Frecuentemente	52%	62%
Muy Frecuentemente	18%	32%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 48 y tabla N° 38, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la programación del presupuesto se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 8% se manifestó que raramente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual, el 22% precisan que ocasionalmente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual, el 52 % frecuentemente su área usuaria lleva el control de la programación del presupuesto para los viáticos de manera mensual y el 18% respondieron que muy frecuentemente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 48 y tabla N° 38, con respecto a la programación del presupuesto, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% se manifestó que raramente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual, el 4% precisan que ocasionalmente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual, el 62 % frecuentemente su área usuaria lleva el control de la programación del

Presupuesto para los viáticos de manera mensual y el 32% respondieron que muy frecuentemente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual.

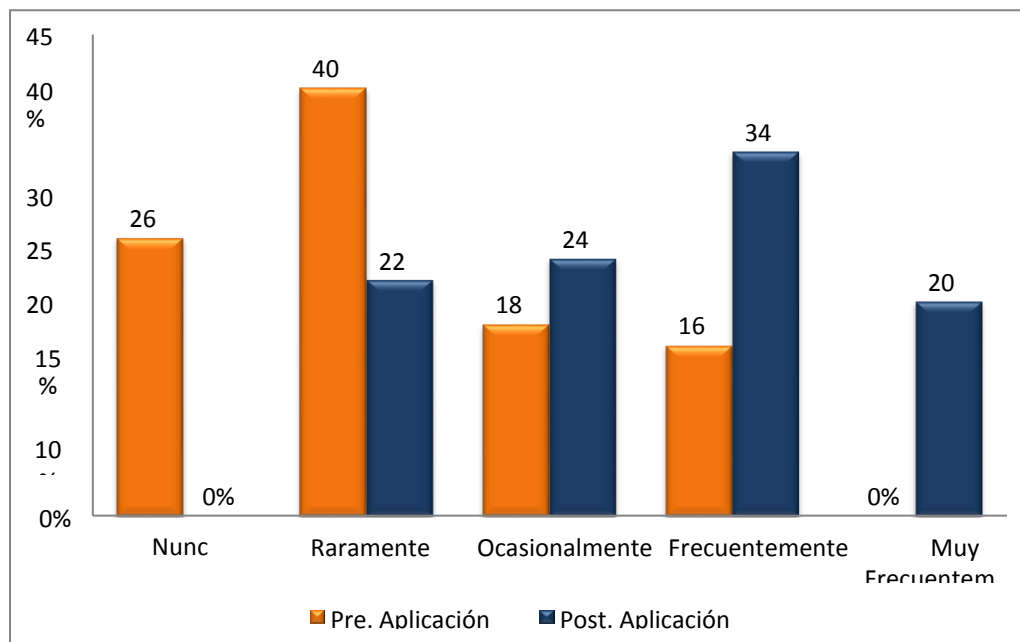


Figura 49. ¿Los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 39. ¿Los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	26%	0%
Raramente	40%	22%
Ocasionalmente	18%	24%
Frecuentemente	16%	34%
Muy Frecuentemente	0%	20%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 49 y tabla N° 39, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la programación del presupuesto se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 26% indica que nunca los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos, el 40% se manifestó que raramente los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos, el 18% precisan que ocasionalmente los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos, el 16 % frecuentemente los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 49 y tabla N° 39, con respecto a la programación del presupuesto, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 22% se manifestó que raramente los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos, el 24% precisan que ocasionalmente los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos, el 34 % frecuentemente su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual y el 20% respondieron que muy frecuentemente los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

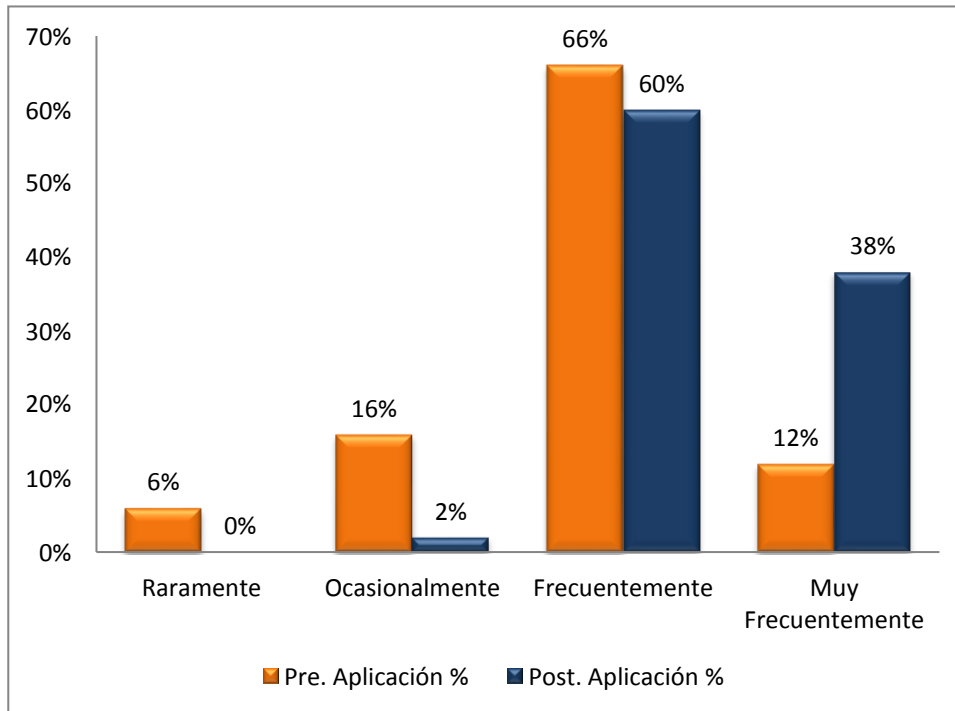


Figura 50. ¿Los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 40. ¿Los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Raramente	6%	0%
Ocasionalmente	16%	2%
Frecuentemente	66%	60%
Muy Frecuentemente	12%	38%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 50 y tabla N° 40, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la programación del presupuesto se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 6% se manifestó que raramente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan, el 16% precisan que ocasionalmente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan, el 66 % frecuentemente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan y el 12% respondieron que muy frecuentemente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 50 y tabla N° 40, con respecto a la programación del presupuesto, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 2% precisan que ocasionalmente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan, el 60 % frecuentemente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan y el 38% respondieron que muy frecuentemente los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

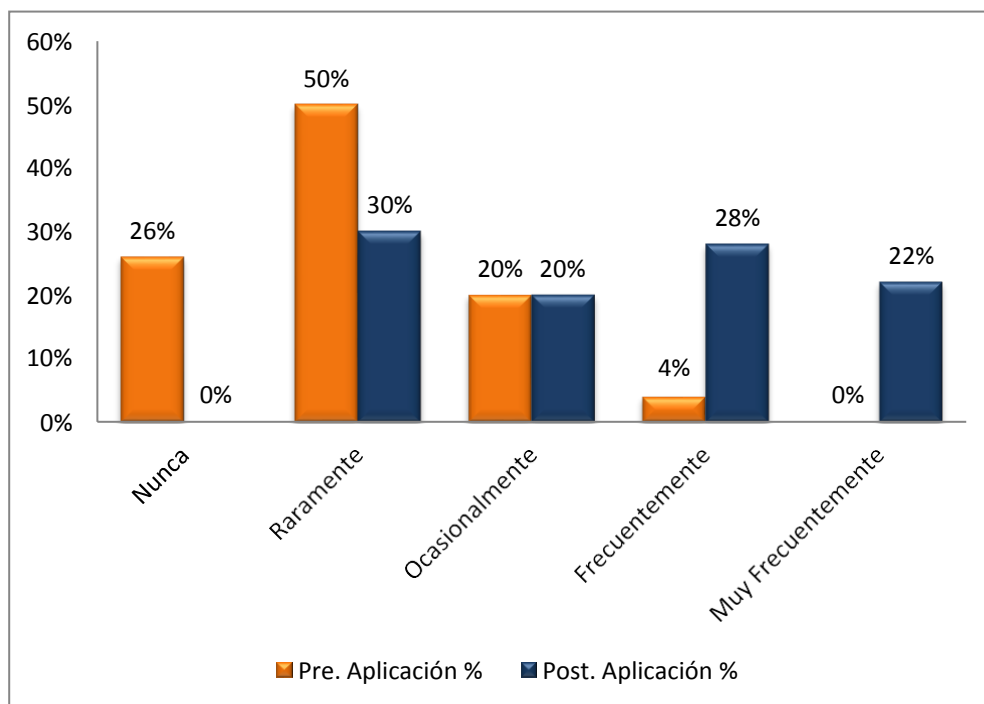


Figura 51. ¿Cada área usuaria lleva el control de programación del Presupuesto para los viáticos mensualmente? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 41. ¿Cada área usuaria lleva el control de programación del Presupuesto para los viáticos mensualmente? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	26%	0%
Raramente	50%	30%
Ocasionalmente	20%	20%
Frecuentemente	4%	28%
Muy Frecuentemente	0%	22%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 51 y tabla N° 41, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la programación del presupuesto se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 26% indica que nunca cada área usuaria lleva

el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente ,el 50% se manifestó que raramente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente, el 20% precisan que ocasionalmente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente, el 4 % frecuentemente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 51 y tabla N° 41, con respecto a la programación del presupuesto, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 30% se manifestó que raramente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente, el 20% precisan que ocasionalmente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente, el 28 % frecuentemente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente y el 22% respondieron que muy frecuentemente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente.

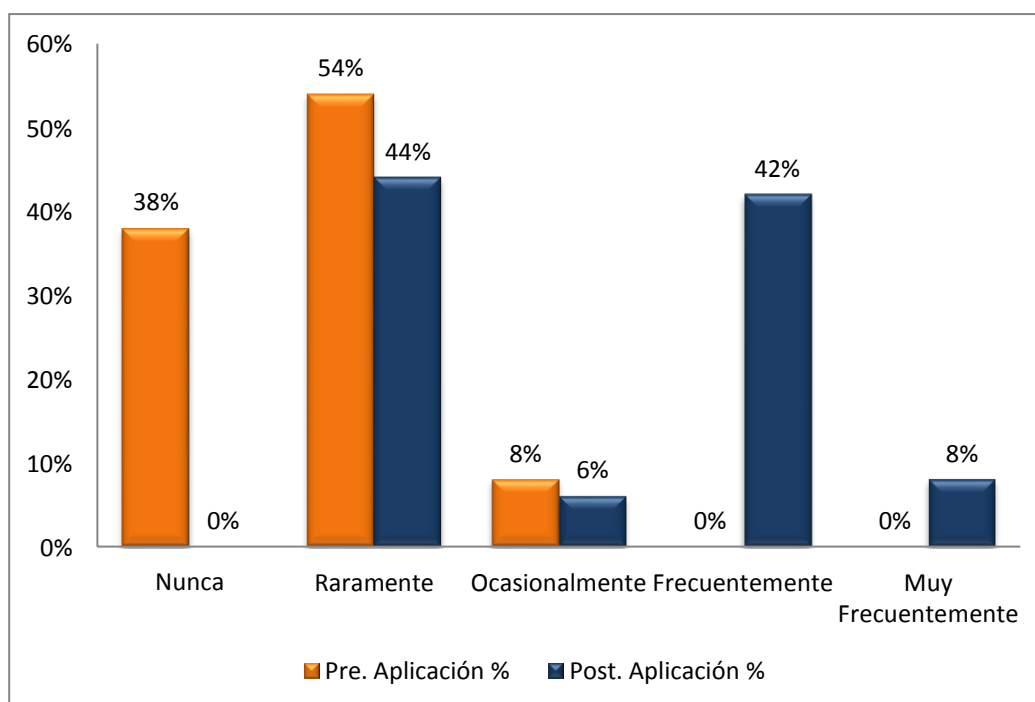


Figura 52. ¿Cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 42. ¿Cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	38%	0%
Raramente	54%	44%
Ocasionalmente	8%	6%
Frecuentemente	0%	42%
Muy Frecuentemente	0%	8%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 52 y tabla N° 42, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a la programación del presupuesto se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 38% indica que nunca cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente, el 54% se manifestó que raramente cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente, el 8% precisan que ocasionalmente cada área usuaria lleva el control de programación del presupuesto para los viáticos mensualmente.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 52 y tabla N° 42, con respecto a la programación del presupuesto, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 44% se manifestó que raramente cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente, el 6% precisan que ocasionalmente cada área usuaria lleva el control de programación

del presupuesto para los viáticos mensualmente, el 42 % frecuentemente cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente y el 8% respondieron que muy frecuentemente cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

B. Indicador: marco presupuestal

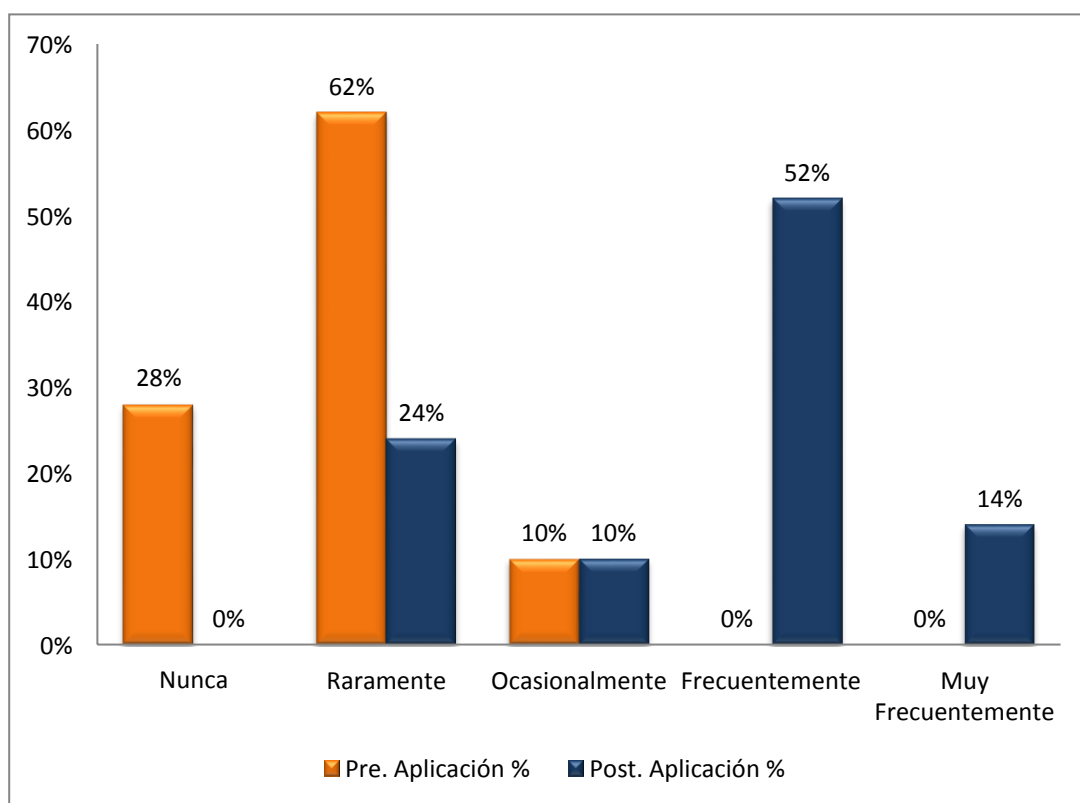


Figura 53. ¿En su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 43. ¿En su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	28%	0%
Raramente	62%	24%
Ocasionalmente	10%	10%
Frecuentemente	0%	52%
Muy Frecuentemente	0%	14%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 53 y tabla N° 43, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al marco presupuestal se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 28% indica que nunca en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto, el 62% se manifestó que raramente en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto, el 10% precisan que ocasionalmente en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 53 y tabla N° 43, con respecto al marco presupuestal, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 24% se manifestó que raramente en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto, el 10% precisan que ocasionalmente en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto, el 52 % frecuentemente en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto y el 14% respondieron que

muy frecuentemente en su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

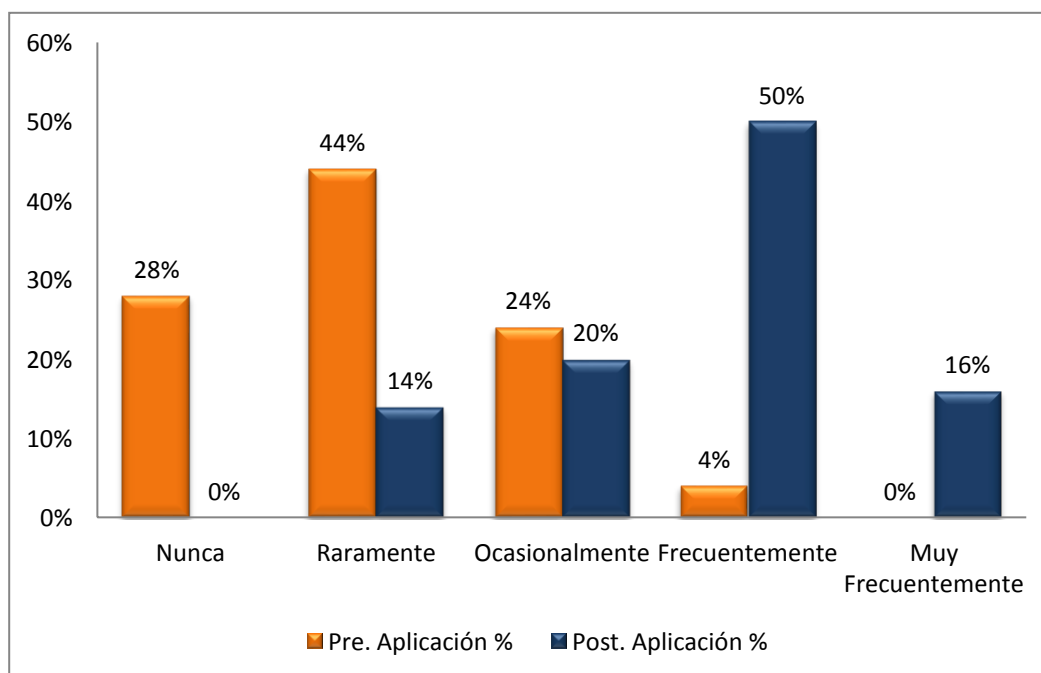


Figura 54. ¿En su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 44. ¿En su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	28%	0%
Raramente	44%	14%
Ocasionalmente	24%	20%
Frecuentemente	4%	50%
Muy Frecuentemente	0%	16%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 54 y tabla N° 44, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al marco presupuestal se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 28% indica que nunca en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal, el 44% se manifestó que raramente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal, el 24% precisan que ocasionalmente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal y el 4% frecuentemente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 54 y tabla N° 44, con respecto al marco presupuestal, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 14% se manifestó que raramente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal, el 20% precisan que ocasionalmente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal y el 50% frecuentemente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal y el 16% respondieron que muy frecuentemente en su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal.

Por tanto se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

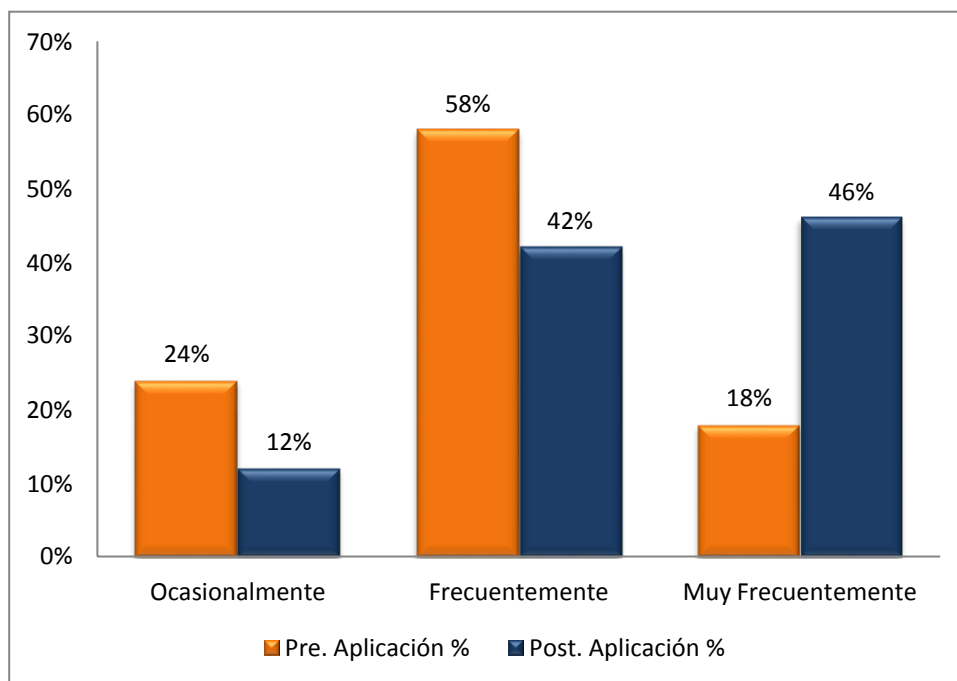


Figura 55. ¿Cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal anualmente? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 45. ¿Cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal anualmente? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Ocasionalmente	24%	12%
Frecuentemente	58%	42%
Muy Frecuentemente	18%	46%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 55 y tabla N° 45, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto al marco presupuestal se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 24% precisan que ocasionalmente cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal, el 58 % frecuentemente cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal y el 18% respondieron que muy frecuentemente cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 55 y tabla N° 45, con respecto al marco presupuestal, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 12% precisan que ocasionalmente cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal, el 42 % frecuentemente cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal y el 46% respondieron que muy frecuentemente cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

B. Indicador: partidas presupuestales

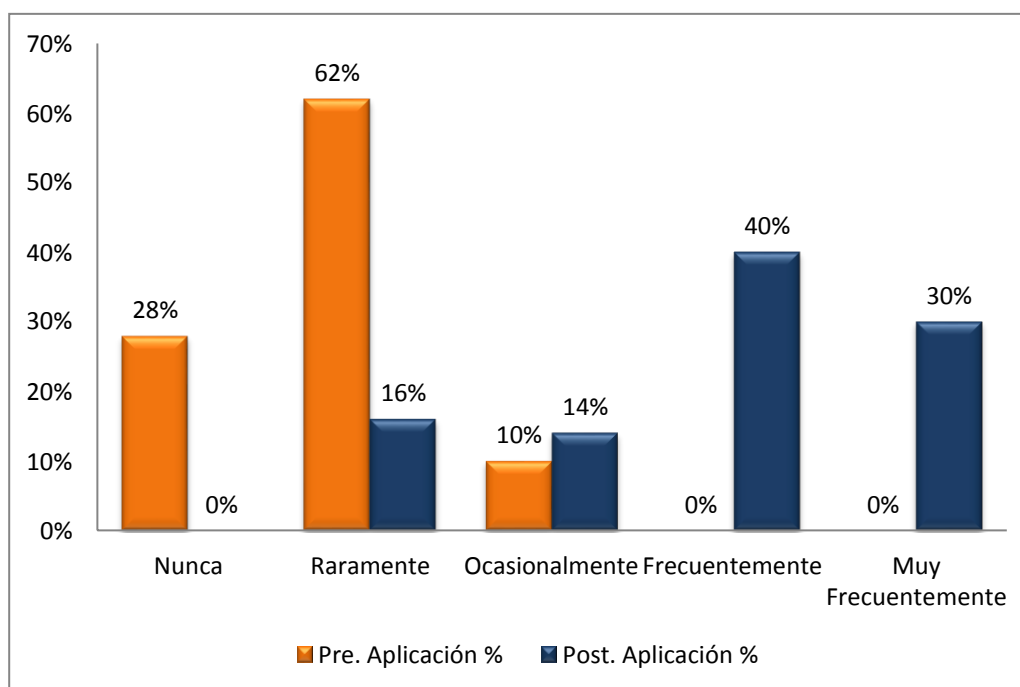


Figura 56. ¿Los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partidapresupuestal, viáticos, pasajes u otros? (n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 46. ¿Los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	28%	0%
Raramente	62%	16%
Ocasionalmente	10%	14%
Frecuentemente	0%	40%
Muy Frecuentemente	0%	30%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 56 y tabla N° 46, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a las partidas presupuestales se puede evidenciar que antes de la aplicación y uso del sistema SIGA, el 28% indica que nunca los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros, el 62% se manifestó que raramente los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros y el 24% precisan que ocasionalmente los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 56 y tabla N° 46, con respecto a las partidas presupuestales, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 16% se manifestó que raramente los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros y el 14% precisan que ocasionalmente los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros, el 40% frecuentemente los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros y el 24% respondieron que muy frecuentemente los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

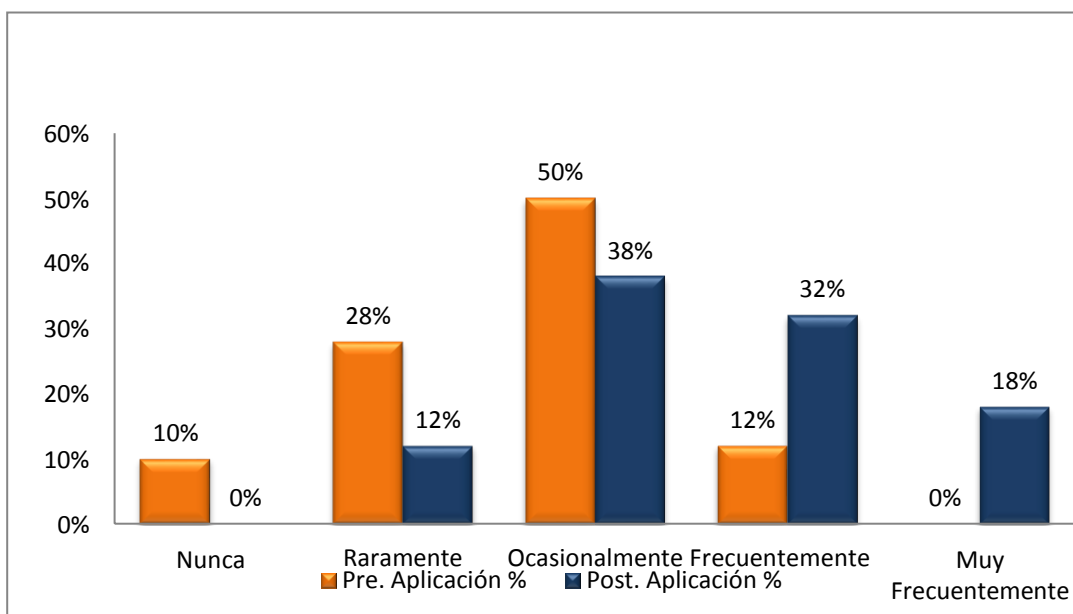


Figura 57. ¿El área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas?(n=50)

Fuente: Elaboración propia del Autor

Tabla 47. ¿El área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas? (n=50)

Respuestas de los encuestados	Pre. Aplicación %	Post. Aplicación %
Nunca	10%	0%
Raramente	28%	12%
Ocasionalmente	50%	38%
Frecuentemente	12%	32%
Muy Frecuentemente	0%	18%
Total	100%	100%

Fuente: Elaboración propia del Autor

Pre aplicación

Como se observa en la figura N° 57 y tabla N° 47, según la información brindada por los encuestados del programa Nacional de Saneamiento Urbano con respecto a las partidas presupuestales se puede evidenciar que antes de la

aplicación y uso del sistema SIGA, el 10% indica que nunca el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas, el 28% se manifestó que raramente el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas, el 50% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas y el 12% frecuentemente el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas.

Post aplicación

Se observa en la figura N° 57 y tabla N° 47, con respecto a las partidas presupuestales, luego de la aplicación y uso del sistema SIGA, se procedió a encuestar nuevamente a la muestra seleccionada, generando en esta ocasión los siguientes resultados: el 12% se manifestó que raramente el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas, el 38% precisan que ocasionalmente el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas y el 32% frecuentemente el área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas y el 18% respondieron que muy frecuentemente el área de contabilidad solicita enviara cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para el otorgamiento y rendición de cuentas.

Por tanto, se puede apreciar un incremento en las respuestas favorables después de la implementación del sistema SIGA.

4.3 Análisis de las diferencias del control interno de rendición de cuentas de viáticos y el sistema de ejecución financiera antes y después de la aplicación del sistema siga (viáticos)

4.3.1 Dimensión: Gestión Administrativa (viáticos)

A continuación, se presenta en la figura los promedios obtenidos con respecto a las dimensiones de gestión administrativa (VIATICOS), que fueron evaluadas al personal que salen de comisión del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, en una escala de 1 al 5, donde 1 es muy malo y 5 bueno.

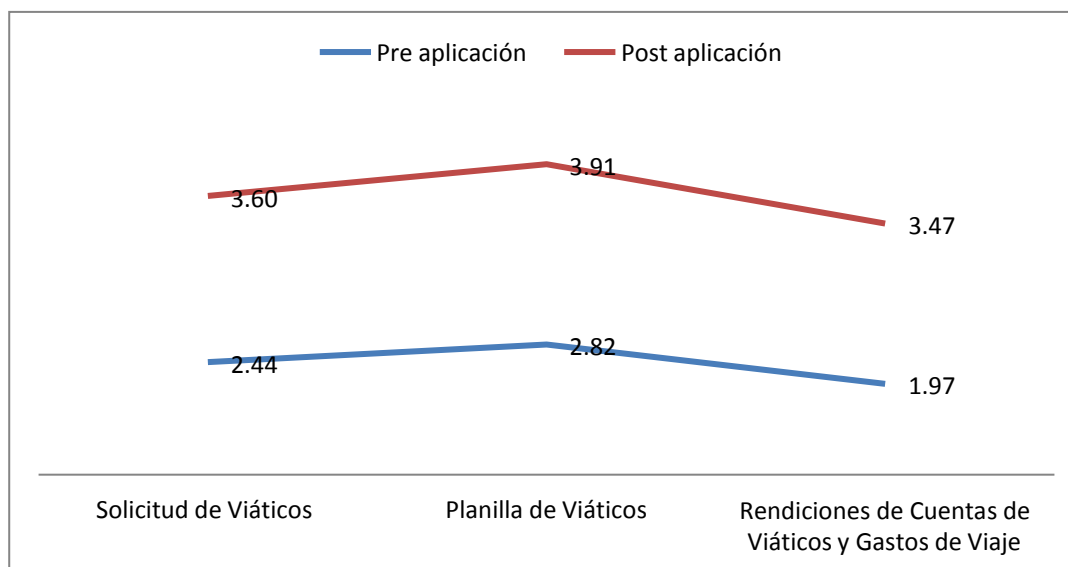


Figura 58. Análisis de las diferencias gestión administrativa (viáticos)

Fuente: Elaboración propia del Autor

SOLICITUD DE VIÁTICOS

Se tiene que antes de la aplicación en el indicador de la solicitud de viáticos, la ponderación de este indicador fue 2.44 dado la escala de valoración se tiene que este indicador en un primer momento obtuvo una valoración malo y regular. Sin embargo luego de la aplicación del sistema siga este indicador tuvo mejora llegando a 3.60, dando a conocer que en la segunda ocasión de la encuesta al personal que salen de comisión del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, valoran como ligeramente buena la aplicación del sistema siga para la solicitudes de viáticos y los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos, sin embargo se puede rescatar que hubo diferencia de 1.16 en la valoración de este indicador entre el pre y post a la aplicación del sistema siga.

PLANILLA DE VIÁTICOS

En cuanto a este indicador, la valoración antes de la aplicación del sistema siga fue de 2.82 siendo un calificativo entre malo y regular , aunque, después de la aplicación del sistema siga este indicador obtuvo una valoración de 3.91 siendo esta valoración entre ligeramente bueno, se puede concluir que la aplicación haya alcanzado una mejora en la planilla de viáticos de cada comisionado realice y viaje en las fechas establecidas de su comisión, del personal del Programa Nacional de Saneamiento Urbano , sin embargo se puede rescatar que hubo diferencia de 1.09 en la valoración de este indicador entre el pre y post a la aplicación del sistema siga.

RENDICIÓN DE CUENTA DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Se tiene que este indicador en un primer momento fue valorado 1.97 es decir, que los comisionados del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, presenten sus rendiciones de cuenta de viáticos y gastos de viaje para su revisión al área de contabilidad, su valoración se encuentra entre malo y regular , después de la aplicación del sistema siga este indicador alcanzó una valoración de 3.47, la cual se encuentra más cercana a bueno, la diferencia entre el pre y post aplicación del sistema fue de 2.00, se puede decir que esta diferencia tuvo un efecto positivo a la aplicación del sistema Siga .

4.3.2 Dimensión: Gestión Administrativa

(sub Modulo viáticos)

A continuación, se presenta en la figura los promedios obtenidos con respecto a las dimensiones de gestión administrativa Sub Modulo (VIATICOS), que fueron evaluadas al personal que salen de comisión del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, en una escala de 1 al 5, donde 1 es muy malo y 5 bueno.

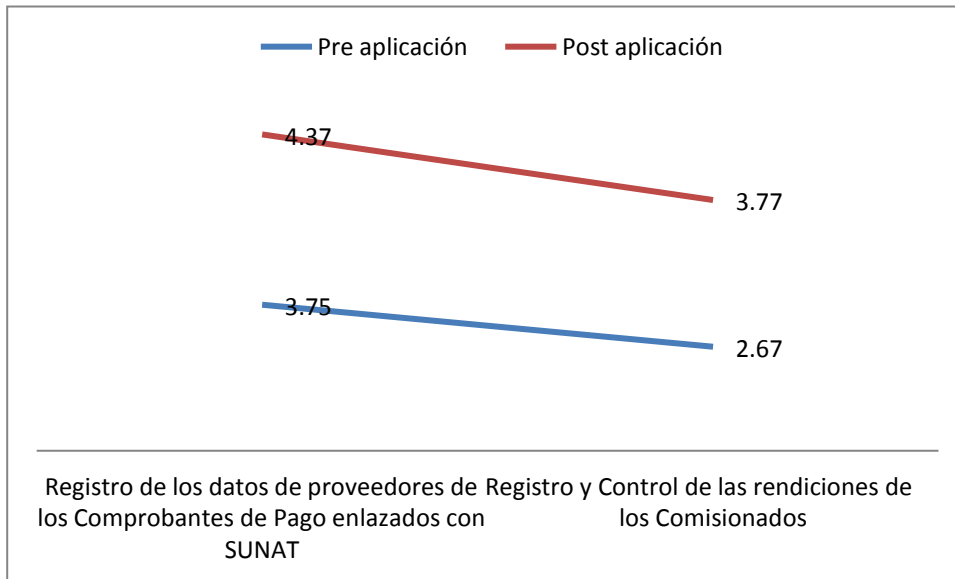


Figura 59. Análisis de las diferencias gestión administrativa (Sub modulo viáticos)

Fuente: Elaboración propia del Autor

REGISTRO DE LOS DATOS DE PROVEEDORES DE LOS COMPROBANTES DE PAGO ENLAZADOS CON SUNAT

Se tiene que antes de la aplicación en el indicador de registro de proveedores de los comprobantes de pago enlazados con SUNAT, la ponderación de este indicador 3.75 dado la escala de valoración se tiene que este indicador en un primer momento obtuvo una valoración de ligeramente bueno. Sin embargo luego de la aplicación del sistema siga este indicador tuvo una ligera mejora llegando a 4.37, dando a conocer que en la segunda ocasión de la encuesta al personal que salen de comisión del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, valoran como bueno la aplicación del sistema siga, debo mencionar que aun existiendo una mejora en este indicador, no tuvo mucha variación ya que solo existe una diferencia de 0.62 con respecto a la valoración antes y después de la aplicación del sistema siga.

REGISTRO Y CONTROL DE LAS RENDICIONES DE LOS COMISIONADOS

El indicador, antes de la aplicación del sistema siga obtuvo una valoración de 2.67, encontrándose en el rango de malo y regular, en tanto después de la aplicación del sistema siga fue valorado en 3.77 obteniendo una valoración de ligeramente bueno, la diferencia entre el pre y post aplicación del sistema siga fue

de 1.10, se puede decir que esta diferencia tuvo un efecto positivo a la aplicación del sistema siga demostrando con la aplicación del sistema siga el registro y control de las rendiciones de los comisionados se alimentan en la data del sistema Siga de viáticos es su oportunidad.

4.3.3 Dimensión: Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF

A continuación se presenta en la figura los promedios obtenidos con respecto a las dimensiones de gestión administrativa (VIATICOS), que fueron evaluadas al personal que salen de comisión del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, en una escala de 1 al 5, donde 1 es muy malo y 5 bueno.

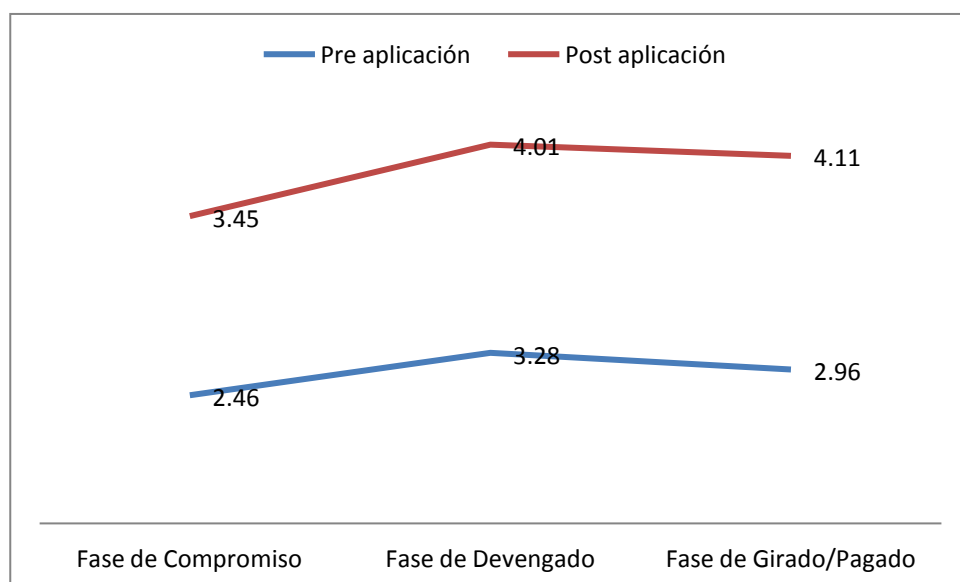


Figura 60. Análisis de las diferencias del sistema integrado de administración financiera –SIAF

Fuente: Elaboración propia del Autor

FASE DE COMPROMISIO

Como se puede apreciar en cuanto a la valoración obtenida por este indicador antes de la aplicación del sistema siga fue de 2.46, encontrándose este en un nivel malo y regular, y la valoración obtenida después de la aplicación del sistema siga alcanzó a 3.45, encontrándose en la valoración ligeramente bueno, ya que solo tuvo una diferencia de 0.99 de las valoraciones pre y post taller a la aplicación del sistema siga, logrando concluir que este indicador tuvo casi mejoras destacables, es decir el área de contabilidad con la implementación del sistema siga mejora la fase del compromiso de los viáticos efectuados a través del SIAF, para que los

comisionados viajes en su oportunidad de los comisionados del Programa Nacional de Saneamiento Urbano.

FASE DE DEVENGADO

De este indicador , la valoración obtenida antes de la aplicación del sistema siga fue de 3.28, siendo una valoración ligeramente regular en tanto, la valoración después de la aplicación del sistema siga fue de 3.45, encontrándose en el mismo rango de valoración que el que tuvo antes de la aplicación del sistema siga , si bien es cierto este indicador obtuvo una diferencia de valoración pre y post a la aplicación del sistema Siga de 0.17, esta diferencia no permite concluir que la diferencia sea significativa, ya que no logró superar el rango pasando como mínimo a aceptable, es decir que la fase del devengado es el segundo paso para lograr con la ejecución de gastos, para que el comisionado realice la comisión oportunamente .

FASE DE GIRADO/PAGADO

Se aprecia en este indicador, antes de la aplicación del sistema siga obtuvo una valoración de 2.96, encontrándose en el rango de malo y regular , en tanto después de la aplicación del sistema siga fue valorado en 4.11 obteniendo una valoración de bueno, la diferencia entre el pre y post aplicación del sistema siga fue de 1.15, se puede decir que esta diferencia tuvo un efecto positivo a la aplicación del sistema siga demostrando que los comisionados del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, se les paga oportunamente sus comisiones de servicios para realizar su viaje.

4.3.4 Dimensión: Certificación del Crédito Presupuestario

A continuación, se presenta en la figura los promedios obtenidos con respecto a las dimensiones de gestión administrativa (VIATICOS), que fueron evaluadas al personal que salen de comisión del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, en una escala de 1 al 5, donde 1 es muy malo y 5 bueno.

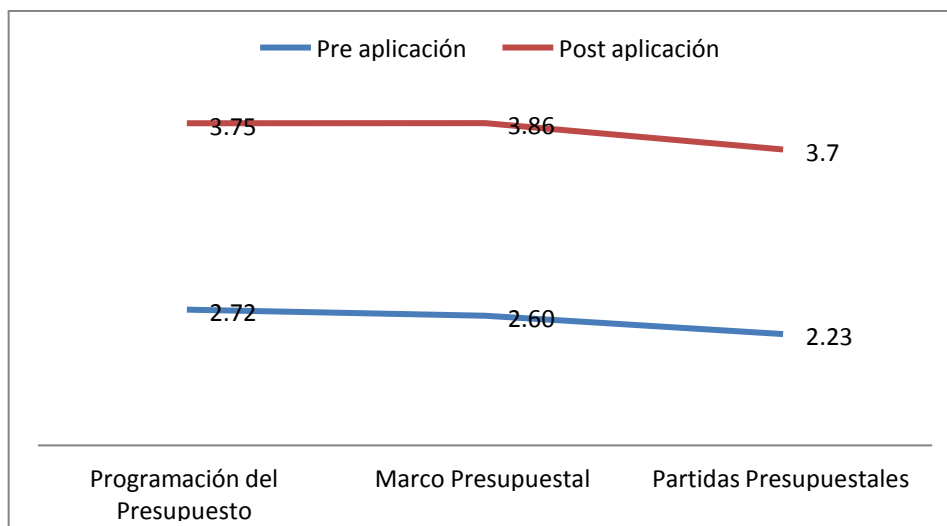


Figura 61. Análisis de las diferencias de certificación del crédito presupuestario

Fuente: Elaboración propia del Autor

PROGRAMACION DEL PRESUPUESTO

Lo que se refiere a este indicador, la valoración obtenida antes de la aplicación del sistema siga fue de 2.72, siendo este entre malo y regular, en tanto después de la aplicación del sistema siga alcanzó una valoración de 3.75, siendo esta última una valoración entre ligeramente bueno y bueno, deduciéndose una diferencia de 1.03, se puede asegurar que la aplicación del sistema siga tuvo un efecto positivo sobre el indicador de programación del presupuesto, se programa dinero para que los comisionados viajen a realizar sus actividades programadas durante el mes.

MARCO PRESUPESTAL

Lo que refiere a este indicador, la valoración obtenida antes de la aplicación del sistema siga fue de 2.60, siendo este entre malo y regular, en tanto después de la aplicación del sistema siga alcanzó una valoración de 3.86, siendo esta última una valoración entre ligeramente bueno, deduciéndose una diferencia de 1.26, se puede asegurar que la aplicación del sistema siga tuvo un efecto muy positivo del indicador del proceso del marco presupuestal, si no presupuesta y no estimas cuanto gastar anualmente en los gastos de ejecución del Programa Nacional de Saneamiento Urbano, no tendremos como ejecutar durante dicho periodo.

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

Se aprecia en este indicador , antes de la aplicación del sistema siga obtuvo una valoración de 2.23 encontrándose en el rango de malo y regular , en tanto después de la aplicación del sistema siga fue valorado en 3.70 obteniendo una valoración de ligeramente bueno, la diferencia entre el pre y post aplicación del sistema siga fue de 1.47, se puede decir que esta diferencia tuvo un efecto positivo a la aplicación del sistema siga demostrando que detallando las partidas presupuestarias en cada comisión, podrás determinar cómo ejecutar el gasto de dichoviáticos para rendir de manera apropiada y sin errores.

4.4 Prueba de hipótesis

4.4.1. Prueba de hipótesis general

La hipótesis general:

El sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.

Puesto que se trata de una variable cuantitativo, y se hizo una pre aplicación, se utilizó la Prueba de Wilcoxon, de donde:

H0: No mejora el sistema de ejecución financiera después de aplicar el sistemaSIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos

H1: Mejora el sistema de ejecución financiera después de aplicar el sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos

Tabla 48. Rangos y estadísticos del test de Wilcoxon para la hipótesis general

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Sistema de ejecución financiera después - antes	Rangos negativos	0 ^a	,00	,00
	Rangos positivos	50 ^b	25,50	1275,00
	Empates	0 ^c		
	Total	50		

a. sistema de ejecución financiera después < sistema de ejecución financiera antes
b. sistema de ejecución financiera después > sistema de ejecución financiera antes
c. sistema de ejecución financiera después = sistema de ejecución financiera antes

Estadísticos de contraste

Sistema de ejecución financiera después - antes

Z	-6,160 ^b
Sig. asintót. (bilateral)	,000

- a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon
b. Basado en los rangos negativos.

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 49, la significancia estadística obtenida, el valor de $p=0.000$ y es menor al $p=0.05$, entonces se rechaza H_0 , por lo tanto se afirma que el sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.

4.4.2. Prueba de hipótesis específicas

a) Prueba de hipótesis específica 1

La hipótesis específica 1: La aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de San Isidro, año 2019.

Se utilizó la Prueba de Wilcoxon, de donde:

H₀: No existe diferencia significativa entre los valores medios del **pre test** y el post-test

H₁: Existe diferencia significativa entre los valores medios del pre test y el post-test

Tabla 49 Rangos y estadísticos del test de Wilcoxon para la hipótesis específica 1

N	Rang	Promedio	Suma de rangos
	Rangos negativos	0 ^a	,00
Proceso del SIAF post - pre	Rangos positivos	50 ^b	1275,00
	Empates	0 ^c	
	Total	50	

a. proceso del SIAF post < proceso del SIAF pre

b. proceso del SIAF post > proceso del SIAF pre

c. proceso del SIAF post = proceso del SIAF pre

Estadísticos de contraste^a

	Proceso del SIAF después - antes
Z	-6,160 ^b
Sig. asintót. (bilateral)	,000

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos negativos.

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 50, se tiene como el $p=0.000$ es menor al $p=0.05$, entonces se rechaza H_0 , y por lo tanto se afirma que la aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.

b) Prueba de hipótesis específica 2

La hipótesis específica 2: La aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, san isidro 2019.

Se utilizó la Prueba de Wilcoxon, de donde:

H_0 : No existe diferencia significativa entre los valores medios del pre test y el post-test

H_1 : Existe diferencia significativa entre los valores medios del pre test y el post-test

Tabla 50 Rangos y estadísticos del test de Wilcoxon para la hipótesis específica 2

	N	Rango promedio	Suma de rangos
proceso de Rangos negativos	0 ^a	,00	,00
Certificación del Crédito Rangos positivos	50 ^b	25,50	1275,00
Presupuestari Empates	0 ^c		
o post - pre Total	50		

a. proceso de Certificación del Crédito Presupuestario post < proceso de Certificación del Crédito Presupuestario pre

b. proceso de Certificación del Crédito Presupuestario post > proceso de Certificación del Crédito Presupuestario pre

c. proceso de Certificación del Crédito Presupuestario post = proceso de Certificación del Crédito Presupuestario pre

Estadísticos de contraste^a

	proceso de Certificación del Crédito Presupuestario post - pre
Z	-6,161 ^b
Sig. Asintót. (bilateral)	,000
a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon	
b. Basado en los rangos negativos.	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 51, se tiene como el $p=0.000$ y es menor al $p=0.05$, entonces se rechaza H_0 , y por lo tanto se afirma que la aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, San Isidro 2019.

V. DISCUSIÓN

El Programa Nacional de Saneamiento Urbano, es una entidad del sector público, creada con más de 12 años , está orientado a la ejecución de Programas, Proyectos de Inversión y Actividades que se dirigen a la implementación de la política de cierre de brechas de los servicios de saneamiento en el ámbito urbano, que conlleva a un mayor gasto e inversión descentralizada a través de los Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales y Empresas Prestadoras de Servicios que desarrolla el Gobierno, con la finalidad de cumplir las con las actividades del programa se implementó el sistema SIGA de viáticos para ello se procedió a realizar la encuesta a 50 servidores públicos distintas áreas que van comisión de servicios.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la Hipótesis alterna general se determinó que el sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, lo cual se corrobora **y guardan relación con Ventura (2018)** el cual tuvo como resultado también que el control interno se relaciona significativamente en la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de Queropalca. Del personal de la entidad, quienes fueron la población, objeto de estudio de esta investigación, entre varones y mujeres mayores de edad. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

Pero en lo que no es acorde el estudio de los autores referidos es Quispe **(2017) indica que en** algunas instituciones del estado, en la región de Puno, aun no se da el paso del registro de la documentación institucional hacia un registro digital, la Red de Salud Puno es una de estas instituciones que requieren dicho cambio ya que la atención de un documento no es oportuna, es por esta problemática que se hizo la implementación de un sistema web que mejora el seguimiento y la atención de los diferentes tipos de documentos gestionados administrativamente en la Red de Salud Puno. Se consideró el uso de la metodología XP para el diseño del software y la métrica de software utilizada es el estándar de calidad ISO 9126. La metodología para el cotejo de hipótesis con respecto al tiempo de atención de documentos utilizada fue la prueba estadística t

de diferencia de medias. El resultado demostró que, después de aplicada la prueba t de diferencia de medias a los tiempos antes y después de implementado el sistema, el tiempo de atención de documentos después de la implementación del sistema es significativamente menor al tiempo de atención de documentos antes de implementado.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la primera hipótesis alterna específica, se tiene como el $p=0.000$ es menor al $p=0.05$, entonces se rechaza H_0 y por lo tanto se afirma que la aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.

Estos resultados guardan relación con lo que (2018) acepta la hipótesis de que el Control Interno se relacionan con la Rendición de Viáticos. En la hipótesis específica: Control Interno y el cumplimiento de norma el coeficiente de correlación tiene un valor de 0.769 así podemos decir que se acepta la hipótesis de que el control interno se relacionan significativamente con el cumplimiento de norma. En la hipótesis específica: control interno y la Información, el coeficiente de correlación tiene un valor de 0.754 acepta la hipótesis de que el control interno se relaciona significativamente con la Información.

VI. CONCLUSIONES

1. En esta tesis se determinó que el sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, distrito de san isidro, año 2019, dado que el $p=0.000$ y es menor al $p=0.05$, obtenido el test de wilcoxon.
2. Además, se afirma que la aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019, dado que el $p=0.000$ y es menor al $p=0.05$, obtenido el test de wilcoxon.
3. Finalmente, se afirma que la aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, San Isidro 2019, dado que el $p=0.000$ y es menor al $p=0.05$, obtenido el test de wilcoxon.

VII. RECOMENDACIONES

1. Considero recomendar que el sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos para su función de forma efectiva y eficaz capacite al comisionado, para que haya transparencia en la ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento.
2. Se aconseja para el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, los especialistas del área de contabilidad deben conocer proceso del sistema y evaluar de forma certera y exacta para que pueda saberse en donde ocurre los inconvenientes o problemas.
3. Se sugiere el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento debe realizarse siguiendo todos los parámetros adecuados y normados para una buena ejecución de gastos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abarca D. (2017). "Efectos de las transferencias de fondos y asignaciones financieras a los gobiernos locales en la dinámica de la pobreza monetaria del departamento del Cusco-Perú: 2004-2016", tesis para optar el Título Profesional de Economista. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1128>
- Carlos F. (2017). "ACCIÓN DE CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE LOS ANTICIPOS PARA VIÁTICOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA HUÁNUCO 2016", tesis para optar el título profesional de contador público.
- Chaves I. (2011). "AUDITORIA ESPECIAL DE PASAJES Y VIATICOS DE LAS FUENTES DE CANADA Y UNFPA, GESTION 2010 DEL MINISTERIO DE JUSTICIA".
Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés Bolivia.
- Patiño M. (2019). "Control interno de rendición de cuentas de viáticos y su relación en el Sistema de Ejecución Financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento", Lima 2017, tesis para optar el título profesional de contador público.
- Salas L. (2015). Tesis: "La rendición de cuentas en la gestión del sector publico centralizado de Costa Rica".
- Segura C y Chu W. (2017). "DIRECTIVA DE VIATICOS N° 006-2014. INIA OGA - OC CONTRIBUTE EN LA TRANSPARENCIA DE RENDICION DE ANTICIPOSOTORGADO A LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL INIA". PERU: UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL PERU. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/371>.
- Velásquez A. (2017). "El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017". Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12525>.

Ventura R. (2018). EL CONTROL INTERNO Y LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUEROPALCA, PROVINCIA DE LAURICOCHA - HUÁNUCO – 2018, tesis para optar el título profesional de contador público. Recuperado de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1509>.

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B24C5FDB311A9EAF05257B8300648EAF/\\$FILE/27783.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B24C5FDB311A9EAF05257B8300648EAF/$FILE/27783.pdf).

<https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presu_publico.pdf.

http://www.ehowenespanol.com/partida-presupuestaria-info_200223/.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/concepto_siaf.pdf

https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/sub_modulo_viaticos_SIGA_2017.pdf.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presu_publico.pdf.

<https://www.monografias.com/trabajos82/manual-siga-mef/manual-siga-mef2.shtml>

<https://www.finanzas.gob.ec/1-organizacion/#:~:text=Es%20la%20primera%20fase%20del,se%20lo%20denomina%20Presupuesto%20Plurianual>.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13128/Quispe_Cals%20a%20C%20a%20sar.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Matriz de consistencia					
PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE	INSTRUMENTOS	POBLACION YMUESTRA
¿De qué manera el control interno de la rendición de cuentas de viáticos mejora el sistema de ejecución financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019?	Determinar de qué manera el control interno de la rendición de cuenta de viáticos mejora el Sistema de Ejecución Financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.	El sistema SIGA como control interno de la rendición de cuentas de viáticos, mejora el Sistema de Ejecución Financiera del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u>	INSTRUMENTOS	<u>POBLACIÓN</u>
			V1: El control Interno de la rendición de cuentas de viáticos		
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	<u>VARIABLE DEPENDIENTE</u>		
a) ¿En qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora el proceso del sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) sobre el control interno de rendición de cuentas de viáticos, del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019?	Determinar en qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora en medida significativa el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019	La aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), del Programa Nacional de Saneamiento Urbano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Distrito de san isidro, año 2019.	V2 Sistema de Ejecución Financiera	<u>METODO</u> Cuasi experimental	<u>MUESTRA</u> La aplicación de la muestra mediante encuestas a 50 trabajadores del PNSU, que viajen para ello presenta su rendición de cuenta de viáticos y conozcan el tema de Sistema de Ejecución Financiera.
			<u>DIMENSIONES</u> - Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) Viáticos - Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) Viáticos - Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). - Certificación del Crédito Presupuestario		
b) ¿En qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario sobre el control interno de rendición de cuentas de viáticos, del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, san isidro 2019?	Determinar en qué medida la aplicación del sistema SIGA mejora en medida significativa el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario sobre el control interno de rendición de cuentas de viáticos, del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, san isidro 2019.	La aplicación del sistema SIGA sobre control interno de rendición de cuentas de viáticos mejora significativamente el proceso de Certificación del Crédito Presupuestario del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de vivienda, construcción y saneamiento, san isidro 2019.			

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

Matriz operacional					
Variable I : El control interno de rendición de cuentas de viáticos					
Variable	Definiciones de Variable	Definiciones Operacionales	Dimensiones	Indicadores	Escala de Dimensión
V1: El control interno de la rendición de cuentas de viáticos	MEF (2017) Sub Modulo de viáticos Proporcionar conocimientos y procedimientos al personal de la oficina de Tesorería en los registros de asignación, control y rendición de gastos de Pasajes y Viáticos. Decreto Supremo N° 007-2013-EF, que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, cada unidad ejecutora o programa solicita la comisión de servicios con un requerimiento (memorando del área usuaria) y a la vez se con una planilla de viáticos, al término de la comisión de servicios se presenta la rendición.	El control interno es un sistema integrado por el esquema de Certificación del Crédito Presupuestario y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad.	Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)	Solicitud de viáticos	ordinal
				Planilla de viáticos	ordinal
				Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje	ordinal
				Interface del SIGA al SIAF, Certificación, Compromiso Anual, Compromiso Mensual, Anulación y Devengado.	ordinal
				Registro de los datos de los Proveedores de los Comprobantes de Pago de Viáticos enlazados con SUNAT.	ordinal
		sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)	Registro y control de las rendiciones de los comisionados.	ordinal	

Variable II: Sistema de Ejecución Financiera					
Variable	Definiciones de Variable	Definiciones Operacionales	Dimensiones	Indicadores	Escala de Dimensión
V2 Sistema de Ejecución Financiera	MEF (2010), el SIAF tiene como objetivo la integración de procesos, Podemos decir que el Sistema tiene 2 ámbitos claramente definidos, Ventajas de la Base de Datos Flujo de Información Ministerio de Economía y Finanzas EL SIAF es un Sistema de Ejecución, no de Formulación Presupuestal ni de Asignaciones (Trimestral y Mensual), que es otro Sistema. Si toma como referencia estricta el Marco Presupuestal y sus Tablas. El SIAF ha sido diseñado como una herramienta muy ligada a la Gestión Financiera del Tesoro Público en su relación con las denominadas Unidades Ejecutoras (UEs). El registro, al nivel de las UEs, está organizado en	La Ejecución Financiera de los Ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal, La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pagado de los Compromisos	sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)	Fase de Compromiso	ordinal
				Fase de Devengado	ordinal
				Fase de Girado/Pagado	ordinal
			Programación del presupuesto	ordinal	
			Partida Presupuestal	ordinal	

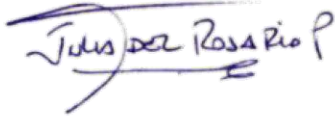
	<p>2 partes:* Registro Administrativo (Fases Compromiso, Devengado, Girado) y</p> <p>* Registro Contable (contabilización de las Fases así como Notas Contables). Son partidas económicas que se entregan a cada área usuaria, es decir el dinero que se le asigne a cada unidad según su clasificador y escala de viáticos, de acuerdo a la directiva vigente. (pg. 02)</p>	<p>realizados dentro del año en curso, administrado por el sistema SIAF.</p>	<p>Certificación del Crédito Presupuestario</p>	<p>Marco Presupuestal</p>	<p>ordinal</p>
--	--	--	---	---------------------------	----------------

Anexo 3: Validación del plan

VALIDACIÓN DEL DOCUMENTO

El presente documento titulado **PLAN DE MEJORA DEL SISTEMA SIGA EN EL CONTROL INTERNO EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE VIÁTICOS**

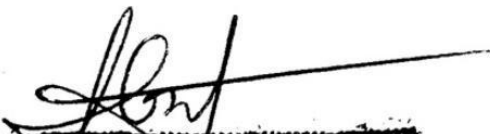
Cuenta con toda la información de forma específica para que cumpla con su objetivo para el cual ha sido diseñado y realizado.



CPC. Julia del Rosario Pando
Matrícula 27753

Anexo 4: Validación de los instrumentos

El presente documento titulado **INSTRUMENTO** cuenta con toda la información de forma específica para que cumpla con su objetivo para el cual ha sido diseñado y



Mag. Juan C. Ramirez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714

realizado.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE INDEPENDIENTE: EL CONTROL INTERNO DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE VIÁTICOS

x	Dimensiones / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
I.	Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos							
1	¿Se cumple con los procesos administrativos para el otorgamiento de viáticos?	X		X		X		
2	¿El área usuaria realiza oportunamente la solicitud de viáticos para su comisión de servicios?	X		X		X		
3	¿El área donde labora, es el encargado de solicitar las comisiones de servicios?	X		X		X		

4	¿El área de administración autoriza las comisiones de las solicitudes de Viáticos?	X		X		X		
5	¿Con el sistema siga, la planilla de viáticos nos indican los importes bien calculados, para la comisión de servicios?	X		X		X		
6	¿La planilla de viáticos es un documento necesario para que se autorice la comisión por servicios?	X		X		X		
7	¿En el sistema siga cuando no rinde oportunamente no se le otorga viáticos para una nueva comisión de servicios?	X		X		X		
8	¿El área de contabilidad con la implementación del sistema siga tiene control semanal en las rendiciones de cuentas?	X		X		X		
9	¿Con la implementación del sistema siga, las rendiciones de cuentas de viáticos su presentación es oportuna?	X		X		X		
10	¿Presenta oportunamente su rendición de cuentas al área de contabilidad?	X		X		X		
11	¿Se realiza reembolsos de viáticos, así no se haya realizado un registro adecuado del inicio y término de la comisión de servicios?	X		X		X		
12	¿El Área de Contabilidad revisa e informa al comisionado, las observaciones conforme a las disposiciones según los días indicado en la directiva de viáticos?	X		X		X		
II. Sub Modulo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) viáticos		X		X		X		

13	¿El área de contabilidad registra las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras en el sistema SIGA, o aquellos que estén autorizado por la SUNAT?	X		X		X		
14	¿Durante el presente año, en sus comisiones de servicios, le emitieron facturas autorizadas por SUNAT?	X		X		X		
15	¿El área de contabilidad revisa las boletas, facturas y ticket de máquinas registradoras que estén autorizado por laSUNAT?	X		X		X		
16	¿El área de contabilidad registra y controla las rendiciones de viáticos?	X		X		X		
17	¿Cuándo tiene observaciones en su rendición el área de control previo le comunica oportunamente?	X		X		X		
18	¿En el caso de incumplimiento de rendición de cuentas de acuerdo a los plazos establecidos por la directiva de viáticos, se procede a su descuento por planilla?	X		X		X		
19	¿Si por algún motivo o inconveniente nopresento una factura dentro de su rendición de cuentas, el área de contabilidad reconoce el gasto?	X		X		X		
20	¿Cuándo presenta su rendición de viáticos a través del sistema siga sus gastos es reconocido por el área de contabilidad?	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO INSTRUMENTOS VARIABLE

DEPENDIENTE: SISTEMA DE EJECUCION FINANCIERA

N°	Dimensiones / Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	I. Sistema integrado de administración Financiera –SIAF	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio?	X		X		X		
2	¿El compromiso debe registrarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial?	X		X		X		
3	¿En La fase del compromiso se acuerda el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, para los gastos de la entidad?	X		X		X		
4	¿Cumplir con la fase de compromiso agiliza los créditos presupuestarios?	X		X		X		
5	¿Se comprometer como máximo el monto certificado de la obligación que corresponde al año fiscal?	X		X		X		
6	¿La Planilla de Viáticos sustenta su registro en la fase devengado?	X		X		X		
7	¿Para la Ejecución del gasto de los viáticos, es un requisito indispensable la fase del devengado?	X		X		X		
8	¿Con frecuencia se prohíba efectuar pago de obligaciones no devengadas?	X		X		X		
9	¿El pago de forma parcial o total es reconocido y pagado por el área de tesorería?	X		X		X		
10	¿El pago y/o depósitos de la comisión se efectúan oportunamente?	X		X		X		

II. Certificación del Crédito Presupuestario		X		X		X			
1 1	¿Su área usuaria lleva el control de la programación del Presupuesto para los viáticos de manera mensual?	X		X		X			
1 2	¿Los primeros días de cada mes, se presente al área de administración la programación del presupuesto para viáticos?	X		X		X			
1 3	¿Los comisionados que no estén dentro de la programación del presupuesto de cada mes no viajan?	X		X		X			
1 4	¿Cada área usuaria lleve el control de programación del Presupuesto para los viáticos mensualmente?	X		X		X			
1 5	¿Cada área usuaria es el encargado de llevar la programación del presupuesto de viáticos mensualmente?	X		X		X			
1 6	¿En su área el control del marco presupuestal es supervisado por el área de presupuesto?	X		X		X			
1 7	¿En su área el personal encargado, realiza mensualmente el control del marco presupuestal?	X		X		X			
1 8	¿Cada área usuaria al inicio de cada año presenta el POI (plan operativo institucional) para ser incorporado en el marco presupuestal anualmente?	X		X		X			
1 9	¿Los cálculos o importe de los viáticos se determinan por cada partida presupuestal, viáticos, pasajes u otros?	X		X		X			
2 0	¿El área de contabilidad solicita enviar a cada área un informe para la reversión de las partidas presupuestales, para la rendición de cuentas?	X		X		X			

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Mag. JUAN C. RAMIREZ VICENTE DNI: 10294038

Especialidad del validador: Metodólogo

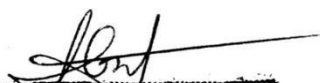
Lima 17 de enero del 2021

‘**Pertinencia:** El Ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

‘**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

‘**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Mag. Juan C. Ramirez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714

Firma del Validador

Observaciones (precisar si hay Suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juezvalidador. Dr/ Mg:

Dr. CAMA SOTELO, MANUEL SALVADOR DNI: 10248111

Especialidad del validador: Especialista

Lima 18 de enero del 2021

‘Pertinencia: El Ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

‘Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

‘Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los Ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Dr. Manuel Salvador Cama Sotelo

Firma del Validador

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg:

Dra. REINA MARLENE PÉREZ VARGAS DNI: 28122418

Especialidad del validador: Metodólogo


Lima ,18 de enero del 2021

‘**Pertinencia:** El Ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

‘**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

‘**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los Ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Reina Marlene Pérez Vargas
Dra. Adm. de la Educación

Firma del Validador

Anexo 5: Propuesta de valor

PLAN DE MEJORA DEL SISTEMA SIGA EN EL CONTROL INTERNO EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE VIÁTICOS

OBJETIVOS

- Mediante el uso del sistema SIGA se realizará un control interno más exacto de la cantidad de viáticos otorgados al personal del Programa Nacional de Saneamiento Urbano.
- Se realizará el control interno de viáticos pendientes por rendir
- Se realizará el control de viáticos que se vencerá a los 10 días, después del término de la comisión de servicios
- Se realizará la distribución adecuada para cada comisionado, con su registro adecuado SIAF.

PROCEDIMIENTOS DEL USO DEL SISTEMA SIGA

Después de la Implementación del Sistema SIGA, el área de Informática procedió a la instalación del acceso al módulo de Tesorería-viáticos, a los comisionados del Programa Nacional de Saneamiento Urbano.

1.- ACCESO AL MODULO-VIATICOS

Para acceder al Módulo de Tesorería, dar doble clic al ícono **Módulo Tesorería**.



2.- CAPACITACIÓN AL COMISIONADO DE LOS FORMATOS DE RENDICION DE CUENTAS POR RENDIR

El área de contabilidad capacita a todo el personal que tenga que salir de comisión de servicios, que al término de dicha comisión tenga que rendir y presentar los formatos bien llenados.

Se tuvo dificultades para la presentación de dicho formato, tuvo que transcurrir **casi 03 meses** para que el comisionado presente bien sus formatos sin irregularidades.

LLENADO DE LOS FORMATOS POR LOS COMISIONADOS



- **Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje.**- Este reporte muestra el detalle de los gastos realizados en la Comisión de Servicios.

El reporte mostrará la siguiente información: Datos del Comisionado (Nombre, Nro. Planilla, Nro. Expediente SIAF, Nro. Comprobante de Pago, Motivo de Viaje, Fecha salida, Fecha regreso, Duración en Días/Horas/Minutos), Detalle del Gasto (Fecha del Documento, Tipo de Documento, Número de Documento, Razón Social, Concepto de Gasto e Importe). Asimismo, al final del detalle se mostrará el Total de gastos con documentación sustentatoria, Total de gastos sin documentación sustentatoria, Total gastado, Monto de Reembolso, Monto de Devolución y Monto Recibido. Al final del reporte se mostrará los campos para la firma del Jefe de la Dependencia, Comisionado y Control Previo.

Presentación de los Formatos de rendición

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Tesorería
Versión

Fecha: 15/09
Hora: 15:00
Página: 1 de 1

RENDICION DE CUENTAS DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

UNIDAD EJECUTORA : 001 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
NRO. IDENTIFICACIÓN : 00000

Datos del Comisionado:

SIAJ: BERAUN GUERRA
N° Panilla: 02006 N° Exp. SIAF: 0006007942 N° Comprobante Pago: 79529
Motivo de Viaje: Realización de asistencias técnicas a la programación presupuestal 2015 y seguimiento al programa presupuestal 065 de las entidades del ámbito de la Prov. de Chanchamayo
Salida: 15/07/2015 Regreso: 16/07/2015 N° Días/Horas/Min: 2d 17h 0m

Lugar de Comisión:

TIPO DE RUTA	ORIGEN	DESTINO
TERRESTRE	JUNIN - HUANCAYO - HUANCAYO	JUNIN - CHANCHAMAYO - CHANCHAMAYO
TERRESTRE	JUNIN - CHANCHAMAYO - CHANCHAMAYO	JUNIN - HUANCAYO - HUANCAYO

Detalle del Gasto:

FECHA	DOCUMENTO	NÚMERO	RAZÓN SOCIAL	CONCEPTO	IMPORTE S/.
15/07/2015	Boleta de Venta	303-304219	SUMMERS HOYLE ALLEN LEWIS	ALIMENTACION	40.00
15/07/2015	Boleta de Venta	303-030463	GRANDESA ESPINOZA SORIA	ALIMENTACION	40.00
15/07/2015	Boleta de Venta	301-042215	CASABLANCA SCRL	ALIMENTACION	40.00
15/07/2015	Factura	303-010712	CASABLANCA SCRL	HOSPEDAJE	450.00
15/07/2015	Boleto de Viaje	301-50339	EXPRESO RODRIGO S.A	PASAJE	90.00

(1) GASTOS CON DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA S/ 350.00
(2) GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA S/ 108.00
(3) TOTAL GASTADO (1 + 2) S/ 458.00
REEMBOLSO S/ .00
(4) DEVOLUCIÓN S/ 74.00
(5) MONTO RECIBIDO (3 + 4) S/ 1,040.00

Resumen:

CLASIFICADOR GASTO	MONTO RECIBIDO	TOTAL GASTO	SALDO
2.3.2.1.2.1	80.00	110.00	-30.00
2.3.2.1.2.2	960.00	968.00	104.00
TOTAL	1,040.00	968.00	74.00

LIMA, de Setiembre de _____

COMISIONADO CONTROL PREVIO

- **Rendición por Itinerario.**- Este reporte muestra el detalle de los gastos realizados en la Comisión de Servicios, por concepto de pasajes y con datos del itinerario.

El reporte mostrará la siguiente información: Datos del Comisionado (Nombre, Nro. Panilla, Nro. Expediente SIAF, Nro. Comprobante de Pago, Motivo de Viaje, Fecha salida, Fecha regreso, Duración en Días/Horas/Minutos), Lugar de Comisión (Tipo de Ruta, Origen, Destino), Detalle del Gasto (Fecha, Documento, Número, Razón Social, Itinerario, Importe, Total Importe), Detalle por Declaración Jurada (Fecha, Gasto Detallado, Concepto, Importe, Total Importe), Resumen por Clasificador de Gasto (Monto Recibido, Total Gasto, Saldo), Fecha del día de la impresión. Asimismo, al final del reporte se mostrará los campos para la firma del Jefe de la Dependencia, Comisionado y Control Previo.

Formato N° 04 - Rendición de Cuentas de Viáticos y Gastos de Viaje.

Sistema Integrado de Gestión Administrativa		Fecha:			
Módulo de Tesorería		Hora: 10:38			
Versión:		Página: 1 de 1			
RENDICIÓN POR ITINERARIO					
UNIDAD EJECUTORA : 001 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA					
NRD. IDENTIFICACIÓN : 00000					
Datos del Comisionado:					
Sr(a) : VASQUEZ ISMAEL					
N° Planilla :	01205	N° Exp. SIAF:	000004387		
Motivo de Viaje:		N° Comprobante Pago:			
COMISION DE SERVICIOS A LA PROVINCIA DE CHOTA PARA BRINDAR ASISTENCIA TECNICA Y CAPACITACION DEL 29 AL 30 ABRIL 2015					
Salida :	29/04/2015	Regreso:	30/04/2015		
		N° Dias/Horas/dia: 1d 23h 0m			
Lugar de Comisión:					
TIPO DE RUTA	ORIGEN	DESTINO			
TERRESTRE	CAJAMARCA - CAJAMARCA - CAJAMARCA	CAJAMARCA - CHOTA - CHOTA			
TERRESTRE	CAJAMARCA - CHOTA - CHOTA	CAJAMARCA - CAJAMARCA - CAJAMARCA			
Detalle del Gasto:					
FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	RAZON SOCIAL	ITINERARIO	IMPORTE S/.
29/04/2015	Boleto de Viaje	007-004972	EMPRESA MULTISERVICIOS Y TRANSPORTE E.J.S.A PE	AEROPUERTO - HOTEL	60.00
30/04/2015	Boleto de Viaje	006-38295	EMPRESA MULTISERVICIOS Y TRANSPORTE E.J.S.A PE	HOTEL - AEROPUERTO	50.00
TOTAL S/:					110.00
Detalle Por Declaración Jurada:					
FECHA	GASTO DETALLADO			CONCEPTO	IMPORTE S/.
30/04/2015	HOTEL A TERMINAL TERRESTRE A CAJAMARCA			PASAJE	1.50
30/04/2015	TERMINAL TERRESTRE A DOMICILIO (CAJAMAR			PASAJE	4.00
TOTAL S/:					5.50
Resumen:					
CLASIFICADOR GASTO	MONTO RECIBIDO	TOTAL GASTO	SALDO		
2.3.2.1.3.1	60.00	110.00	-50.00		
TOTAL	60.00	110.00	-50.00		
LIMA, 26 de Octubre de 2015					
_____ JEFE DE LA DEPENDENCIA		_____ COMISIONADO		_____ CONTROL PREVIO	

- **Declaración Jurada.**- Este reporte permite obtener el Formato de Declaración Jurada de los gastos donde no se pudieron obtener documentos sustentatorios, tanto para viaje Nacional y al Exterior.

Formato N° 05 : Declaración Jurada.

Versión: **DECLARACION JURADA** (SOLO PARA VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS) Página: 1 de 1

UNIDAD EJECUTORA : 801 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
 MRO. IDENTIFICACIÓN : 08008

Yo, **ANGEL AUGUSTO VIVANCO** identificado con DNI N° 19139906 y prestando servicios en la Dirección/Oficina de **PUBLICA**

en aplicación del Artículo 2° del Decreto Supremo N° 097-2013-EF, declaro bajo juramento haber efectuado gastos por los conceptos e importes siguientes:

IND.	FECHA	GASTO DETALLADO	CONCEPTO	IMPORTE S/.
1	27/01/2015	MOVILIDAD DOMICILIO - AGENCIA LIMA	MOVILIDAD	10.00
2	27/01/2015	MOVILIDAD AGENCIA HUACHO - HOTEL	MOVILIDAD	4.00
3	27/01/2015	MOVILIDAD HOTEL - RESTAURANT	MOVILIDAD	3.00
4	27/01/2015	MOVILIDAD RESTAURANT - HOTEL	MOVILIDAD	3.00
5	28/01/2015	MOVILIDAD HOTEL - SALA SITA DE HUACHO	MOVILIDAD	3.00
6	28/01/2015	MOVILIDAD SALA SITA - HOTEL	MOVILIDAD	3.00
7	28/01/2015	MOVILIDAD HOTEL - RESTAURANT	MOVILIDAD	3.00
8	28/01/2015	MOVILIDAD RESTAURANT - HOTEL	MOVILIDAD	3.00
9	28/01/2015	MOVILIDAD HOTEL - AGENCIA EN HUACHO	MOVILIDAD	4.00
10	28/01/2015	MOVILIDAD AGENCIA EN LIMA - DOMICILIO	MOVILIDAD	10.00
TOTAL S/.				45.00

LIMA, 23 de Octubre de 2015

COMISIONADO

Si el Sistema está configurado para registrar la Comisión por días, se mostrará el formato simplificado:

Sistema Integrado de Gestión Administrativa Fecha: _____
 Módulo de Tesorería Hora: 10:57
 Versión: _____ Página: 1 de 1

ANEXO N° 4
DECLARACION JURADA

UNIDAD EJECUTORA : 801 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
 MRO. IDENTIFICACIÓN : 806008

El suscrito, **ELIZABETH RUTY ARAGON ARAMBURU**, con DNI N° 29718769, con domicilio en PASAJE Q LA PAMPILLA N° 1 Y R., declaro bajo juramento haber efectuado gastos los cuales me fueron imposible obtener comprobantes de pago que sustenten los gastos, según el siguiente detalle:

FECHA	CONCEPTO DE GASTO	CONCEPTO	IMPORTE S/.
21/03/2015	LLAMADAS	SERVICIOS DIVERSOS	8.00
21/03/2015	TRASLADO DEL HOTEL AL TALLER	MOVILIDAD	9.00
21/03/2015	TRASLADO DEL TALLER AL HOTEL	MOVILIDAD	13.00
SUB TOTAL			S/ 24.00
TOTAL GASTADO SIN DOCUMENTACION SUSTENTATORIA			S/ 24.00

AREA DE CONTABILIDAD

Mejora para el área de Contabilidad en el control del reporte de rendiciones pendientes por rendir por área usuaria y por cada comisionado.

3.- REPORTE Y CONTROL DE LOS VIATICOS PENDIENTES POR RENDIR

- **Listado de Planilla por Rendir – Vencidas.** - Este reporte permite obtener el listado de las Planillas de Viáticos Pendientes de Rendición que ya pasaron los diez días hábiles contados desde la culminación de la Comisión de servicios para el caso de Viáticos nacionales y quince días hábiles para el caso de Viáticos al Exterior.

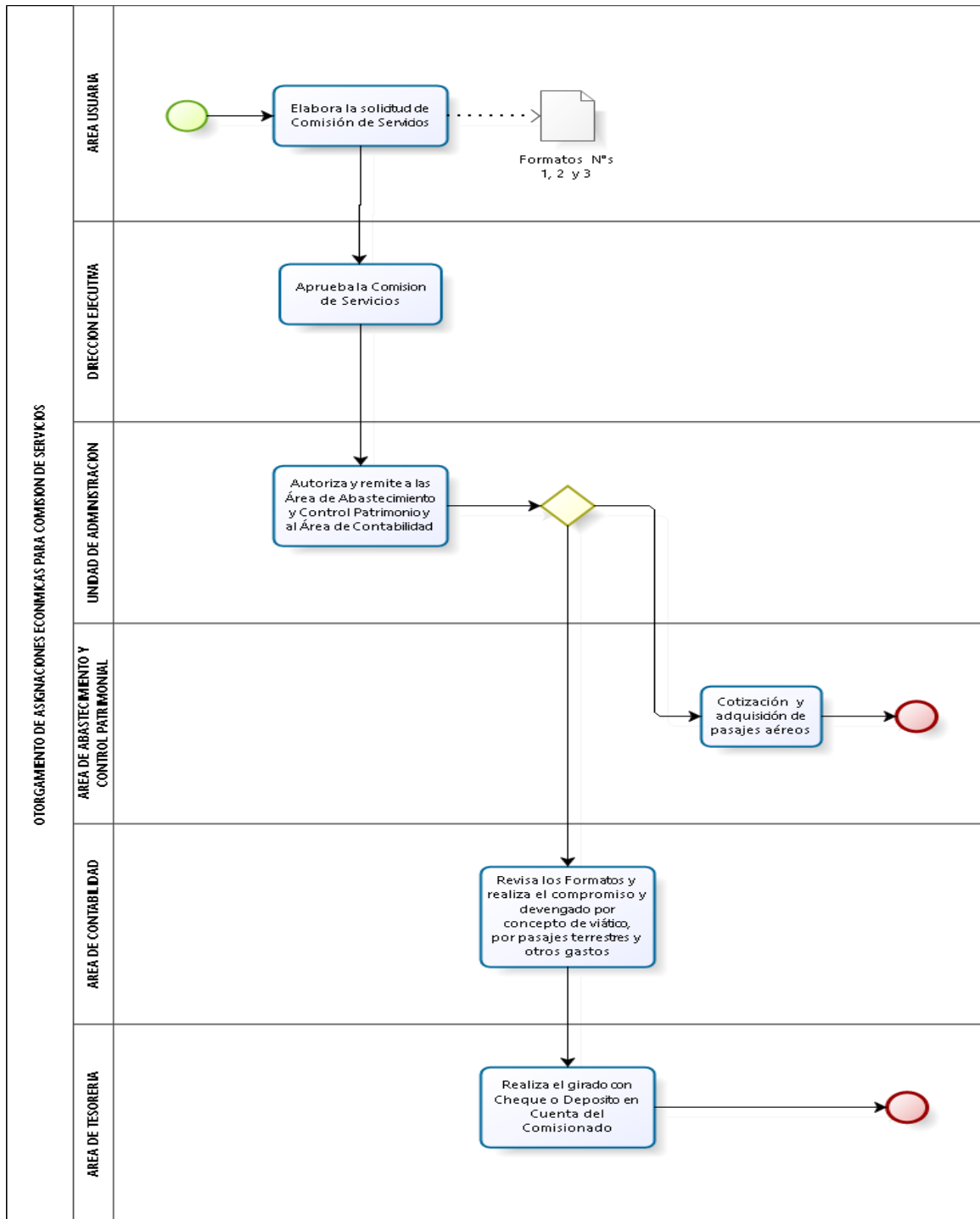
El Usuario podrá filtrar la información a visualizar por: Año, Fecha de Inicio de la Comisión, Fecha Fin de la Comisión, Centro de Costo y/o Comisionado. Para ello deberá seleccionar los siguientes filtros de selección:

- ✓ **Año:** Permite seleccionar el año de generación de las Planillas.
- ✓ **Ini. Comisión:** Permite indicar la fecha de inicio de las Comisiones.
- ✓ **Fin. Comis:** Permite indicar la fecha final de las Comisiones.
- ✓ **Centro de Costo:** Permite seleccionar un Centro de Costo, activando la barra de despliegue. Para seleccionar Todos los CC, marcar con un check.
- ✓ **Comisionado:** Permite seleccionar un Comisionado, activando la barra de despliegue. Para seleccionar Todos, marcar con un check.

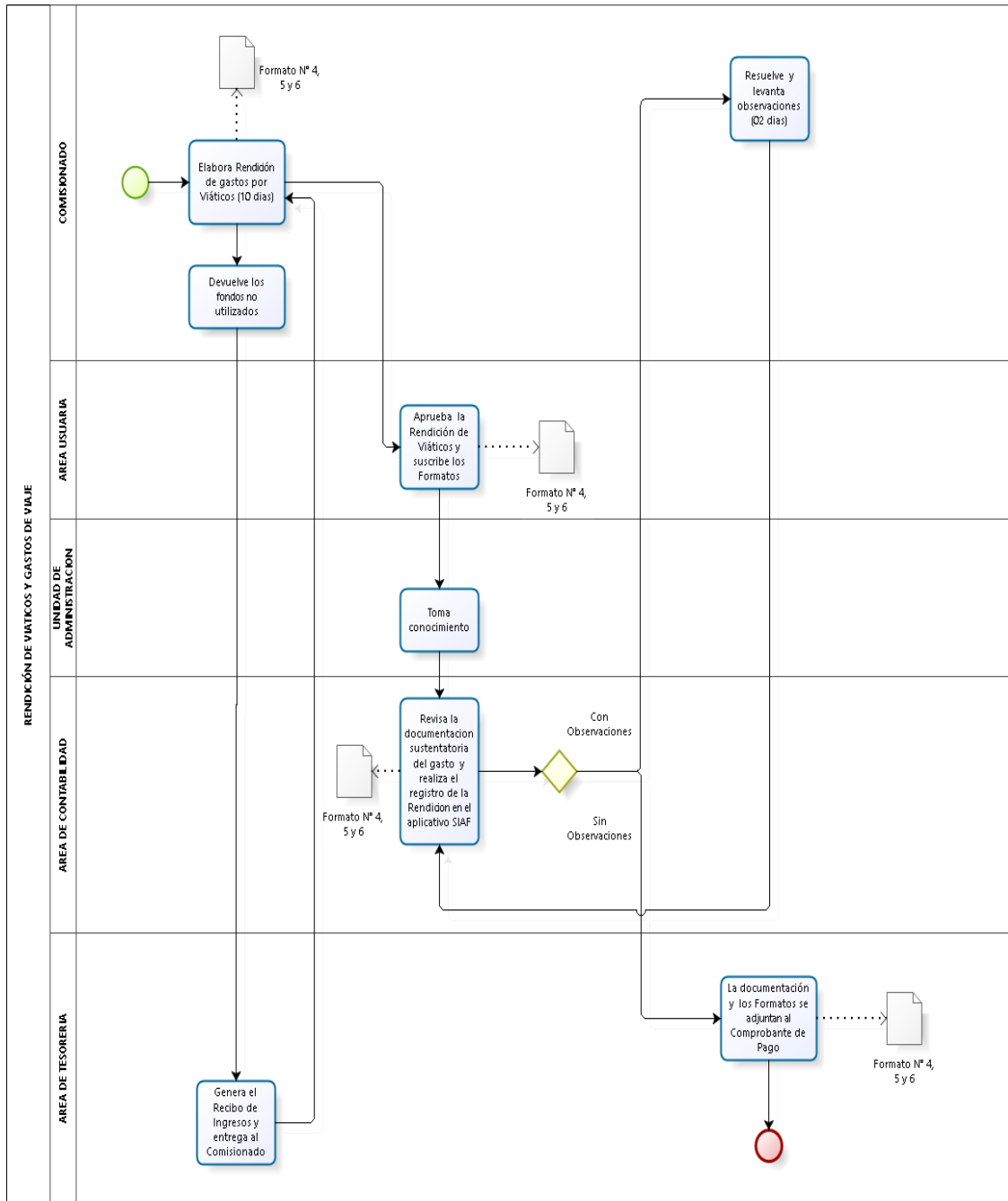
Seleccionado los filtros, dar clic en el icono **Imprimir**. El Sistema mostrará el listado de las Planillas de Viáticos vencidas con la siguiente información: Número de Pedido, Número de Planilla, Comisionado, Número de Expediente SIAF, Fecha Partida, Fecha Retorno, Días Transcurridos, Días Vencidos y Monto Total Asignado. Asimismo, mostrará los Sub Totales asignados por Centro de Costo y Tipo de Planilla (Nacional y Extranjero) y al final del reporte se mostrará el Monto Total General pendiente de rendición.

Sistema Integrado de Gestión Administrativa										Fecha:	
Módulo de Tesorería										Hora: 10:08	
Versión:										Página: 1 de 1	
Listado de Planillas de Viáticos Pendientes de Rendición de Cuentas										Año: 2015	
Del: 23/05/2015 Al: 30/06/2015											
UNIDAD EJECUTORA: 003 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA											
NRO. IDENTIFICACIÓN: 00000											
Nº Pedido	Nº Planilla	Comisionado	Nº Exp. SIAF	Fecha Partida	Fecha Retorno	Días Transcurridos	Días Vencidos	Monto Total Asignado \$/			
Planilla de Viáticos: NACIONAL											
Centro de Costo Solicitante: B.G.C.											
1	1338	01348 NUÑEZ GARCIA,	000005046	27/05/2015	29/05/2015	72	82	980.00			
								Sub Total por Centro de Costo		980.00	
Centro de Costo Solicitante: B.G.											
2	1347	01352 VELAZQUEZ CARRERO,	000005085	25/05/2015	29/05/2015	73	83	980.00			
								Sub Total por Centro de Costo		980.00	
								Sub Total por Tipo de Planilla		1,920.00	
Planilla de Viáticos: EXTRANJERO											
Centro de Costo Solicitante: DE SR.											
1	1429	01436 LEON MUARCAYA,		01/06/2015	02/06/2015	98	83	250.00			
2	1429	01437 CALIXTO ZEVALLOS		01/06/2015	02/06/2015	98	83	250.00			
								Sub Total por Centro de Costo		400.00	
								Sub Total por Tipo de Planilla		400.00	
								Total Viáticos Pendientes Rendidos:		2,320.00	

DIAGRAMAS DE FLUJO OTORGAMIENTO DE ASIGNACIONES ECONÓMICAS PARA COMISIÓN DE SERVICIOS



DIAGRAMAS DE FLUJO RENDICIÓN DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE



APLICACIÓN DEL PLAN

- Fechas de aplicación: Día viernes de cada semana para hacer el reporte semanal y los dos últimos días para ver el informe mensual mediante el uso de SIGA.
- El uso del SIGA es constante ya que todos los días se registra actividades en donde los trabajadores usan los viáticos para sus diferentes acciones.

RESULTADOS ESPERADOS

- Mejora del control interno en un rango de 95 a 100% de los viáticos para los trabajadores
- Uso con mayor frecuencia del sistema SIGA para el uso de rendición de cuentas

RESPONSABLES

- Personal administrativo de la institución por área
- Personal encargado del área de contabilidad quien revisa las rendiciones de cuentas de viáticos.

MATERIALES

- Computadoras
- Internet

EVALUACION

- Porcentaje de cumplimiento de la rendición de cuentas de viáticos
- Número de personas que usan con frecuencia el sistema SIGA

Anexo 6: Matriz de datos

TABULACIÓN DE DATOS ANTES DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA SIGA																																										
PREGUNTAS DEL CUESTIONARIO.																																										
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39			
1	3	1	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	4	3	1	3	1	3	3	2	3	1	2	4	3	3	3	3	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	4	2
2	4	2	3	3	2	2	3	3	2	1	3	2	3	4	3	2	4	1	4	4	1	4	2	2	3	2	3	3	4	2	2	3	4	2	2	3	3	3	3	3	1	
3	2	1	4	3	2	2	2	3	2	1	3	3	3	4	4	1	4	1	4	2	2	3	1	2	4	3	4	4	4	1	3	2	5	1	1	2	2	4	2	2		
4	3	1	4	2	2	2	3	3	2	1	2	2	2	3	4	2	5	1	4	4	1	2	1	3	4	3	4	4	2	2	4	2	4	2	2	1	4	4	3	3		
5	3	1	4	2	4	1	2	3	1	1	2	1	3	3	4	1	4	2	3	4	2	2	1	2	4	3	4	4	2	1	4	1	5	1	2	1	2	4	2	2		
6	3	1	4	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	3	3	1	5	1	3	2	2	2	2	2	3	4	3	5	4	2	4	3	4	2	1	2	2	3	2	2		
7	4	2	4	2	2	1	2	3	1	2	3	2	2	4	3	1	5	1	4	2	2	2	2	2	4	4	3	4	3	1	3	3	4	4	2	1	3	4	1	1		
8	4	2	3	3	4	2	3	4	2	1	2	1	2	4	3	1	5	1	5	3	2	4	1	3	3	3	4	4	3	1	4	1	4	3	3	2	2	3	2	2		
9	4	2	4	2	3	3	2	4	1	2	3	2	2	3	3	2	5	2	5	3	1	3	2	2	4	4	4	5	4	1	3	2	3	3	2	1	3	4	1	1		
10	5	2	4	2	3	3	2	4	2	1	2	1	2	3	3	1	4	2	5	3	3	3	1	1	3	2	4	4	2	1	4	1	4	3	2	2	2	3	2	2		
11	4	3	4	2	3	3	2	4	1	2	2	1	2	4	4	1	5	2	4	4	3	3	2	2	4	2	3	5	2	1	5	2	4	1	2	2	3	4	1	1		
12	4	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	3	2	2	5	1	4	3	2	3	1	2	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	2	2	1	4	2	2		
13	2	3	4	3	2	2	1	2	1	1	3	2	3	4	3	1	5	1	4	3	2	4	2	2	4	3	4	5	2	1	5	2	4	1	1	3	1	4	2	2		
14	3	3	4	1	2	2	2	4	2	1	2	2	2	4	4	2	5	1	3	2	1	4	2	1	4	4	3	5	3	2	5	1	4	2	1	2	1	5	2	2		
15	4	3	4	1	2	2	2	2	1	1	3	2	3	4	3	1	4	1	4	2	2	3	2	3	4	2	2	4	3	1	4	3	3	2	1	1	2	5	2	2		
16	3	2	3	1	2	1	2	4	1	1	3	2	3	3	4	1	4	1	4	3	2	3	2	2	3	3	4	3	4	2	4	4	3	2	2	2	1	4	1	1		
17	4	2	3	1	3	2	3	3	1	1	2	3	2	4	4	1	4	2	5	3	2	3	2	3	4	4	3	4	4	3	3	2	2	1	1	2	2	3	2	2		
18	3	2	3	2	3	3	3	3	1	1	2	2	2	3	3	2	3	2	5	4	2	4	1	1	4	4	4	5	4	3	4	1	4	2	2	2	3	4	2	2		
19	3	2	4	2	3	3	3	4	2	2	2	2	3	4	4	2	3	2	5	3	3	2	1	1	4	4	4	5	3	2	4	2	4	3	1	1	2	5	3	3		
20	4	1	4	2	2	1	3	2	2	2	2	2	3	4	3	2	3	1	4	2	3	4	1	2	3	4	4	5	4	1	3	4	5	2	3	2	1	4	1	1		
21	3	1	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	4	3	1	3	1	3	3	2	3	1	2	4	3	3	3	3	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2		
22	4	2	3	3	2	2	3	3	2	1	3	2	3	4	3	2	4	1	4	4	1	4	2	2	3	2	3	3	4	2	2	3	4	2	2	3	3	3	3	1	1	
23	2	1	4	3	2	2	2	3	2	1	3	3	3	4	4	1	4	1	4	2	2	3	1	2	4	3	4	4	4	1	3	2	5	1	1	2	2	4	2	2		

24	3	1	4	2	2	2	3	3	2	1	2	2	2	3	4	2	5	1	4	4	1	2	1	3	4	3	4	4	2	2	4	2	4	2	2	1	4	4	3
25	3	1	4	2	4	1	2	3	1	1	2	1	3	3	4	1	4	2	3	4	2	2	1	2	4	3	4	4	2	1	4	1	5	1	2	1	2	4	2
26	3	1	4	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	3	3	1	5	1	3	2	2	2	2	2	3	4	3	5	4	2	4	3	4	2	1	2	2	3	2
27	4	2	4	2	2	1	2	3	1	2	3	2	2	4	3	1	5	1	4	2	2	2	2	2	4	4	3	4	3	1	3	3	4	4	2	1	3	4	1
28	4	2	3	3	4	2	3	4	2	1	2	1	2	4	3	1	5	1	5	3	2	4	1	3	3	3	4	4	3	1	4	1	4	3	3	2	2	3	2
29	4	2	4	2	3	3	2	4	1	2	3	2	2	3	3	2	5	2	5	3	1	3	2	2	4	4	4	5	4	1	3	2	3	3	2	1	3	4	1
30	5	2	4	2	3	3	2	4	2	1	2	1	2	3	3	1	4	2	5	3	3	3	1	1	3	2	4	4	2	1	4	1	4	3	2	2	2	3	2
31	4	3	4	2	3	3	2	4	1	2	2	1	2	4	4	1	5	2	4	4	3	3	2	2	4	2	3	5	2	1	5	2	4	1	2	2	3	4	1
32	4	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	3	2	2	5	1	4	3	2	3	1	2	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	2	2	1	4	2
33	2	3	4	3	2	2	1	2	1	1	3	2	3	4	3	1	5	1	4	3	2	4	2	2	4	3	4	5	2	1	5	2	4	1	1	3	1	4	2
34	3	3	4	1	2	2	2	4	2	1	2	2	2	4	4	2	5	1	3	2	1	4	2	1	4	4	3	5	3	2	5	1	4	2	1	2	1	5	2
35	4	3	4	1	2	2	2	2	1	1	3	2	3	4	3	1	4	1	4	2	2	3	2	3	4	2	2	4	3	1	4	3	3	2	1	1	2	5	2
36	3	2	3	1	2	1	2	4	1	1	3	2	3	3	4	1	4	1	4	3	2	3	2	2	3	3	4	3	4	2	4	4	3	2	2	2	1	4	1
37	4	2	3	1	3	2	3	3	1	1	2	3	2	4	4	1	4	2	5	3	2	3	2	3	4	4	3	4	4	3	3	2	2	1	1	2	2	3	2
38	3	2	3	2	3	3	3	3	1	1	2	2	2	3	3	2	3	2	5	4	2	4	1	1	4	4	4	5	4	3	4	1	4	2	2	2	3	4	2
39	3	2	4	2	3	3	3	4	2	2	2	2	3	4	4	2	3	2	5	3	3	2	1	1	4	4	4	5	3	2	4	2	4	3	1	1	2	5	3
40	4	1	4	2	2	1	3	2	2	2	2	2	3	4	3	2	3	1	4	2	3	4	1	2	3	4	4	5	4	1	3	4	5	2	3	2	1	4	1
41	5	2	4	2	3	3	2	4	2	1	2	1	2	3	3	1	4	2	5	3	3	3	1	1	3	2	4	4	2	1	4	1	4	3	2	2	2	3	2
42	4	3	4	2	3	3	2	4	1	2	2	1	2	4	4	1	5	2	4	4	3	3	2	2	4	2	3	5	2	1	5	2	4	1	2	2	3	4	1
43	4	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	3	2	2	5	1	4	3	2	3	1	2	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	2	2	1	4	2
44	2	3	4	3	2	2	1	2	1	1	3	2	3	4	3	1	5	1	4	3	2	4	2	2	4	3	4	5	2	1	5	2	4	1	1	3	1	4	2
45	3	3	4	1	2	2	2	4	2	1	2	2	2	4	4	2	5	1	3	2	1	4	2	1	4	4	3	5	3	2	5	1	4	2	1	2	1	5	2
46	4	3	4	1	2	2	2	2	1	1	3	2	3	4	3	1	4	1	4	2	2	3	2	3	4	2	2	4	3	1	4	3	3	2	1	1	2	5	2
47	3	2	3	1	2	1	2	4	1	1	3	2	3	3	4	1	4	1	4	3	2	3	2	2	3	3	4	3	4	2	4	4	3	2	2	2	1	4	1
48	4	2	3	1	3	2	3	3	1	1	2	3	2	4	4	1	4	2	5	3	2	3	2	3	4	4	3	4	4	3	3	2	2	1	1	2	2	3	2
49	3	2	3	2	3	3	3	3	1	1	2	2	2	3	3	2	3	2	5	4	2	4	1	1	4	4	4	5	4	3	4	1	4	2	2	2	3	4	2
50	3	2	4	2	3	3	3	4	2	2	2	2	3	4	4	2	3	2	5	3	3	2	1	1	4	4	4	5	3	2	4	2	4	3	1	1	2	5	3

LEYENDA DE ALTERNATIVAS DE RESPUESTA

Cuestionario de encuesta	1	Nunca
	2	Raramente
	3	Ocasionalmente
	4	Frecuentemente
	5	Muy frecuentemente

TABULACIÓN DE DATOS DESPUÉS DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA SIGA

PREGUNTAS DEL CUESTIONARIO.

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	
1	4	2	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	5	5	3	4	1	4	3	5	3	3	4	4	3	5	5	3	3	3	4	4	2	2	4	4	4	2	4	
2	5	2	4	4	3	4	5	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	5	4	5	4	2	4	5	5	5	5	4	3	3	3	4	2	2	3	3	3	3	3	
3	3	4	5	4	4	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	5	2	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	2	5	4	4	4	4	4	2	4	
4	4	3	5	2	4	2	3	1	4	5	4	2	3	5	4	2	5	3	4	5	5	4	5	3	4	3	4	3	4	2	4	4	4	4	2	5	4	4	3	5	
5	4	4	5	3	4	4	4	3	4	4	2	5	3	5	4	3	4	2	4	4	2	4	5	2	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	2	5	2	4	4	3	
6	4	4	5	3	2	2	4	4	2	1	3	5	3	5	3	1	5	3	4	5	2	2	2	2	5	4	3	5	4	4	4	3	4	2	4	4	2	3	4	3	
7	4	2	5	3	3	5	2	5	5	4	3	2	2	4	5	1	5	3	4	5	2	2	2	2	4	4	5	4	3	2	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	
8	2	2	4	3	4	4	3	4	2	4	2	1	4	4	5	3	5	3	5	3	2	4	4	3	3	3	3	4	4	4	5	4	5	4	3	3	2	5	3	2	2
9	4	5	5	3	3	3	2	4	4	2	3	2	4	3	3	2	5	2	5	3	5	3	2	2	5	4	4	5	4	5	4	2	5	3	2	4	3	4	5	5	
10	5	5	3	3	3	3	2	4	2	4	4	5	4	3	3	4	4	2	5	5	3	3	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4	4	5	2	4
11	5	5	5	3	3	3	2	4	4	2	4	5	3	4	4	4	5	2	4	4	3	3	2	2	5	5	3	5	4	5	5	2	4	5	4	4	4	4	5	2	
12	5	3	4	2	3	4	2	5	2	3	2	5	3	4	5	2	5	4	4	3	2	3	4	2	4	5	4	4	4	2	4	4	5	2	2	2	5	5	5	3	
13	4	3	5	3	2	4	5	5	4	4	3	2	3	4	5	5	5	3	4	5	4	4	2	2	4	3	4	5	5	5	5	2	4	5	5	3	5	4	5	3	
14	3	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	5	4	4	2	5	3	3	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	2	5	4	4	2	4	2	4	5	5	5	
15	4	3	4	4	4	4	2	1	4	5	5	4	3	4	3	5	4	4	4	5	2	3	4	3	4	2	5	4	3	4	4	3	5	4	4	4	2	5	4	3	
16	3	2	5	4	4	5	2	4	4	4	3	4	3	5	4	5	4	4	4	5	2	3	2	4	5	5	5	5	4	2	4	4	5	4	2	4	4	4	5	3	
17	4	3	3	1	3	2	3	3	4	3	2	3	5	4	4	5	4	2	5	5	2	3	2	3	4	4	5	4	4	3	5	2	5	5	4	4	4	3	2	4	
18	5	3	5	5	3	3	4	3	4	4	5	2	5	5	4	5	3	2	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	2	2	2	3	4	4	4	
19	5	1	4	5	3	3	4	4	2	2	5	4	3	4	4	3	4	2	5	3	3	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	3	4	5	2	5	3	3	
20	4	5	4	5	5	5	3	5	5	2	2	4	3	4	3	3	3	3	4	5	3	4	3	2	5	4	4	5	4	4	5	4	5	2	3	2	4	5	5	3	
21	3	4	4	3	5	4	3	2	2	2	3	5	5	4	5	3	4	3	5	3	2	3	3	4	4	3	5	5	3	3	5	2	5	2	2	4	4	5	4	2	
22	4	2	3	3	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	5	3	4	3	4	4	5	4	2	2	5	5	4	5	4	2	2	3	4	4	2	3	3	3	5	3	
23	5	5	3	3	5	4	5	3	2	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	2	5	5	4	2	4	4	4	4	
24	3	5	4	4	5	2	3	5	2	4	2	2	4	5	4	2	5	4	4	4	5	5	5	3	4	3	4	4	5	3	4	2	4	2	2	5	4	4	3	5	
25	3	5	4	4	4	5	5	3	3	3	5	4	4	5	4	4	4	2	5	4	4	5	5	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5	5	2	4	2	4	4	4	
26	3	5	5	2	2	4	5	5	2	5	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	4	5	2	5	3	4	4	5	4	3	4	3	4	2	4	2	4	5	4	4	
27	4	2	5	2	4	5	5	2	4	2	3	2	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	2	4	4	4	5	4	3	4	5	3	4	4	2	4	3	4	5	3	

28	4	4	5	5	4	5	3	4	5	5	2	4	4	4	5	4	5	3	5	5	4	5	4	3	5	3	4	4	3	5	4	5	4	3	3	2	4	5	4	4
29	4	4	4	5	3	3	5	4	4	2	5	2	4	5	5	3	5	2	5	5	5	3	2	2	4	4	4	5	4	5	4	4	5	3	2	4	3	4	5	2
30	5	4	5	2	3	3	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	4	2	5	5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	3	2	4	2	3	2	4
31	4	3	5	5	5	3	4	4	4	2	4	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	2	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5
32	4	4	5	5	3	2	5	2	5	4	4	5	2	5	4	2	5	3	4	3	2	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	5	5	3	3
33	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	3	2	3	4	5	4	5	3	4	5	2	4	2	4	4	5	4	5	5	5	5	3	5	5	4	3	4	4	3	3
34	3	3	4	5	1	4	1	4	2	3	4	4	4	4	4	4	5	1	5	5	5	4	2	4	4	4	5	5	3	2	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5
35	4	3	5	5	4	4	5	3	5	3	3	4	3	4	3	4	4	3	5	5	2	3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	3	5	2	4	4	5	5	4	4
36	3	2	5	4	4	5	2	4	5	3	3	3	3	5	4	4	4	1	4	4	2	3	2	2	5	3	4	5	4	2	4	4	3	4	2	2	5	4	5	5
37	4	4	5	4	3	1	3	5	5	3	4	3	5	4	4	4	4	2	5	4	2	3	2	3	4	4	3	4	4	3	5	3	5	4	5	2	4	5	4	4
38	3	4	5	2	3	3	3	3	5	4	2	3	5	5	5	2	5	2	5	4	2	4	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	5	2	5	3	4	4	2
39	3	4	4	2	3	3	3	5	2	2	4	3	3	4	4	2	5	2	5	3	3	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	3	4	4	2	5	4	5
40	4	4	4	2	5	4	4	5	5	2	4	4	3	4	5	2	5	3	4	5	3	4	4	2	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	3
41	5	2	5	2	4	3	5	4	5	5	2	5	4	3	5	1	4	2	5	3	3	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	2	2	4	5	2	4
42	4	3	4	2	4	3	4	4	4	2	4	4	4	4	4	5	5	2	4	4	3	3	2	2	4	5	5	5	5	5	5	2	4	5	2	2	3	4	5	2
43	4	3	5	2	4	2	4	5	2	4	4	4	4	4	5	2	5	3	5	3	2	3	4	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	3
44	5	4	4	3	2	4	5	5	1	4	4	3	3	4	3	5	5	3	4	3	4	4	2	2	5	3	4	5	5	5	5	3	4	5	4	3	4	5	4	3
45	3	4	4	5	4	3	1	4	4	3	3	3	5	4	4	5	5	2	5	5	5	4	2	5	4	4	5	5	3	3	5	5	4	2	4	4	5	5	2	5
46	4	4	4	4	3	1	5	5	3	4	3	3	3	4	5	5	4	3	4	5	2	3	2	3	4	5	2	4	3	5	4	3	5	2	4	4	4	5	5	3
47	3	5	4	4	4	3	5	4	3	5	5	3	3	5	4	5	4	3	4	4	4	3	2	2	3	3	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	5	3
48	4	4	4	5	3	5	3	3	4	2	5	3	4	4	4	4	4	2	5	3	2	5	2	3	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4
49	4	4	5	2	5	3	5	3	5	2	5	4	4	5	5	2	5	2	5	4	4	4	1	4	4	4	4	5	4	3	5	4	4	2	2	4	3	5	4	4
50	3	2	4	2	3	3	4	4	2	4	5	5	3	4	4	2	5	2	5	3	3	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	3

LEYENDA DE ALTERNATIVAS DE RESPUESTA

Cuestionario de encuesta	1	Nunca
	2	Raramente
	3	Ocasionalmente
	4	Frecuentemente
	5	Muy frecuentemente